

CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

**“INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO,
VIGENCIA 2024”**

1700.28.26.25.018

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

Santiago de Cali, 03 de junio de 2025

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

DANIELA ZÚÑIGA LOZANO
Directora Técnica ante la Administración Central
Supervisora - Coordinadora

NAZLY JULIETH RUÍZ ZÚÑIGA
Directora Técnica ante el Sector Recursos Naturales y Aseo
Supervisora

JAMES ARROYO BOTERO
Director Técnico ante el Sector Educación
Supervisor

JUAN CAMILO MORA DE LA PAVA
Director Técnico ante el Sector Físico
Supervisor

RUBIELA ARTUNDUAGA TORRES
Directora Técnica ante el Sector Salud
Supervisora

MARTÍN ERNESTO LONDOÑO ASPRILLA
Director Técnico ante EMCALI EICE ESP
Supervisor

GUSTAVO HENAO OROZCO
Jefe Oficina Asesora de Planeación, Normalización y Calidad

COMISIÓN:

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

EDISON LOZANO MOSQUERA -Auditor Fiscal II – Líder
LUIS GUILLERMO BARROS ORTIZ -Profesional Especializado (E)
ELVIRA RODRÍGUEZ VELASCO-Técnico Operativo

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE LOS RECURSOS NATURALES

LUIS EDUARDO BETANCOURT - Auditor Fiscal I

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR EDUCACIÓN

DIANA CAROLINA PERLAZA OCHOA - Auditor Fiscal I

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR SALUD

KELLY PAOLA PINTO CUERO - Auditor Fiscal II

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FÍSICO

FANNY BONILLA OROBIO - Profesional Especializado (E)

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EMCALI EICE ESP

ÓSCAR MARINO LONDOÑO AGUILAR - Auditor Fiscal I

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
0. INTRODUCCIÓN.....	10
1. DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	14
1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	14
1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024.....	14
1.2.1 Modificaciones presupuestales.....	16
1.2.2 Ejecución Presupuestal	18
2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	19
2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA	19
2.2 BALANCE DE TESORERÍA.....	20
2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA	20
2.4 INDICADORES FINANCIEROS.....	23
3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	24
4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	25
4.1 RESULTADO FISCAL	25
5 CONCLUSIONES	26
6 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR CENTRAL	27
6.1 PERSONERIA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI.....	27
6.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	27
6.1.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA PERSONERIA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI - VIGENCIA 2024	27
6.1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	29
6.1.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	32
6.1.5 CONCLUSIONES	33
7 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR EDUCACIÓN.....	34
7.1 INSTITUTO POPULAR DE CULTURA EN LIQUIDACIÓN.....	34
7.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	34
7.1.2 PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024.....	34
Cuadro T- 01. Presupuesto General del Municipio y sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas - vigencia 2024	34
7.1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	37
7.1.4 Balance de Tesorería	38
7.1.5 Las vigencias futuras en el presupuesto.....	40
7.1.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	40
7.1.7 CONCLUSIONES	41
7.2 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE LAS CULTURAS Y LAS ARTES POPULARES - IPC.....	41

7.2.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	41
7.2.2	PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024.....	41
Cuadro T- 01. Presupuesto General del Municipio y sus Entidades		
Descentralizadas y Asimiladas - vigencia 2024.....		
7.2.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA	
2024	.....	44
7.2.4	Las Vigencias Futuras en el Presupuesto	47
7.2.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	47
7.2.6	CONCLUSIONES	47
7.3	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO.....	48
7.3.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	48
7.3.2	PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024.....	48
7.3.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA	
2024	.....	50
7.3.4	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	53
7.3.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	53
7.3.6	CONCLUSIONES	54
7.4	ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE.....	54
7.4.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	54
7.4.2	PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024.....	55
7.4.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA	
2024	.....	57
7.4.4	Las Vigencias Futuras en el Presupuesto	60
7.4.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	60
7.4.6	CONCLUSIONES	60
8	DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR SALUD	61
8.1	RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E.	61
8.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	61
8.1.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES	
DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024		61
8.1.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA	
2024	.....	64
8.1.4	Las vigencias futuras en el presupuesto.....	67
8.1.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	67
8.1.6	CONCLUSIONES	68
8.2	RED DE SALUD DE LADERA E.S.E.	68
8.2.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	68
8.2.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES	
DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024.....		69
GASTOS:.....		70
GASTOS:.....		71
8.2.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA	
2024	.....	72
8.2.4	Las vigencias futuras en el presupuesto.....	75

8.2.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	75
8.2.6	CONCLUSIONES	76
8.3	RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.	76
8.3.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	76
8.3.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024.....	76
	GASTOS:.....	79
8.3.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	79
8.3.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	83
8.3.5	CONCLUSIONES	84
8.4	RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E.	84
8.4.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	84
8.4.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024	84
8.4.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	87
8.4.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	90
8.4.5	CONCLUSIONES	90
8.5	RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E.	91
8.5.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	91
8.5.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2023	91
8.5.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	94
8.5.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	96
8.5.5	CONCLUSIONES	97
8.6	E.S.E. HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL.....	97
8.6.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	97
8.6.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024	98
8.6.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	100
8.6.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	103
8.6.5	CONCLUSIONES	104
9	DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR RECURSOS NATURALES Y ASEO.....	104
9.1	EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN	104
9.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	104
9.1.2	Presupuesto general de EMSIRVA ESP en liquidación – Vigencia 2024	105
9.1.3	El Comportamiento de la Tesorería en la Vigencia 2024.....	107
9.1.4	Cierre Fiscal.....	110
9.1.5	Conclusiones	110

9.2	FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA.....	111
9.2.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	111
9.2.2	Presupuesto General del Fondo Especial de Vivienda – Vigencia 2024	111
9.2.3	El Comportamiento de la Tesorería en la Vigencia 2024.....	113
9.2.4	Las vigencias futuras en el presupuesto.....	116
9.2.5	Cierre Fiscal.....	116
9.2.6	Conclusiones	117
10	DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FÍSICO.....	118
10.1	Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana – EDRU EICE.....	118
10.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	118
10.1.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024.....	118
10.1.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	123
10.1.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	126
10.1.5	CONCLUSIONES	127
10.2	Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración.....	128
10.2.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	128
10.2.2	1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024	128
10.2.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	132
10.2.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	136
10.2.5	CONCLUSIONES	137
10.3	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE – CDAV LTDA.	138
10.3.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	138
10.3.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024.....	138
10.3.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	142
10.3.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	146
10.3.5	CONCLUSIONES	147
10.4	AUTORIDAD REGIONAL DE TRANSPORTE DE AGLOMERACIÓN SUROCCIDENTAL DE COLOMBIA EN EL VALLE DEL CAUCA – RPG-ART- ASOVC	147
10.4.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	147
10.4.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024.....	147
10.4.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	152
10.4.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	155
10.4.5	CONCLUSIONES	155

11	DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EMCALI EICE ESP.....	156
11.1	EMCALI EICE ESP	156
11.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	156
11.1.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024.....	156
11.1.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	161
11.1.4	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	166
11.1.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	175
11.1.6	CONCLUSIONES	176
11.2	TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN	177
11.2.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	177
11.2.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024.....	177
11.2.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024	180
11.2.4	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	182
11.2.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024.....	182
11.2.6	CONCLUSIONES	183

TABLA DE CUADROS

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

0. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de Santiago de Cali, en adelante CGSC, en cumplimiento de la función constitucional y legal de velar por el buen uso de los recursos públicos, con la finalidad de ser destinada a la generación de bienestar social, apoyando así el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, mediante Circular No. 1000.07.01.24.02.006 Circular 1000.07.01.24.02.005 del 16 de diciembre de 2024, estableció la “*METODOLOGÍA PARA ELABORAR EL INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO - VIGENCIA 2024*” metodología para la realización del Informe de la Cuenta General del Presupuesto y el Tesoro del Distrito Especial de Santiago de Cali, y sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas para la vigencia 2024, que hace parte del Plan Anual de Informes Macro de Ley-PAIML; contiene el análisis del Distrito Especial de Santiago de Cali, en cuanto a Principios Presupuestales; el Presupuesto General; el Comportamiento de la Tesorería; las Vigencias Futuras y el Resultado Fiscal de la Vigencia 2024

Lo anterior, en cumplimiento de los mandatos legales y constitucionales y a lo establecido en el Acuerdo Municipal N°438 de mayo 24 de 2018, Numeral d) Artículo 121, en concordancia con el Artículo 99 del Decreto 111 de 1996, el Artículo 76 de la Ley 38 de 1989 y el Artículo 55 inciso 1 de la Ley 179 de 1994:

“Artículo 121. CONTROL POLÍTICO MUNICIPAL EN MATERIA PRESUPUESTAL.

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

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

La Contraloría General de Santiago de Cali presenta a consideración del Honorable Concejo del Distrito Especial de Santiago de Cali, el Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro correspondiente a la vigencia fiscal 2024, en el cual se registran los resultados de la ejecución del presupuesto y el manejo de la tesorería del Distrito Especial de Santiago de Cali, y la de sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas.

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

ASPECTOS GENERALES DEL PRESUPUESTO

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

Como lo señala el Acuerdo Municipal N° 438 de 2018 *“Por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para Distrito Especial de Santiago de Cali, y se dictan otras disposiciones”*, el presupuesto general del municipio está conformado por:

- ✓ **El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital:** Ingresos Corrientes, Fondos Cuentas Especiales, Los Recursos de Capital, los Ingresos de los Establecimientos Públicos.
- ✓ **El presupuesto de gastos o de apropiaciones:** Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda Pública y Gastos de Inversión.
- ✓ **Las disposiciones generales:** Normas tendientes a asegurar la correcta ejecución del presupuesto general del Distrito Especial de Santiago de Cali, las cuales se registran únicamente para el año fiscal para el cual se expidan.

La preparación y elaboración del Presupuesto General del Distrito Especial, deberá guardar concordancia con los artículos 10 y 11 del Decreto Ley 111 de 1996; artículos 6 y 7 de la Ley 38 de 1989; artículos 3, 16 y 71 de la Ley 179 de 1994; artículo 1 de la Ley 225 de 1995; artículo 8 de la Ley 819 de 2003, y esto hace referencia a que se sujeta al contenido del Marco Fiscal de Mediano Plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Concejo Municipal, se ejecuten durante la vigencia fiscal correspondiente, en este caso la vigencia 2024.

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

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

- ✓ Concejo Distrital.
- ✓ Personería Distrital
- ✓ Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.
- ✓ Departamento Administrativo de Control Interno.
- ✓ Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno.
- ✓ Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.
- ✓ Departamento Administrativo de Planeación Municipal.
- ✓ Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente – DAGMA.

- ✓ Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.
- ✓ Departamento Administrativo de Contratación Pública.
- ✓ Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional.
- ✓ Secretaría de Gobierno.
- ✓ Secretaría de Educación.
- ✓ Secretaría de Salud.
- ✓ Secretaría de Bienestar Social.
- ✓ Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.
- ✓ Secretaría de Cultura.
- ✓ Secretaría de Infraestructura.
- ✓ Secretaría de Movilidad.
- ✓ Secretaría de Seguridad y Justicia.
- ✓ Secretaría del Deporte y la Recreación.
- ✓ Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres.
- ✓ Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.
- ✓ Secretaría de Desarrollo Económico.
- ✓ Secretaría de Turismo.
- ✓ Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación.
- ✓ Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes de Servicios.
- ✓ Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales.
- ✓ Unidad Administrativa Especial de Protección Animal

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

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

- ✓ Fondo Especial de Vivienda
- ✓ EMCALI EICE ESP
- ✓ TELECALI S.A EN LIQUIDACION

1. DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI

1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos del Distrito Especial de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal asociados al ciclo como: Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad y principios orientadores de la Hacienda Pública y la Política Fiscal, tales como: Planificación, Coherencia Económica, Homeóstasis presupuestal de acuerdo con el Artículo 18 del Decreto 111 de 1996, el Acuerdo Municipal N°438 de 2018, Artículo 16 y demás normas presupuestales vigentes.

El presupuesto guarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo Distrital 2024-2027 “Cali Capital Pacífica de Colombia” y el Plan Anual Operativo de Inversiones – POAI, que contiene la totalidad de los gastos públicos que se ejecutaron por parte de la Administración Distrital en la vigencia fiscal 2024, a través de los Gastos de Funcionamiento, Inversión y Servicio de la Deuda Pública.

1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024

Cuadro T- 01. Presupuesto general del municipio y sus entidades descentralizadas y asimiladas - vigencia 2024

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
1	Distrito Especial de Santiago de Cali	6.724.393.140.486,00	5.634.440.851.132,00	19,34%	49,04%
2	EMCALI IECE ESP	5.546.045.851.029,00	5.122.446.368.003,00	8,27%	40,45%
3	TELECALI S.A en Liquidación	148.369.900	25.311.000	486,19%	0,00%
4	Metro Cali S.A.	609.387.511.688	495.396.837.918	23,01%	4,44%
5	Universidad Antonio José Camacho	126.174.139.764	113.862.304.395	10,81%	0,92%
6	Red de Salud Centro	107.943.280.008	67.207.166.257	60,61%	0,79%
7	Red de Salud Oriente	128.248.806.118	101.009.745.718	26,97%	0,94%
8	Red de Salud Ladera	79.773.339.565	69.891.083.123	14,14%	0,58%
9	Escuela Nacional del Deporte	78.283.963.797	68.082.149.910	14,98%	0,57%
10	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle	58.888.991.378	55.080.214.718	6,91%	0,43%
11	Red de Salud Norte	66.805.554.931	55.817.055.390	19,69%	0,49%
12	Emsirva en Liquidación	43.785.550.061	40.897.790.140	7,06%	0,32%
13	Empresa De Desarrollo Y Renovación Urbana	33.081.508.212	27.767.240.467	19,14%	0,24%
14	Personería Distrital de Santiago de Cali	28.745.698.679,00	26.254.070.914,00	9,49%	0,21%
15	Fondo Especial de Vivienda	17.514.508.623	23.635.111.294	-25,90%	0,13%
16	Red de Salud Sur Oriente	20.325.533.134	18.201.892.206	11,67%	0,15%

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
17	Ancianato San Miguel	16.937.947.630	18.541.283.582	-8,65%	0,12%
18	Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares – IPC	16.172.074.939,00	0	0,00%	0,12%
19	Instituto Popular de Cultura	7.179.789.183,00	9.889.789.628	-27,40%	0,05%
20	Autoridad Regional De Transporte – A.R.T	2.173.134.820	1.523.000.000	42,69%	0,02%
TOTALES		13.712.008.693.945,00	11.949.969.265.795	14,75%	100,00%

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

Cuadro T-02 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis de la composición del presupuesto del gasto por dependencias Vigencia 2024			
Items	Dependencia / Unidad de Negocio	Presupuesto Definitivo	% Participación por Dependencia
1	Secretaría De Salud Pública	1.605.820.299.928	27,25%
2	Secretaría De Educación	1.216.051.543.927	20,64%
3	Departamento Administrativo De Desarrollo E Innovación Institucional	533.853.740.165	9,06%
4	Departamento Administrativo De Hacienda	505.311.838.799	8,58%
5	Secretaría De Movilidad	416.953.846.267	7,08%
6	Unidad Administrativa Especial De Servicios Públicos	330.282.078.125	5,61%
7	Secretaría De Bienestar Social	174.799.953.618	2,97%
8	Secretaría De Infraestructura	143.347.223.395	2,43%
9	Secretaría De Cultura	138.707.785.084	2,35%
10	Unidad Administrativa Especial De Gestión De Bienes Y Servicios	130.533.297.023	2,22%
11	Secretaría De Seguridad Y Justicia	102.052.690.948	1,73%
12	Secretaría De Vivienda Social Y Hábitat	74.444.790.397	1,26%
13	Secretaría Del Deporte Y La Recreación	74.399.563.548	1,26%
14	Departamento Administrativo De Gestión Del Medio Ambiente	65.531.341.042	1,11%
15	Secretaría De Desarrollo Económico	65.439.694.807	1,11%
16	Secretaría De Gestión Del Riesgo De Emergencias Y Desastres	46.476.567.551	0,79%
17	Departamento Administrativo De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones	45.680.146.197	0,78%
18	Departamento Administrativo De Contratación Pública	43.694.784.016	0,74%
19	Departamento Administrativo De Planeación	34.580.102.921	0,59%
20	Secretaría De Gobierno	34.496.025.682	0,59%
21	Concejo	29.476.168.308	0,50%
22	Secretaría De Turismo	26.331.075.521	0,45%
23	Secretaría De Desarrollo Territorial Y Participación	19.512.597.526	0,33%
24	Secretaría De Paz Y Cultura Ciudadana	16.003.008.340	0,27%
25	Unidad Administrativa Especial De Protección Animal	6.530.822.173	0,11%
26	Departamento Administrativo De Gestión Jurídica Pública	5.202.140.550	0,09%

Cuadro T-02 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis de la composición del presupuesto del gasto por dependencias Vigencia 2024			
Items	Dependencia / Unidad de Negocio	Presupuesto Definitivo	% Participación por Dependencia
27	Departamento Administrativo De Control Interno	3.873.098.778	0,07%
28	Departamento Administrativo De Control Disciplinario Interno	2.845.932.101	0,05%
TOTAL, EJECUCION DEL GASTO		5.892.232.156.737	100,00%
Fuente: Papel de Trabajo Equipo Auditor			

En el cuadro anterior se ilustra la composición del presupuesto definitivo de gasto del Distrito Especial de Santiago de Cali para la vigencia 2024, el cual fue de \$5.892.232.156.737, los organismos con mayor participación fueron: Secretaría de Salud con el 27,25% equivalente a \$1.605.820.299.928, Secretaría de Educación con el 20,64% por \$1.216.051.543.927 y el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional con el 9,06% por \$533.853.740.165, los cuales representan más del 50% del presupuesto del Distrito para dicha vigencia y el que menos participación tuvo fue el Departamento Administrativo De Control Disciplinario Interno con un 0,05% del presupuesto general del Distrito.

1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 02. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024					
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	5.020.029.442.396	386.970.714.825	39.780.712.408	5.367.219.444.813	6,92%
Ingresos no corrientes	134.847.390.919	1.090.898.356.541	19.256.757.849	1.206.488.989.611	794,71%
Totales	5.154.876.833.315	1.477.869.071.366	59.037.470.257	6.573.708.434.424	27,52%
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda					

En el cuadro T-03, se observan las modificaciones que tuvo el presupuesto inicial del Distrito, el cual fue por \$1.477.869.071.366, al pasar de \$5.154.876.833.315 a \$6.573.708.434.424, El Distrito Especial de Santiago de Cali en la vigencia del 2024 presentó un crecimiento (adiciones presupuestales) en los ingresos no corrientes de 794,713% entre el presupuesto inicial y el definitivo, producto de multas y sanciones recuperadas en la vigencia fiscal entre otras, los ingresos corrientes también mostraron un leve crecimiento frente al presupuesto inicial

producto del mayor recaudo de los tributos en la vigencia fiscal. En cuanto a los ingresos totales se observa un aumento del 27.52% frente a la vigencia fiscal 2023.

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Distrito Especial de Santiago de Cali <i>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos</i> Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	5.020.029.442.396	5.367.219.444.813	7%
Ingresos no corrientes	134.847.390.919	1.206.488.989.611	795%
Totales	5.154.876.833.315	6.573.708.434.424	28%
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda			

GASTOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Distrito Especial de Santiago de Cali <i>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos</i> Vigencia 2024							
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Créditos	Contra Créditos	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	976.803.290.754	125.415.800.780	18.293.025	149.303.768.909	204.764.865.006	1.046.739.702.412	7,16%
Deuda	398.002.506.115	0	0	1.897.635.081	148.776.093.668	251.124.047.528	-36,90%
Inversión	3.780.071.036.446	1.352.453.270.586	59.019.177.232	2.528.897.640.935	2.326.558.086.251	5.275.844.684.484	39,57%
Totales	5.154.876.833.315	1.477.869.071.366	59.037.470.257	2.680.099.044.925	2.680.099.044.925	6.573.708.434.424	128%
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda							

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

- **Inversión.** Se presenta en los gastos de inversión un aumento del 39.57%, con relación al presupuesto inicial, los cuales están representados en la adición de recursos del balance para financiar proyectos de inversión en la vigencia 2023.
- **Funcionamiento.** Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 7.166% con relación al presupuesto inicial, como consecuencia del incremento salarial el cual fue superior al presupuestado y que tiene un efecto en todo lo relacionado con los gastos de funcionamiento
- **Servicio de la deuda.** El servicio de la deuda Pública presenta una disminución frente al presupuesto inicial del gasto, variación que corresponde a los pagos realizados a la banca privada por los créditos que tiene el Distrito.

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	976.803.290.754	1.046.739.702.412	7,16%
Deuda	398.002.506.115	251.124.047.528	-36,90%
Inversión	3.780.071.036.446	5.275.844.684.484	39,57%
Totales	5.154.876.833.315	6.573.708.434.424	28,00%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda

1.2.2 Ejecución Presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 04. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Ingresos corrientes	5.367.219.444.813	5.494.629.907.958	82%	4.612.522.310.981	4.879.839.060.546	75%	-11%
Ingresos no corrientes	1.206.488.989.611	1.229.763.232.528	18%	1.423.518.719.561	1.600.212.879.430	25%	30%
Totales	6.573.708.434.424	6.724.393.140.486	100%	6.036.041.030.542	6.480.051.939.976	100%	4%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda

El presupuesto de ingresos ejecutado total fue de (\$6.724.393.140.486) correspondiente a la vigencia 2024, alcanzando la meta establecida en el presupuesto definitivo, con respecto a la ejecución del año inmediatamente anterior se observa un aumento en la ejecución del presupuesto del 4%, producto del aumento en los ingresos no corriente y Recursos de Capital de la vigencia 2024, que pasaron de \$6.480.051.939.976 en la vigencia 2023 a \$6.724.393.140.486 en la vigencia 2024.

GASTOS:

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	1.046.739.702.412	1.004.114.361.501	17%	890.191.910.248	894.934.463.775	101%	12%
Deuda	251.124.047.528	233.750.838.814	4%	225.179.518.080	134.040.685.560	60%	74%
Inversión	5.275.844.684.484	4.654.366.956.422	79%	3.506.943.238.104	4.605.465.701.797	131%	1%
Totales	6.573.708.434.424	5.892.232.156.737	-12%	4.622.314.666.432	5.634.440.851.132	21,90%	5%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda

El presupuesto de gastos ejecutado fue de (\$5.892.232.156.737), correspondientes a un 12% menos frente al presupuesto definitivo de la vigencia 2024 y presentando un aumento del 5% con relación al presupuesto ejecutado en la vigencia 2023. Que fue de \$5.634.440.851.132, Los gastos de funcionamiento crecieron el 12% como resultado del incremento de la nómina, la contratación por prestación de servicios técnicos y profesionales, las mesadas pensionales. La deuda pública creció el 74% y obedece a los nuevos desembolsos de los contratos por empréstitos suscritos entre el Distrito Especial de Santiago de Cali y la banca privada, y la inversión creció solo el 1% como resultado del cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo por la inversión.

2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Cuadro T-07 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería (\$) Vigencia 2024			
Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
Recursos propios (ICLD)	2.997.881.248.093	2.101.123.228.460	43%
Destinación específica constitucionales	3.726.511.892.393	4.378.928.711.516	-15%
Totales	6.724.393.140.486	6.480.051.939.976	3.8%
Usos	2024	2023	% Variación
Recursos propios (ICLD)	2.996.238.372.768	1.858.720.686.732	61%
Destinación específica	2.895.993.783.969	3.775.720.164.400	-23%
Totales	5.892.232.156.737	5.634.440.851.132	2.8%

Fuente: Departamento Administrativo de hacienda

El Distrito Especial de Santiago de Cali presentó a diciembre 31 de 2024 un aumento en sus fuentes de recursos propios (ICLD) del 43% respecto de la

vigencia 2023, y de las rentas de destinación específica constitucionales presento una disminución del 15% y una variación final de 3.8%.

Los usos (recursos gastados), para cumplir con su objetivo, obtuvo un crecimiento de 61% debido al aumento del gasto financiado con recursos propios y los usos Destinación específica recursos gastados que se apalancan con las rentas de destinación específicas presentaron una disminución del 23%.

2.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otras Destinación Específica	Total
1	Reservas Presupuestal constituida de manera excepcional	61.189.866.495	16.285.079.462	24.445.487.913	101.920.433.870
2	Cuentas por pagar	98.483.231.222	3.844.189.181	39.481.495.677	141.808.916.080
4	Total, obligaciones (1+2+3)	159.673.097.717	20.129.268.643	63.926.983.590	243.729.349.950
5	Fondo de Tesorería	0	0	0	0
	Superávit o Déficit (5-4)	-159.673.097.717	-20.129.268.643	-63.926.983.590	-243.729.349.950

Fuente: Departamento Administrativo de hacienda

El Distrito Especial de Santiago de Cali en su estado de tesorería presentó al término de la vigencia 2024 un déficit por \$-243.729.349.950 producto de compromisos contraídos a 31 de diciembre de 2024, como son las Reservas Presupuestales y las cuentas por pagar.

2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

Cuadro T- 6. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Efectivo	1.188.287.769.444	1.236.724.063.687	-4%	15,49%
Rentas por Cobrar	3.851.573.693.650	4.655.768.910.636	-17%	50,20%
Inventarios	8.159.806.701	11.673.786.890	-30%	0,11%
Otros Activos	2.624.771.153.126	2.345.538.258.043	12%	34,21%
Total Activo Corriente	7.672.792.422.921	8.249.705.019.256	-7%	100%

Fuente: Subdirección de Contabilidad – Departamento Administrativo de Hacienda

El total del activo Corriente del Distrito Especial de Santiago de Cali, disminuyo en 7% al pasar de \$8.249.705.019.256 en la vigencia 2023 a \$7.672.792.422.921 en la vigencia 2024, en especial por las cuentas por cobrar que pasaron de

\$4.655.768.910. en 2023 a \$3.851.573.693.650 en el 2024. Las cuentas que componen el Activo Corriente son las siguientes:

El Efectivo y Equivalente al Efectivo que disminuyo un 4% al pasar de \$1.236.724.063.687 en el 2023 a \$1.188.287.769.444 en el 2024.

Los Inventarios decrecieron en 30% al pasar de \$11.673.786.890 en la vigencia 2023 a \$8.159.806.701 en la vigencia 2024.

Las Cuentas por Cobrar crecieron el 17% al pasar de \$4.655.768.910.636 en la vigencia 2023 a \$3.851.573.693.650 en la vigencia 2024.

Los Otros Activos aumentaron en 12% al pasar de \$2.345.538.258.043 en la vigencia 2023 a \$2.624.771.153.126 en la vigencia 2024.

Análisis Vertical

Las cuentas por cobrar son las que representan mayor participación con un 50,20% sobre el total de los Activos Corrientes.

Los otros activos tienen una participación de 34,21% sobre el total de los Activos Corrientes.

El Efectivo y Equivalente al Efectivo tienen una participación del 15,49% sobre el total de los Activos Corrientes.

Los inventarios tienen una participación de 0,11% sobre el total de los Activos Corrientes.

Cuadro T- 7. Análisis Pasivo Corriente

<i>Cuadro T-10</i> <i>Distrito Especial de Santiago de Cali</i> <i>Análisis Pasivo Corriente</i> <i>Vigencia 2024</i>				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	21.019.391.616	149.175.926.589	-86%	2%
Cuentas por Pagar	289.511.119.043	385.093.554.246	-25%	24%
Beneficios a los Empleados	157.107.795.274	196.967.776.715	-20%	13%
Provisiones	666.705.205.835	1.358.388.141.802	-51%	54%
Otros Pasivos	93.809.230.176	122.532.072.813	-23%	8%
Total Pasivo Corriente	1.228.152.741.944	2.212.157.472.165	-44%	100%
Fuente: Departamento de Hacienda				

Análisis Horizontal

El total del Pasivo Corriente del Distrito Especial de Santiago de Cali disminuyó en un 44% al pasar de \$2.212.157.472.165 de la vigencia 2023 a \$1.228.152.741.944 en la vigencia 2024, producto de la disminución en las provisiones, de igual manera se observa una disminución en las operaciones de crédito Público y Financiero al pasar de \$149.175.926.589 en la vigencia 2023 a 21.019.391.616 en la vigencia 2024. Las cuentas que componen el Pasivo Corriente son las siguientes:

Préstamos por Pagar, disminuyeron en 86% al pasar de \$149.175.926.589 en la vigencia 2023 a \$21.019.391.616 en la vigencia 2024.

Las Provisiones, disminuyeron un 51% al pasar de \$1.358.388.141.802 en la vigencia 2023 a \$666.705.205.835 en la vigencia 2024, producto de depuración y prescripciones en la vigencia.

Los Beneficios a los Empleados, disminuyeron en un 20% al pasar de \$196.967.776.715 en la vigencia 2023 a \$157.107.795.274 en la vigencia 2024.

Las Cuentas por Pagar, disminuyeron un 25% al pasar de \$385.093.554.246 en la vigencia 2023 a \$289.511.119.043 en la vigencia 2024.

Igualmente, los Otros Pasivos, decrecieron el 23% al pasar de \$122.532.072.813 en la vigencia 2023 a \$93.809.230.176 en la vigencia 2024.

Análisis Vertical

Las Provisiones representan la mayor participación con el 54% sobre el total de los Pasivos Corrientes, es decir que por cada \$100 de pasivo corriente, \$54 corresponden a los cálculos estimados contablemente para garantizar el pago futuro de obligaciones por litigios y demandas.

Las Cuentas por Pagar, representan una participación del 24% es decir que por cada \$100 de pasivo corriente, \$24 corresponden a las cuentas por pagar que tiene el Distrito.

Los Beneficios a los Empleados tienen una participación de 13% sobre el total de las obligaciones, Es decir que por cada \$100 de pasivo corriente el Distrito tiene \$13 de obligaciones futuras a favor de los funcionarios.

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

Los Otros pasivos tienen una participación del 8%, es decir que por cada \$100 de pasivos corrientes el Distrito tiene \$8 para cubrir otros pasivos.

2.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11						
Distrito Especial de Santiago de Cali						
Indicadores financieros						
Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	7.672.792.636.820	6,25	8.257.023.023.701	3,73	67%
	Pasivo Corriente	1.228.152.741.944		2.212.157.472.165		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	7.672.792.636.820	6.444.639.894.876	8.257.023.023.701	6.044.865.551.536	7%
	Pasivo Corriente	1.228.152.741.944		2.212.157.472.165		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventario	7.664.632.830.119	6,24	8.245.349.236.811	3,73	67%
	Pasivo Corriente	1.228.152.741.944		2.212.157.472.165		
Endeudamiento	Total Pasivo	4.736.451.507.380	0,30	4.717.081.879.358	0,28	7%
	Total Activo	15.773.246.653.620		16.745.912.832.753		
Fuente:	Papel de Trabajo equipo Auditor					

Como resultado a la evaluación de los indicadores financieros del Distrito Especial de Santiago de Cali, y una vez comparada las vigencias 2024 y 2023, se pudo determinar lo siguiente:

Razón Corriente: El Distrito Especial de Santiago de Cali, por cada peso de deuda que tenía a corto plazo, dispone de \$6,25 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador frente a la vigencia del 2023 presentó una variación porcentual positiva del 67% frente al periodo inmediatamente anterior, es decir que aumento su la capacidad de liquidez.

Capital de Trabajo: El Distrito Especial de Santiago de Cali, a diciembre 31 del 2024 contaba con un excedente de \$6.444.639.894.876, como capital de trabajo después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este indicador presentó un aumento del 7% de variación porcentual frente al año 2023, es decir su capital de trabajo mejoró frente al año inmediatamente anterior.

Prueba Ácida: El Distrito Especial de Santiago de Cali, dispone de \$6.24 en bienes corrientes o de corto plazo, excluyendo los inventarios, para cubrir cada peso de deuda. Este indicador decreció en un 67%, frente al año anterior.

Endeudamiento: El Distrito Especial de Santiago de Cali, por cada \$100 de activos totales, tiene comprometidos \$0,30 Lo cual indica que aproximadamente la tercera parte de los activos del Distrito Especial de Santiago de Cali están siendo

financiados por terceros. Este indicador presentó un aumento del 7% frente a la vigencia 2023.

3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La correcta y oportuna autorización y constitución de los compromisos que afecten más de una vigencia fiscal a través del mecanismo de Vigencias Futuras.

Durante la vigencia fiscal 2024, la Administración Central del Distrito Especial de Santiago de Cali, reportó catorce (14) Vigencias Futuras, que fueron aprobadas mediante Acuerdos Municipales Números: 0593 del 2024, las cuales fueron autorizadas por \$ 81.860.957.237, así:

1. Vigencias Futuras para funcionamiento por \$4.582.032.747.
2. Vigencias Futuras para actualización del Sistema de Identificación de Potenciales Beneficiarios de Programas Sociales del Estado - SISBEN en Santiago de Cali por \$472.892.694.
3. Vigencias Futuras para Fortalecimiento de los Laboratorios de Innovación y Puntos de Apropiación Digital para la prestación de servicios en el Distrito de Santiago de Cali por \$48.001.197.
4. Vigencias Futuras para Construcción y operación del Centro de Ciencia, Arte y Tecnología de Santiago de Cali, por \$1.476.350.598.
5. Vigencias Futuras para Implementación de atenciones integrales y diferenciales para la primera infancia en Santiago de Cali, por \$23.377.424.676.
6. Vigencias Futuras para Servicios de atención integral a niños, niñas y adolescentes en Santiago de Cali, por \$3.454.914.000.
7. Vigencias Futuras para Mejoramiento de la atención y cuidado integral de los animales en el Centro de Bienestar Animal de Santiago de Cali, por \$106.740.772.
8. Vigencias Futuras para Fortalecimiento del programa de Seguridad Alimentaria y Nutricional en Santiago de Cali, por \$34.611.630.557.
9. Vigencias Futuras para Fortalecimiento del sistema para la prevención y abordaje integral del fenómeno social de habitabilidad en calle en Santiago de Cali, por \$3.585.075.000.

10. Vigencias Futuras para Servicio de atención integral a las mujeres víctimas de violencia basada en género en Santiago de Cali, por \$24.626.542.
11. Vigencias Futuras para Fortalecimiento a la atención integral de la población víctima del conflicto armado en la ciudad de Santiago de Cali, por \$999.929.700.
12. Vigencias Futuras para Servicio en Centros de Atención y Protección Integral dirigida a las personas mayores vulnerables de Santiago de Cali, por \$3.141.642.608.
13. Vigencias Futuras para Mejoramiento en la gestión administrativa de la Secretaría de Educación de Santiago de Cali, por \$ 5.665.200.836.
14. Vigencias Futuras para Conservación de la Estructura Ecológica Principal de Santiago de Cali, por \$ 314.495.310.

En la siguiente tabla, se detalla la relación de las Vigencias Futuras que están vigentes por parte del Distrito Especial de Santiago de Cali a diciembre 31 del 2024.

Anexo C-03-A Distrito Especial de Santiago de Cali Presupuesto vigencias futuras													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	N° CONFIS	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	De nominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total a autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia Inicial \$	VF ejecutada o en la vigencia 2024	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2024
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	N/A	0593	Ordinaria	Funcionarios	Funcionamiento	4.582.032.747,00	4.582.032.747,00	-	-	4.582.032.747,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005240	0593	Ordinaria	Inversión	Actualización del Sistema de Identificación de Potenciales Beneficiarios de Programas Sociales del Estado - SISBEN en Santiago de Cali	472.892.694,00	472.892.694,00	-	-	472.892.694,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005254	0593	Ordinaria	Inversión	Fortalecimiento de los Laboratorios de Innovación y Puntos de Apropiación Digital para la prestación de servicios en el Distrito de Santiago de Cali	48.001.197,00	48.001.197,00	-	-	48.001.197,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005258	0593	Ordinaria	Inversión	Construcción y operación del Centro de Ciencia, Arte y Tecnología de Santiago de Cali	1.476.350.596,00	1.476.350.596,00	-	-	1.476.350.596,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005411	0593	Ordinaria	Inversión	Implementación de atenciones integrales y diferenciales para la primera infancia en Santiago de Cali	23.377.424.676,00	23.377.424.676,00	-	-	23.377.424.676,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005412	0593	Ordinaria	Inversión	Servicios de atención integral a niños, niñas y adolescentes en Santiago de Cali	3.454.914.000,00	3.454.914.000,00	-	-	3.454.914.000,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005414	0593	Ordinaria	Inversión	Mejoramiento de la atención y cuidado integral de los animales en el Centro de Bienestar Animal de Santiago de Cali	106.740.772,00	106.740.772,00	-	-	106.740.772,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005417	0593	Ordinaria	Inversión	Fortalecimiento del programa de Seguridad Alimentaria y Nutricional en Santiago de Cali	34.611.630.557,00	34.611.630.557,00	-	-	34.611.630.557,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005418	0593	Ordinaria	Inversión	Fortalecimiento del sistema para la prevención y abordaje integral del fenómeno social de habitabilidad en calle en Santiago de Cali	3.585.075.000,00	3.585.075.000,00	-	-	3.585.075.000,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005433	0593	Ordinaria	Inversión	Servicio de atención integral a las mujeres víctimas de violencia basada en género en Santiago de Cali	24.626.542,00	24.626.542,00	-	-	24.626.542,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005436	0593	Ordinaria	Inversión	Fortalecimiento a la atención integral de la población víctima del conflicto armado en la ciudad de Santiago de Cali	999.929.700,00	999.929.700,00	-	-	999.929.700,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005437	0593	Ordinaria	Inversión	Servicio en Centros de Atención y Protección Integral dirigida a las personas mayores vulnerables de Santiago de Cali	3.141.642.608,00	3.141.642.608,00	-	-	3.141.642.608,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005486	0593	Ordinaria	Inversión	Mejoramiento en la gestión administrativa de la Secretaría de Educación de Santiago de Cali	5.665.200.836,00	5.665.200.836,00	-	-	5.665.200.836,00
17/12/24	01/01/25	31/12/25	041	BP26005491	0593	Ordinaria	Inversión	Conservación de la Estructura Ecológica Principal de Santiago de Cali	314.495.310,00	314.495.310,00	-	-	314.495.310,00
Total			041	BP26005491	0593	Ordinaria	Inversión		81.860.957.237,00	81.860.957.237,00	-	-	81.860.957.237,00

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda

4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

4.1 RESULTADO FISCAL

En este aparte, se debe insertar el **Cuadro C-04 Resultado Fiscal** (resumido) del archivo de Excel.

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	2.997.881.248.093	1.074.233.208.649	4.072.114.456.742
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	747.195.699.929	192.261.160.236	939.456.860.165
+	Ejecución sin situación de fondos	-	1.712.821.823.579	1.712.821.823.579
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	3.745.076.948.022	2.979.316.192.464	6.724.393.140.486
	Menos			
	Pagos de la vigencia	2.856.283.692.082	1.096.208.952.331	3.952.492.644.413
	Obligaciones	139.954.680.686	7.319.690.224	147.274.370.910
	Ejecución sin situación de fondos	-	1.690.207.539.034	1.690.207.539.034
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	2.996.238.372.768	2.793.736.181.589	5.789.974.554.357
	Compromisos (CRP)	85.719.774.981	16.537.827.399	102.257.602.380
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	85.719.774.981	16.537.827.399	102.257.602.380
	Igual			
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	663.118.800.273	169.042.183.476	832.160.983.749

Fuente Departamento Administrativo de Hacienda

5 CONCLUSIONES

El Distrito Especial de Santiago de Cali, para la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de rentas y gastos de la vigencia 2024, dio cumplimiento a lo consagrado en los principios presupuestales de la Ley de presupuesto – Decreto 111 de 1996 – Estatuto Orgánico de Presupuesto.

En el Distrito Especial de Santiago de Cali para la vigencia 2024 el presupuesto definitivo de ingresos ascendió a \$6.573.708.434.424, los organismos con mayor participación en la ejecución del gasto fueron: Secretaría de Salud con el 27.25% equivalente a \$ 1.605.820.299.928, y Secretaría de Educación con el 20,64% por \$1.216.051.543.927, los cuales representan el 48% de participación en el presupuesto definitivo. Los 26 organismos restantes participan con el 52%.

Durante la vigencia fiscal 2024, el Distrito Especial de Santiago de Cali presentó adiciones presupuestales del 27,52 entre el presupuesto inicial y el definitivo el cual paso de \$5.154.876.833.315 a \$6.573.708.434.424 equivalente a \$1.477.869.071.366, en cuanto a los ingresos corrientes presentaron una variación de 6,92% y recursos de capital 794,71%, provenientes de nuevos tributos y contribuciones.

6 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR CENTRAL

6.1 PERSONERIA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI

6.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Personería Distrital de Santiago de Cali presentó en la rendición de la cuenta en el aplicativo Sistema Integrado de Auditoría - SIA, la información correspondiente a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos por la vigencia 2024, insumo para la elaboración del presente informe.

La Personería Distrital de Santiago de Cali, dio cumplimiento a los principios presupuestales estipulados en el Acuerdo Municipal N° 438 de mayo 24 de 2018 en concordancia con el decreto 111 de 1996.

6.1.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA PERSONERIA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI - VIGENCIA 2024

Cuadro T-01 Presupuesto de la Personería Distrital de Santiago de Cali Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
1	Personería Distrital de Santiago de Cali	28.745.698.679	26.254.070.914	9,49	100,00
	TOTALES	28.745.698.679	26.254.070.914	9,49	100,00

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

Comparados los presupuestos definitivos de la vigencia 2024 (\$28.745.698.679) con relación a la vigencia 2023 (\$26.254.070.914) se presenta un incremento de 9,49% y equivale a \$2.491.627.765. La participación del presupuesto definitivo de la personería representa el 100% de las transferencias realizadas por el Distrito Especial de Santiago de Cali.

Cuadro T- 08. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Personería Distrital de Santiago de Cali Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Personería Distrital de Santiago de Cali	28.745.698.679	100,00
	Totales	28.745.698.679	100,00

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

La participación del presupuesto definitivo de la Personería Distrital de Santiago de Cali es el 100.00% de las transferencias realizadas por el Distrito Especial de Santiago de Cali teniendo en cuenta el recaudo de los ingresos corrientes de Libre Destinación – ICLD (Recursos propios).

6.1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 09. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Personería Distrital de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD	28.745.698.679	28.745.698.679	0,00
Totales	28.745.698.679	28.745.698.679	0,00

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

El presupuesto de la Personería Distrital de Santiago de Cali no presentó modificaciones, es importante anotar que el Distrito le faltó por transferir \$18.701.670 a la Personería Distrital, los cuales no tienen ningún soporte.

GASTOS:

Cuadro T- 010. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Personería Distrital de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	28.745.698.679	28.745.698.679	0,00
Gastos Comercialización EICE	-	-	-
Deuda	-	-	-
Inversión	-	-	-
Cuentas por pagar	-	-	-
Totales	28.745.698.679	28.745.698.679	0,00

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

Los gastos del presupuesto de la Personería Distrital de Santiago de Cali son por funcionamiento, los cuales no presentó modificaciones presupuestales.

6.1.2.2 Ejecución Presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 011. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Personería Distrital de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Ingresos corrientes - ICLD	28.745.698.679	28.726.997.009	99,93	26.254.070.914	25.758.197.988	98,11	11,53
Ingresos no corrientes							
Totales	28.745.698.679	28.726.997.009	99,93	26.254.070.914	25.758.197.988	98,11	11,53

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

La ejecución presupuestal de la Personería Distrital de Santiago de Cali en la vigencia 2024 representa el 99.93%. Comparada la ejecución presupuestal de la vigencia 2024 con relación a la ejecución presupuestal 2023, se presentó un crecimiento del 11,53%.

GASTOS:

Cuadro T- 012. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Personería Distrital de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	28.745.698.679	26.643.941.947	92,69	26.254.070.914	23.885.513.227	90,98	11,55
Gastos de Operación (E.I.C.E. - Mixtas)							
Deuda							
Inversión							
Cuentas por pagar							
Totales	28.745.698.679	26.643.941.947	92,69	26.254.070.914	23.885.513.227	90,98	11,55

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

La ejecución del gasto de funcionamiento de la Personería Distrital de Santiago de Cali en la vigencia 2024 con relación a la vigencia 2023 creció en \$2.758.428.669 y equivale a 11,55%.

6.1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

6.1.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Cuadro T-07 personería Distrital de Santiago de Cali <i>Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería</i> Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	28.726.997.009	25.758.197.988	11,53
	Recursos propios (Destinación Específica)	-	-	-
	Destinación específica constitucionales	-	-	-
	Totales	28.726.997.009	25.758.197.988	11,53
Usos		2024	2023	% Variación
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	28.726.997.009	25.758.197.988	11,53
	Destinación específica			
	Totales	28.726.997.009	25.758.197.988	11,53

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, personería Distrital de Santiago de Cali

Las Fuentes corresponden a los recursos propios ICLD (Transferencias), en la vigencia 2024 crecieron en el 11,53% con relación a la vigencia 2023.

Los usos que son las aplicaciones de los recursos, en la vigencia 2024 presentaron un crecimiento de 11,53 con relación a la vigencia 2023, como producto del aumento de los recursos propios en \$2.968.799.021 con relación a la vigencia anterior

6.1.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Personería Distrital de Santiago de Cali <i>Análisis Balance de Tesorería</i> Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales				
2	Cuentas por pagar	4.823.855.913			4.823.855.913
3	Licitaciones en Curso				
4	Total obligaciones (1+2+3)	4.823.855.913	0	0	4.823.855.913
5	Fondo de Tesorería	4.823.855.913			4.823.855.913
	Superávit o Déficit (5-4)	0	0	0	0

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

La Personería Distrital de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2024 el fondo de tesorería tenía \$4.823.855.913 y las cuentas por pagar presupuestales constituidas representan \$2.116.645.492 más los pasivos exigibles \$2.707.210.420 para un total de \$4.823.855.912 dando como resultado un superávit o déficit de cero (\$0).

6.1.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

Cuadro T- 13. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 personería Distrital de Santiago de Cali Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Efectivo y Equivalente al Efectivo	4.823.855.912	3.764.741.836	28,13	100,00
Total Activo Corriente	4.823.855.912	3.764.741.836	28,13	100,00

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera, personería Distrital de Santiago de Cali

La cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo es la que representa el total del activo corriente. Esta cuenta en la vigencia 2024 se incrementó en 28,13% con relación a la vigencia 2023 y se debe que las cuentas por pagar fueron mayores en cantidad como en su valor.

Cuadro T- 14. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Personería Distrital de Santiago de Cali Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Cuentas por Pagar	3.306.699.386	2.418.389.960	36,73	53,57
Beneficios a los Empleados a corto plazo	2.624.020.491	2.158.257.380	21,58	42,51
Provisiones Litigios y Demanda	242.126.552	122.071.818	98,35	3,92
Total Pasivo Corriente	6.172.846.429	4.698.719.158	31,37	100,00

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

El pasivo corriente del Estado de Situación Financiera de la Personería Distrital de Santiago de Cali está conformado por las cuentas por pagar, los beneficios a los empleados a corto plazo y las provisiones de los litigios y demandas. Comparados los valores totales de la vigencia 2024, con los valores totales de la vigencia 2023 del pasivo corriente se presenta un crecimiento del 31,37%. Y se debe a que las demandas y litigios crecieron especialmente las demandas probables, igualmente se presentó un crecimiento en los beneficios a los empleados y en las cuentas por pagar.

6.1.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Personería Distrital de Santiago de Cali Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	4.823.855.912	0,78	3.764.741.836	0,80	-2,47%
	Pasivo Corriente	6.172.846.429		4.698.719.158		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	4.823.855.912	-1.348.990.517	3.764.741.836	-933.977.322	44,44%
	Pasivo Corriente	6.172.846.429		4.698.719.158		
Endeudamiento	Total Pasivo	6.172.846.429,00	0,83	4.698.719.158	0,70	19,54%
	Total Activo	7.399.482.724,00		6.732.896.216		

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa, Personería Distrital de Santiago de Cali

Estos indicadores fueron producto de los valores tomados de los Estados comparativos de Situación Financiera de la Personería Distrital de Santiago de Cali, vigencia 2024 – 2023, dando como resultado lo siguiente:

Razón Corriente: la Personería Distrital de Santiago de Cali, para la vigencia 2024 por cada peso de deuda a corto plazo, dispone de \$0,78 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador comparado con la vigencia anterior presentó un decrecimiento de 2,47%

Capital de Trabajo: la Personería Distrital de Santiago de Cali, a diciembre 31 del 2024 registra un capital de trabajo negativo \$-1.348.990.517. Lo cual podría generarle dificultades financieras en el corto plazo. Comparado con la vigencia 2023, este indicador presentó una variación positiva del 44,44%

Endeudamiento: al cierre de la vigencia 2024, los compromisos totales (corto y largo plazo) de la Personería Distrital de Santiago de Cali, presenta un endeudamiento total del 0,83% del total de los activos. Con relación a la vigencia anterior presenta una variación positiva del 19,54%.

6.1.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Para la Personería Distrital de Santiago de Cali, no aplica la constitución de vigencias futuras, teniendo en cuenta que es una entidad de control y que no constituye entidad territorial.

6.1.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

6.1.4.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 PERSONERIA Distrital de Santiago de Cali Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	28.726.997.009	-	28.726.997.009
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	-	-	-
+	Ejecución sin situación de fondos	18.701.670		18.701.670
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	28.745.698.679	-	28.745.698.679
	Menos			
	Pagos de la vigencia			-
	Obligaciones			-
	Ejecución sin situación de fondos			-
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	-	-	-
	Compromisos (CRP)	26.643.941.947		26.643.941.947
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	26.643.941.947	-	26.643.941.947
	Igual			
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	2.101.756.732	-	2.101.756.732

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera, Personería Distrital de Santiago de Cali.

A 31 de diciembre de 2024, el recaudo efectivo de la vigencia 2024 de la Personería Distrital de Santiago de Cali ascendió a \$28.726.997.009 más una ejecución sin situación de fondos por \$18.701.670, para un total de ejecución activa total de ingresos por \$28.745.698.679 y los gastos fueron por \$26.643.941.947. Gastos ejecutados que representan el 92.69% del total de la ejecución activa de los ingresos en la respectiva vigencia fiscal.

La Personería Distrital de Santiago de Cali en la vigencia 2024 presentó un resultado fiscal por \$2.101.756.732. Por la diferencia presentada entre los ingresos corrientes de libre destinación - ICLD (transferencias) del Distrito de Santiago de Cali por \$28.726.997.009, más ejecución sin situación de fondos \$18.701.670 para un total de \$28.745.698.679 y los gastos ejecutados por la entidad por \$26.643.941.947

6.1.5 CONCLUSIONES

A 31 de diciembre de 2024, el recaudo efectivo de la vigencia 2024 de la Personería Distrital de Santiago de Cali ascendió a \$28.726.997.009 más una ejecución sin situación de fondos por \$18.701.670, para un total de ejecución activa total de ingresos por \$28.745.698.679 y los gastos fueron por

\$26.643.941.947. Gastos ejecutados que representan el 92.69% del total de la ejecución activa de los ingresos en la respetiva vigencia fiscal.

La Personería Distrital de Santiago de Cali en la vigencia 2024 presentó un resultado fiscal por \$2.101.756.732. Por la diferencia presentada entre los ingresos corrientes de libre destinación - ICLD (transferencias) del Distrito de Santiago de Cali por \$28.726.997.009, más ejecución sin situación de fondos \$18.701.670 para un total de \$28.745.698.679 y los gastos ejecutados por la entidad por \$26.643.941.947.

La Personería Distrital de Santiago de Cali en la vigencia 2024 no presentó déficit ni superávit.

7 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR EDUCACIÓN

7.1 INSTITUTO POPULAR DE CULTURA EN LIQUIDACIÓN

7.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La información suministrada por el Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación, presentada en la rendición de la cuenta a través del aplicativo Sistema Integrado de Auditoría – SIA y suministrada por la entidad correspondiente a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos e informes financieros de la vigencia 2024, sirvió de insumo para la elaboración del presente informe.

Es pertinente señalar que no se hace análisis al cumplimiento de los principios presupuestales, en consideración de que a la fecha no ha efectuado la Auditoría Financiera y de Gestión a la entidad correspondiente al periodo fiscal 2024.

7.1.2 PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024

Cuadro T- 01. Presupuesto General del Municipio y sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas - vigencia 2024

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
1	Instituto Popular De Cultura – IPC en Liquidación	7.179.789.183	9.889.789.628	-38	100
TOTALES		7.179.789.183	9.889.789.628	-38	100

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IPC en Liquidación

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

Cuadro T-02 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
1	Instituto Popular De Cultura – IPC en Liquidación	7.179.789.183	100
Totales		7.179.789.183	100

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IPC en Liquidación

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2024 del Instituto Popular de Cultura en Liquidación asciende a \$7.179.789.183 presentando una disminución porcentual con respecto a la vigencia 2023 del 38%.

7.1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	20.649.717.625	6.258.206.752	-70
Recursos de Capital	8.452.617	921.582.431	10803
Totales	20.658.170.242	7.179.789.183	-65

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IPC en Liquidación

El presupuesto de ingresos se encuentra clasificado en ingresos corrientes y los recursos de capital.

Los ingresos corrientes provienen principalmente de los servicios educativos que ofrece la institución y de los recursos de inversión que transfiere el Distrito de Santiago de Cali. Por su parte, los recursos de capital corresponden a los recursos del balance, los rendimientos financieros generados y los reintegros.

GASTOS:

Cuadro T- 4 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	5.566.659.369	3.497.125.231	-37
Inversión	15.091.510.873	3.682.663.952	-76

Cuadro T-04 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Totales	20.658.170.242	7.179.789.183	-65
Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IPC en Liquidación			

La composición del presupuesto de gastos está dividida en gastos de funcionamiento y gastos de inversión.

Funcionamiento: Los gastos de funcionamiento para la vigencia 2024 fueron disminuidos en un 65,24%, en estos se incluyen el pago de la nómina del liquidador y del asesor de control interno, los recursos para caja menor, el pago de servicios públicos y otros gastos necesarios para el funcionamiento general de la institución.

Inversión: Estos gastos se disminuyeron en el 75,60%, con relación al presupuesto inicial, estos incluyen la proyección de las actividades misionales de la institución, como la docencia, ceremonias de grado, eventos y otras acciones relacionadas con su propósito educativo.

Las disminuciones presentadas durante la vigencia 2024 obedecen principalmente a que la entidad inicia el proceso de liquidación por lo cual no ejecutaría algunos recursos y actividades del Plan Estratégico.

7.1.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T-5 Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 -2023
Disponibilidad Inicial	913.129.814	913.129.814	100	1.290.322.999	1.290.322.999	100	-29%
Ingresos corrientes	6.258.206.752	4.438.894.784	71	8.588.887.069	7.731.790.647	90	-43%
RECURSOS DE CAPITAL	8.452.617	5.239.181	62	10.579.560	8.730.879	83	-40%
Totales	7.179.789.183	5.357.263.779	75	9.889.789.628	9.030.844.525	91	-41%
Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IPC en Liquidación							

La principal causa de la variación en la ejecución de los ingresos se debió principalmente que en la vigencia 2024 el Instituto Popular de Cultura entró en proceso de liquidación, lo cual afectó directamente el curso normal de sus operaciones.

GASTOS:

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 -2023
Funcionamiento	3.497.125.231	2.826.902.547	81	2.865.517.624	2.143.489.662	75%	32
Inversión	3.682.663.952	2.012.842.838	55	7.024.272.004	6.021.073.773	86%	-67
Totales	7.179.789.183	4.839.745.385	67	9.889.789.628	8.164.563.435	83%	-41

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IPC en Liquidación

La ejecución del gasto en la vigencia 2024 presentó una variación relativa disminuyendo un 41% respecto de la vigencia 2023, principalmente porque en la vigencia 2024 el Instituto Popular de Cultura entró en proceso de liquidación, lo cual afectó directamente el curso normal de sus operaciones.

7.1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

7.1.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

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

Cuadro T-07 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis comportamiento fuentes y usos Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	244.133.965	852.328.023	-71
	Destinación específica	4.200.000.000	6.888.193.503	-39
	Totales	4.444.133.965	7.740.521.526	-43
	Usos			
Destinación	Recursos propios (ICLD)	244.133.965	852.328.023	-71
	Destinación específica	4.200.000.000	6.888.193.503	-39
	Totales	4.444.133.965	7.740.521.526	-43

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IPC en Liquidación

Las fuentes de financiación del IPC para la vigencia 2024 provienen principalmente de los recursos de inversión que transfiere el Distrito y propios generados por los servicios educativo. La disminución se encuentra representada en que para la vigencia 2024 se apertura solo el primer semestre y dio inicio el proceso de liquidación de la entidad.

Adicionalmente se redujeron los recursos provenientes de los ICLD y de inversión, en relación con el año anterior principalmente por la no continuidad de la ejecución de algunas actividades.

7.1.4 Balance de Tesorería

El Instituto Popular de Cultura en Liquidación al cierre de la vigencia fiscal 2024 no presentó saldo en las cuentas de efectivo ni cuentas por pagar. En sus estados financieros cuenta con pasivos contingentes relacionadas con estimaciones en procesos judiciales categorizados como Pasivos No Corrientes.

7.1.4.1 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Cuadro T- 9. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Efectivo	0	836.927.094	-100	0,0
Deudores	7.522.497	980.787.721	-99	0,1
Inventarios	14.949.502	0		0,3
Propiedades, Planta y Equipo	5.425.246.610	5.370.629.996	1	99,6
Total, Activo Corriente	5.447.718.609	7.188.344.811	-24	100,0

Fuente: Estados financieros IPC comparativos años 2024-2023

La cuenta con mayor participación en la vigencia 2024 fue la de propiedad, planta y equipo, sin embargo, las variaciones más representativas obedecieron a las cuentas de efectivo y deudores.

En cuanto al efectivo, la institución no cuenta con recursos disponibles para la vigencia 2024, debido a que los recursos disponibles se trasladaron a la Institución Universitaria Instituto Popular de Cultura.

Las cuentas por cobrar disminuyeron, principalmente por las gestiones de cobro como parte del proceso de liquidación iniciado.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Cuentas por Pagar	-	237.931.212	-100	-
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	-	142.510.307	-100	-
Otros Pasivos	-	1.918.137	-100	-
Total, Pasivo Corriente	-	382.359.656	-100	-

Fuente: Estados financieros IPC comparativos años 2024-2023

Para la vigencia 2024 el IPC no cuenta con pasivos a corto plazo ya que, al entrar en proceso de liquidación, canceló las obligaciones contraídas a corto plazo. Razón por la cual el porcentaje de variación muestra una disminución del 100%.

No se calcula porcentaje de participación dado que no se cuenta con obligaciones a corto plazo al cierre de la vigencia 2024.

7.1.4.2 Indicadores Financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	22.471.999	1,28	1.817.714.815	4,75	-3
	Pasivo Corriente	17.494.635		382.359.656		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	22.471.999	4.977.364	1.817.714.815	1.435.355.159	-1.430.377.795
	Pasivo Corriente	17.494.635		382.359.656		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventario	7.522.497	0,43	1.817.714.815	4,75	-4
	Pasivo Corriente	17.494.635		382.359.656		
Endeudamiento	Total, Pasivo	264.173.023	0,05	532.359.656	0,07	-3
	Total, Activo	5.447.718.609		7.188.344.811		

Fuente: Estados financieros IPC comparativos años 2024-2023

Razón Corriente: Por cada peso adeudado en el corto plazo el Instituto Popular de Cultura en Liquidación posee \$1,28.

Capital de Trabajo: El Instituto Popular de Cultura en la vigencia 2024 disminuyó su capital de trabajo en \$1.430.377.795 respecto a la vigencia 2023.

Nivel de Endeudamiento: El Instituto Popular de Cultura presenta un nivel de endeudamiento del 0,05%

Las variaciones presentadas en los indicadores financieros obedecen principalmente al proceso de liquidación en el que se encuentra el Instituto Popular de Cultura, las cuales ocasionaron una disminución de los ingresos durante la vigencia 2024.

7.1.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

El Instituto Popular de Cultura – IPC en Liquidación no constituyó vigencias futuras para la vigencia 2024.

7.1.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

7.1.6.1 Resultado Fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04				
Instituto Popular de Cultura en Liquidación - IPC				
Resultado Presupuestal				
Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	238.894.784	4.205.239.181	4.444.133.965
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	370.896.877	542.232.937	913.129.814
+	Ejecución sin situación de fondos	-	0	0
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	609.791.661	4.747.472.118	5.357.263.779
	Menos			
	Pagos de la vigencia	333.893.820	4.505.851.565	4.839.745.385
	Obligaciones	-	0	0
	Ejecución sin situación de fondos	-	0	0
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	333.893.820	4.505.851.565	4.839.745.385
	Compromisos (CRP)	-	0	0
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	-	0	0
	Igual			
=	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	275.897.841	241.620.553	517.518.394

Fuente: Acta de Validación Cierre Fiscal IPC en Liquidación

En la vigencia 2024 los ingresos del Instituto Popular de Cultura en Liquidación estuvieron representados en el recaudo por venta de servicios y transferencias del Distrito de Santiago de Cali, con la cual la entidad efectuó el pago de los compromisos adquiridos; arrojando así un superávit por \$517.518.394. Este superávit fue trasladado a la Institución Universitaria de las Culturas y las Artes Populares-IPC mediante transferencia bancaria; sin embargo, la entidad no registró presupuestalmente dicho traslado. La situación será evaluada en la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados vigencia 2024.

7.1.7 CONCLUSIONES

El Instituto Popular de cultura en Liquidación al cierre de la vigencia 2024 no presentó un resultado (superávit y/o déficit) contable, dado que al iniciar el proceso de liquidación efectuó el traslado del efectivo a la Institución Universitaria de las Culturas y las artes Populares – IPC.

Adicionalmente, realizado el análisis si bien, no cuenta con obligaciones a corto plazo, la entidad registra pasivos estimados por procesos judiciales, lo cuales no quedan con financiación al cierre de la vigencia de dichas estimaciones.

Dichas situación objeto de evaluación en la Auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2024.

7.2 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE LAS CULTURAS Y LAS ARTES POPULARES - IPC

7.2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La información suministrada por la Institución Universitaria de las Culturas y las Artes Populares – IPC, presentada en la rendición de la cuenta a través del aplicativo Sistema Integrado de Auditoría – SIA y suministrada por la entidad correspondiente a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos e informes financieros de la vigencia 2024, sirvió de insumo para la elaboración del presente informe.

Es pertinente señalar que no se hace análisis al cumplimiento de los principios presupuestales, en consideración de que a la fecha no ha efectuado la Auditoría Financiera y de Gestión Abreviada a la entidad correspondiente al periodo fiscal 2024.

7.2.2 PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024

Cuadro T- 01. Presupuesto General del Municipio y sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas - vigencia 2024

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024		
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024
1	INSTITUCION UNIVERSITARIA DE LAS CULTURAS Y LAS ARTES POPULARES	16.172.074.939
TOTALES		16.172.074.939

Fuente: Fuente: Ejecución presupuestal 2024 – 2023 - IUIPC

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

Cuadro T-02 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Item Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
1	Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares – IPC	16.172.074.939	100
Totales		16.172.074.939	100

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 IUIPC

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2024 de la Institución universitaria de las Culturas Populares asciende a \$16.172.074.939, no se presentan una variación respecto a la vigencia 2023 o sea que dicha entidad inició sus operaciones en el segundo trimestre de la vigencia 2024.

7.2.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	16.620.614.249	16.167.848.630	-3
Recursos de Capital	4.226.309	4.226.309	0
Totales	16.624.840.558	16.172.074.939	-3

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 IUIPC

Los ingresos de la institución se dividen en ingresos corrientes y recursos de capital.

Los ingresos corrientes provienen principalmente de los servicios educativos que ofrece la institución y de los recursos de inversión que transfiere el Distrito. Estos incluyen fichas de inversión, los ICLD y los proyectos que se gestionan en conjunto.

Por su parte, los recursos de capital corresponden a los recursos del balance, los rendimientos financieros generados y los reintegros.

GASTOS:

Cuadro T- 4 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	2.283.329.685	2.283.329.685	0
Inversión	14.341.510.873	13.888.745.254	-3
Totales	16.624.840.558	16.172.074.939	-3
Fuente: Ejecución presupuestal 2024 IUIPC			

La composición del presupuesto de gastos está dividida en gastos de funcionamiento y gastos de inversión.

Dentro de los gastos de funcionamiento se incluyeron el pago de la nómina de la rectora encargada y la rectora en propiedad, los recursos para caja menor, el pago de servicios públicos y otros gastos necesarios para el funcionamiento general de la institución.

Por su parte, los gastos de inversión corresponden a las actividades misionales de la institución, como la docencia, ceremonias de grado, eventos y otras acciones relacionadas con su propósito educativo.

7.2.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T-5 Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejecución 2024
Ingresos corrientes	16.167.848.630	5.745.161.335	36
Recursos de capital	4.226.309	8.807	0,2
Totales	16.172.074.939	5.745.161.335	36
Totales	16.172.074.939	5.745.161.335	36
Fuente: Ejecución presupuestal 2024 IUIPC			

El comportamiento de los ingresos corresponde únicamente a la vigencia 2024, ya que la institución inició su funcionamiento para esta vigencia. El recaudo presentado obedeció a un 36% principalmente por la apertura de los servicios en el segundo semestre del año, lo que redujo significativamente los ingresos por servicios educativos.

GASTOS:

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024
Funcionamiento	2.283.329.685	1.265.833.323	55
Inversión	13.888.745.254	3.595.575.771	26
Totales	16.172.074.939	4.861.409.094	30

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 UIIPC

La institución universitaria presento durante la vigencia 2024 una ejecución del presupuesto de gastos del 30%. No se presenta una comparación en la ejecución presupuestal toda vez que la entidad inició sus labores en el segundo trimestre de la vigencia 2024.

7.2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

7.2.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

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

Cuadro T-07 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis comportamiento fuentes y usos Vigencia 2024		
Ítem	Fuente	Recaudo 2024
	Recursos propios (ICLD)	289.558.238
	Destinación específica	5.455.611.905
	Totales	5.745.170.143
	Usos	2024
	Recursos propios (ICLD)	289.558.238
	Destinación específica	5.455.611.905
	Totales	5.745.170.143

Fuente: Ejecución presupuestal 2024 UIIPC

Las fuentes de financiación de la institución universitaria para la vigencia 2024 provinieron principalmente de los recursos de inversión que transfiere el Distrito y recursos propios generados por los servicios educativos. Es importante tener en cuenta que no se puede hacer una comparación directa con años anteriores, ya que la UIIPC inició su funcionamiento durante la vigencia 2024.

7.2.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T- 8. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Institución Universitaria de las Culturas y las Artes Populares Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	-	-	-	-
2	Cuentas por pagar	5.699.282	135.909.497	649.281.833	790.890.612
3	Licitaciones en Curso	-	-	-	-
4	Total obligaciones (1+2+3)	5.699.282	135.909.497	649.281.833	790.890.612
5	Fondo de Tesorería	195.497.833	294.556.997	1.394.003.908	1.884.058.738
	Superávit o Déficit (5-4)	189.798.551	158.647.500	744.722.075	1.093.168.126

Fuente: Estados financieros IUIPC vigencia 2024

La institución universitaria al cierre de la vigencia 2024 arrojó un saldo en tesorería por \$1.093.168.126.

7.2.3.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Cuadro T- 9. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis Activo Corriente Vigencia 2024		
Cuenta	2024	% participación 2024
Efectivo	1.883.451.623	49
Deudores	42.251.475	1
Propiedades, Planta y Equipo	1.889.170.519	49
Otros Activos	24.500.000	1
Total, Activo Corriente	3.839.373.617	100

Fuente: Estados financieros IUIPC vigencia 2024

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de activos en la vigencia 2024 fue el efectivo y propiedad planta y equipos (correspondiente a los bienes muebles de maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, y bienes de arte y cultura, recibidos mediante contrato de Cesión gratuita de los derechos de titularidad sobre los bienes muebles celebrado entre el INTITUTO POPULAR DE CULTURA EN LIQUIDACIÓN Y LA INSTITUTCION UNIVERSITARIA DE LAS CULTURAS Y LAS ARTES POPULARES IPC.)

No se presentó variación con respecto a la vigencia 2023, ya que la Institución Universitaria inició operaciones en el año 2024.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024		
Cuenta	2024	% participación 2024
Cuentas por Pagar	729.229.793	92
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	11.725.982	1
Otros Pasivos	55.972.000	7
Total, Pasivo Corriente	796.927.775	100

Fuente: Estados financieros IUIPC vigencia 2024

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de Pasivos en la vigencia 2024 fue Cuentas por pagar – Adquisición de Bienes y servicios, con un saldo pendiente por pagar a Proveedores a diciembre 31 de 2024. No se presentó variación con respecto a la vigencia 2023, ya que la Institución Universitaria inició operaciones en el año 2024.

7.2.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Indicadores financieros Vigencia 2024			
	Cuenta	2024	Indicador 2024
Razón corriente	Activo Corriente	1.925.703.098	2,42
	Pasivo Corriente	796.927.775	
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	1.925.703.098	1.128.775.323
	Pasivo Corriente	796.927.775	
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	1.925.703.098	2,42
	Pasivo Corriente	796.927.775	
Endeudamiento	Total, Pasivo	796.927.775	0,21
	Total, Activo	3.839.373.617	

Fuente: Estados financieros IUIPC vigencia 2024

Razón Corriente: Por cada peso adeudado en el corto plazo la institución universitaria posee \$2,42.

Capital de Trabajo: La institución universitaria en la vigencia 2024 presenta un capital de trabajo en \$1.128.775.323.

Nivel de Endeudamiento: La institución universitaria en la vigencia 2024 presenta un nivel de endeudamiento del 0,21%

No se presentan variaciones en los indicadores financieros debido a la que la institución universitaria inició su funcionamiento en la vigencia 2024.

7.2.4 Las Vigencias Futuras en el Presupuesto

La institución universitaria de las culturas y las artes populares no constituyó vigencias futuras para la vigencia 2024.

7.2.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

7.2.5.1 Resultado Fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Institución Universitaria de las Culturas y las Arte Populares - IPC Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	289.558.237	5.455.611.905	5.745.170.142
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	-		-
+	Ejecución sin situación de fondos			-
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	289.558.237	5.455.611.905	5.745.170.142
	Menos			
	Pagos de la vigencia	36.009.094	4.083.007.088	4.119.016.182
	Obligaciones	3.780.000	738.612.912	742.392.912
	Ejecución sin situación de fondos			-
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	39.789.094	4.821.620.000	4.861.409.094
	Compromisos (CRP)			-
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	-	-	-
	Igual			
=	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	249.769.143	633.991.905	883.761.048

Fuente: Acta de Visita Fiscal Institución Universitaria de las culturas y las artes populares IPC

En la vigencia 2024 la Institución Universitaria de las Culturas y las Artes Populares IPC, arrojó un superávit presupuestal por \$883.761.048. El recaudo de la vigencia está representado principalmente en la venta de servicios y las transferencias del Distrito de Santiago de Cali.

7.2.6 CONCLUSIONES

La institución Universitaria de las culturas y las artes populares – IPC al cierre de la vigencia 2024, arrojó un superávit principalmente al no comprometer la totalidad de los recursos recaudados en la vigencia. Dicha situación será objeto de evaluación en la Auditoría Financiera y de Gestión Abreviada vigencia 2024.

7.3 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO

7.3.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Institución Universitaria Antonio José Camacho presentó en la rendición de la cuenta a través del aplicativo Sistema Integrado de Auditoría – SIA y suministrada por la entidad correspondiente a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos e informes financieros de la vigencia 2024, sirvió de insumo para la elaboración del presente informe.

Es pertinente señalar que no se hace análisis al cumplimiento de los principios presupuestales, en consideración de que a la fecha no ha efectuado la Auditoría Financiera y de Gestión a la entidad correspondiente al periodo fiscal 2024.

7.3.2 PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024

Cuadro T-015 Presupuesto General del Municipio y sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas - vigencia 2023

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023					
No.	Dependencia/Unidad Negocio Control	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
	Institución Universitaria Antonio José Camacho	126.174.139.764	113.862.304.395	11	100
	TOTALES	126.174.139.764	113.862.304.395	11	100

Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 - Sistema Gestasoft UNIAJC

Cuadro T- 016. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
	Institución Universitaria Antonio José Camacho	126.174.139.764	100
	Totales	126.174.139.764	100

Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 - Sistema Gestasoft UNIAJC

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2024 de la I.U. Antonio José Camacho, ascendió a \$126.174.139.764, representando un crecimiento del 11%.

7.3.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 017. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	76.250.000.000	81.494.724.963	7
Ingresos no corrientes	1.550.000.000	44.679.414.801	2783
Totales	77.800.000.000	126.174.139.764	62

Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 - Sistema Gestasoft UNIAJC

Las adiciones presupuestales modificaron el presupuesto inicial en un 62%, principalmente por los recursos del balance que se adicionaron al presupuesto que ascienden a \$39.694.192.751; en los ingresos corrientes se adicionaron transferencias corrientes por \$8.679.947.013, por adición de transferencias corrientes desde el ministerio de educación nacional por \$5.149.947.013 y \$3.530.000.000 por adición de contrato interadministrativo con el Distrito de Santiago de Cali.

GASTOS:

Cuadro T-018. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	61.320.000.000	75.372.797.109	23
Inversión	16.480.000.000	50.801.342.655	208
Totales	77.800.000.000	126.174.139.764	62

Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 - Sistema Gestasoft UNIAJC

El presupuesto de gastos de la institución universitaria Antonio José Camacho está compuesta en gastos de funcionamiento y gastos de inversión. Las modificaciones fueron por adiciones de la siguiente manera:

Funcionamiento: Se adicionaron \$14.052.797.109 correspondientes a recursos del balance por transferencias corrientes del ministerio de educación nacional y recursos en la marco del convenio interadministrativo de la alcaldía de Cali.

Inversión: En el rubro de inversiones se adicionaron \$34.321.342.655 provenientes de recursos del balance de la vigencia 2023.

7.3.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T-019. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2022	Variación relativa 2024 - 2023
Ingresos corrientes	81.494.724.963	109.457.499.205	134	67.927.637.970	91.412.428.701	135	20
Ingresos no corrientes	44.679.414.801	44.679.414.801	100	45.934.666.425	46.841.783.002	102	-5
Totales	126.174.139.764	154.136.914.006	122	113.862.304.395	138.254.211.703	121	11
Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 - Sistema Gestasoft UNIAJC							

La ejecución presupuestal de ingresos evidencia una ejecución de ingresos del 122%, principalmente por la venta de servicios educativos ya que en el periodo comprendido entre noviembre y diciembre de 2024, el Ministerio de Educación Nacional realizó giros por \$32.918.615.874 bajo el concepto de política de gratuidad durante esta vigencia, reflejando así un mayor recaudo al proyectado.

GASTOS:

Cuadro T-020. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2022	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	75.372.797.109	58.722.569.612	78	59.299.789.348	49.540.967.836	84%	19
Inversión	50.801.342.655	43.951.187.725	87	54.562.515.047	49.019.051.116	90%	-10
Totales	126.174.139.764	102.673.757.337	81	113.862.304.395	98.560.018.952	87%	4
Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 - Sistema Gestasoft UNIAJC							

El presupuesto de gastos de la vigencia 2024 se ejecutó en un 81%. El presupuesto de inversión presentó una mayor ejecución representada en los recursos destinados a (programas de formación, desarrollo, investigación, infraestructura, equipamiento y medios educativos entre otros)

7.3.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

7.3.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Cuadro T-021. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	154.136.914.006	138.254.211.703	11%
Totales				
	Usos	2023	2022	% Variación
Destinación	Recursos propios (ICLD)	102.673.757.337	98.560.018.952	4%
Totales				

Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 - Sistema Gestasoft UNIAJC

El recaudo durante la vigencia 2024 fue de \$154.136.914.006 presentando un incremento del 11% respecto a la vigencia 2023. La ejecución de gastos asciende a \$102.673.757.337 en la vigencia 2024, con una variación porcentual del 4% que equivalen a \$4.113.738.385.

7.3.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T-022. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	12.143.303.549	-	-	12.143.303.549
2	Cuentas por pagar	1.832.111.509	-	-	1.832.111.509
3	Licitaciones en Curso	-	-	-	-
4	Total, obligaciones (1+2+3)	13.975.415.058	-	-	13.975.415.058
5	Fondo de Tesorería	66.608.370.449	-	-	66.608.370.449
6	recaudos para terceros	-3.685.821.713	-	-	-3.685.821.713
7	anticipos entregados	2.516.022.987	-	-	2.516.022.987
	Superávit o Déficit (5-4)	51.463.156.665	-	-	51.463.156.665

Fuente: Estado de Situación Financiera UNIAJC vigencia 2024

Para la vigencia fiscal 2024 se presentó un superávit por \$51.463.156.665, que obedece principalmente a recursos no aforados.

7.3.3.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Cuadro T-023. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Efectivo	66.608.370.454	60.651.291.864	10	69
Deudores	27.408.748.876	7.848.813.699	249	28
Otros Activos	2.516.022.987	8.871.308.900	-72	3
Total Activo Corriente	96.533.142.317	77.371.414.463	25	100
Fuente: Estado de Situación Financiera UNIAJC vigencia 2024				

El activo corriente presenta una variación del 25% respecto a la vigencia 2023. La cuenta con mayor participación en los activos corrientes obedece al efectivo con un 69% de participación, impactada principalmente por el recaudo de los recursos girados por el ministerio relacionado con la política de gratuidad.

Cuadro T- 24 Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Institución Universitaria Antonio José Camacho Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Cuentas por Pagar	4.093.698.926	1.983.298.768	106	74
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.142.256.743	912.235.733	25	21
Otros Pasivos	304.386.008	66.769.492	356	5
Total Pasivo Corriente	5.540.341.677	2.962.303.993	87	100
Fuente: Estado de Situación Financiera UNIAJC vigencia 2024				

El total del pasivo corriente de la vigencia 2024 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, presentó un incremento del 87%. La cuenta con mayor participación obedece a las cuentas por pagar impactadas principalmente por los recaudos a favor de tercero (retención en la fuente, estampillas).

7.3.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T- 25. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Institución Universitaria Antonio José Camacho Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	96.533.142.317	17,42	77.371.414.463	26,12	-33,29%
	Pasivo Corriente	5.540.341.677		2.962.303.993		

Cuadro T-11 Institución Universitaria Antonio José Camacho Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	96.533.142.317	90.992.800.640	77.371.414.463	74.409.110.470	22,29%
	Pasivo Corriente	5.540.341.677		2.962.303.993		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	96.533.142.317	17,42	77.371.414.463	26,12	-33,29%
	Pasivo Corriente	5.540.341.677		2.962.303.993		
Endeudamiento	Total Pasivo	5.540.341.677	3%	2.962.303.993	2%	37,82%
	Total Activo	201.990.888.528		148.845.687.536		

Fuente: Estado de Situación Financiera UNIAJC vigencia 2024

Razón Corriente: Por cada peso adeudado en el corto plazo la Institución Universitaria Antonio José Camacho posee \$17,42.

Capital de Trabajo: la Institución Universitaria Antonio José Camacho tiene un capital de trabajo por \$90.992.800.640.

Nivel de Endeudamiento: la Institución Universitaria Antonio José Camacho presenta un nivel de endeudamiento de 3%.

7.3.4 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Institución Universitaria Antonio José Camacho no constituyó vigencias futuras para la vigencia 2024.

7.3.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

7.3.5.1 Resultado Fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal				
Cuadro C-04 Institución Universitaria Antonio José Camacho Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	114.442.721.255		114.442.721.255
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	39.694.192.751		39.694.192.751
+	Ejecución sin situación de fondos			-
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	154.136.914.006	-	154.136.914.006

Cuadro C-04				
Institución Universitaria Antonio José Camacho				
Resultado Presupuestal				
Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
	Menos			
	Pagos de la vigencia	88.698.342.279		88.698.342.279
	Obligaciones	1.832.111.509		1.832.111.509
	Ejecución sin situación de fondos			-
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	90.530.453.788	-	90.530.453.788
	Compromisos (CRP)	12.143.303.549		12.143.303.549
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	12.143.303.549	-	12.143.303.549
	Igual			
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	51.463.156.669	-	51.463.156.669

Fuente: Acta de Validación Cierre Fiscal UNIAJC

Al 31 de diciembre de 2024 la entidad arrojó un superávit por \$51.463.156.669 que obedece principalmente a recursos no aforados.

7.3.6 CONCLUSIONES

La Institución Universitaria Antonio José Camacho presentó al cierre de la vigencia 2024 un superávit fiscal por \$51.463.156.669 que obedece principalmente a recursos no aforados.

En el cierre fiscal adelantado se concluyó que las cuentas por pagar constituidas cumplieron con los requisitos establecidos en el Decreto Municipal 0438 de 2018; sin embargo, en la revisión de las reservas presupuestal se evidenciaron incumplimientos en la constitución de estas, lo que generó hallazgos administrativos en dicho informe.

7.4 ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

7.4.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte presentó en la rendición de la cuenta a través del aplicativo Sistema Integrado de Auditoría – SIA y suministrada por la entidad correspondiente a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos e informes financieros de la vigencia 2024, sirvió de insumo para la elaboración del presente informe.

Es pertinente señalar que no se hace análisis al cumplimiento de los principios presupuestales, en consideración de que a la fecha no ha efectuado la Auditoría Financiera y de Gestión a la entidad correspondiente al periodo fiscal 2024.

7.4.2 PRESUPUESTO GENERAL VIGENCIA 2024

Cuadro T- 01. Presupuesto General del Municipio y sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas - vigencia 2024

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024-2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
1	Escuela Nacional del Deporte	78.283.963.797	68.082.149.910	15	100
TOTALES		78.283.963.797	68.082.149.910	15	100

Fuente: PROCOMPUTO – Ejecución de ingresos y gastos – 2024, Escuela Nacional del Deporte

Cuadro T- 026. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
1	Escuela Nacional del Deporte	78.283.963.797	100
Totales		78.283.963.797	100

Fuente: PROCOMPUTO – Ejecución de ingresos y gastos – 2024, Escuela Nacional del Deporte

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2024 de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, asciende a \$78.283.963.797 y presenta un incremento con respecto a la vigencia 2023 del 15%.

7.4.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	64.337.672.000	73.753.852.510	15
Recursos de Capital	4.476.627.000	4.530.111.287	1
Totales	68.814.299.000	78.283.963.797	14

Fuente: PROCOMPUTO – Ejecución de ingresos y gastos – 2024, Escuela Nacional del Deporte

Las adiciones presupuestales modificaron el presupuesto inicial en un 14%, de los cuales se puede observar que la más representativa corresponde a ingresos corrientes en el cual se incorporan las transferencias que debe girar el Ministerio del Deporte según artículo 51 del Decreto 2845 de 1984.

GASTOS:

Cuadro T- 027. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	23.704.859.000	25.443.379.385	7
Inversión	45.109.440.000	52.840.584.412	17
Totales	68.814.299.000	78.283.963.797	14

Fuente: PROCOMPUTO – Ejecución de ingresos y gastos – 2024, Escuela Nacional del Deporte

El presupuesto de gastos de la institución fue incrementado en 14% con respecto al aprobado inicialmente. Las modificaciones más significativas corresponden a los gastos de inversión que están destinados directamente al desarrollo del objeto social de la Institución, con el fin de atender programas de formación de personal y extensión investigación, en preparación y participación deportiva, de acuerdo con las necesidades de la Institución en la vigencia 2024.

7.4.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 028. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Ingresos corrientes	73.753.852.510	70.069.125.405	95	65.012.410.887	60.609.529.018	93	16
Recursos de Capital	4.530.111.287	4.526.656.100	100	3.069.739.023	3.067.052.461	100	48
Totales	78.283.963.797	74.595.781.505	95	68.082.149.910	63.676.581.479	94	17

Fuente: PROCOMPUTO – Ejecución de ingresos y gastos – 2024, Escuela Nacional del Deporte

La ejecución de los ingresos en la vigencia 2024, se incrementó en un 16%, con relación a la vigencia inmediatamente anterior; dicho incremento se presentó por un mayor recaudo de los ingresos corrientes principalmente por transferencias recibidas de la nación.

GASTOS:

Cuadro T- 029. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	25.443.379.385	23.665.704.932	93	20.206.947.527	19.470.829.001	96	22
Deuda	-	-	-	190.729.371	190.729.370	100	-100
Inversión	52.840.584.412	41.822.862.841	79	47.684.473.012	39.492.542.820	83	6
Totales	78.283.963.797	65.488.567.773	84	68.082.149.910	59.154.101.191	87	11

Fuente: PROCOMPUTO – Ejecución de ingresos y gastos – 2024, Escuela Nacional del Deporte

La ejecución de los gastos en la vigencia 2024, se incrementó en un 11% con relación a la vigencia 2023; dicha variación se presentó por incremento de los gastos de funcionamiento y la disminución de los gastos de la deuda.

7.4.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

7.4.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

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

Cuadro T-07 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	74.595.781.505	63.676.581.479	17
	Totales	74.595.781.505	63.676.581.479	17
	Usos	2024	2023	% Variación
Destinación	Recursos propios (ICLD)	65.488.567.774	59.154.101.191	11
	Totales	65.488.567.774	59.154.101.191	11

Fuente: PROCOMPUTO – Ejecución de ingresos y gastos – 2024, Escuela Nacional del Deporte

Los recaudos de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte en la vigencia 2024 obedece a recursos propios y tuvo un incremento del 17% comparado con la vigencia 2023 y los usos se incrementaron en un 11% con relación a la vigencia 2023.

7.4.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	-	-	-	-
2	Cuentas por pagar	1.974.318.305	-	-	1.974.318.305
3	Licitaciones en Curso	-	-	-	-
4	Total, obligaciones (1+2+3)	1.974.318.305	-	-	1.974.318.305
5	Fondo de Tesorería	4.406.894.693	-	-	4.406.894.693
	Superávit o Déficit (5-4)	2.432.576.388	-	-	2.432.576.388

Fuente: PROCOMPUTO – vigencia 2024, Escuela Nacional del Deporte

Para la vigencia fiscal 2024, se presentó un superávit de \$2.432.576.388.

7.4.3.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Cuadro T-9. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Efectivo y equivalentes a efectivo	4.334.313.680	9.797.632.001	-56	18
Inversiones e Instrumentos	72.581.013	82.018.703	-12	0,3
Deudores	19.397.776.489	11.229.974.134	73	81
Inventarios	-	103.051.052	-100	0
Total Activo Corriente	23.804.671.182	21.212.675.890	12	100

Fuente: PROCOMPUTO – vigencia 2024, Escuela Nacional del Deporte

El activo corriente durante la vigencia 2024 presentó un incremento del 12%, con relación al periodo contable anterior; la cuenta más representativa es la cuenta por cobrar por \$19.397.776.489, que representa el 81% del Activo Corriente y una variación con respecto del año 2023 del 73%, principalmente por los giros pendientes del Ministerio de Educación Nacional correspondiente a la política de gratuidad.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	-	6.681.397.342	-100	-
Cuentas por Pagar	1.032.336.514	2.508.161.980	-59	6
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.734.096.743	1.600.097.990	8	9
Otros Pasivos	15.566.124.098	9.581.262.564	62	85
Total Pasivo Corriente	18.332.557.355	20.370.919.876	-10	100

Fuente: PROCOMPUTO – vigencia 2024, Escuela Nacional del Deporte

El pasivo corriente de la Institución en 2024 disminuyó en 10% con respecto al año 2023. Siendo otros pasivos la cuenta que más variación tuvo, al pasar de \$9.581.262.564 en 2023 a \$15.566.124.098 en 2024, que corresponde al aumento del 62%, relacionado con el aumento de recursos recibidos en administración y los anticipos de matrículas e ingresos recibidos por anticipado, por concepto de los diferentes programas ofertados por la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte.

7.4.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	23.804.671.182	1,30	21.212.675.890	1,04	24,70
	Pasivo Corriente	18.332.557.355		20.370.919.876		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	23.804.671.182	5.472.113.827	21.212.675.890	841.756.017	550,08
	Pasivo Corriente	18.332.557.355		20.370.919.873		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	23.804.671.182	1,30	21.109.624.838	1,04	25,31
	Pasivo Corriente	18.332.557.355		20.370.919.876		
Endeudamiento	Total, Pasivo	18.332.557.355	0,24	20.370.919.876	0,27	-14,16
	Total, Activo	77.983.645.661		74.387.378.932		

Fuente:

Razón Corriente: por cada peso adeudado en el corto plazo la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte posee \$1,30.

Capital de Trabajo: la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, incremento su capital de trabajo en \$5.472.113.827.

Nivel de Endeudamiento: la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte presenta un nivel de endeudamiento del 0,24%.

7.4.4 Las Vigencias Futuras en el Presupuesto

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte no constituyó vigencias futuras para la vigencia 2024.

7.4.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

7.4.5.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	74.595.781.505	-	74.595.781.505
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	-		-
+	Ejecución sin situación de fondos	-		-
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	74.595.781.505	-	74.595.781.505
	Menos			-
	Pagos de la vigencia	63.514.249.469		63.514.249.469
	Obligaciones	1.974.318.305		1.974.318.305
	Ejecución sin situación de fondos			
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	72.163.205.117	-	72.163.205.117
	Compromisos (CRP)	-		-
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	-	-	-
	Igual			-
=	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	9.107.213.731	-	9.107.213.731

Fuente: Acta de Validación Cierre Fiscal

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte arrojó un superávit presupuestal por \$9.107.213.731. Del resultado presupuestal la entidad canceló obligaciones de créditos de tesorería por \$6.674.637.343 adquiridos en la vigencia 2023 los cuales no presentan afectación presupuestal.

7.4.6 CONCLUSIONES

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, al cierre de la vigencia 2024 se presentó un superávit de \$2.432.576.388. en la revisión efectuada de cierre fiscal no se determinaron observaciones respecto a la constitución de las cuentas por pagar.

8 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR SALUD

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

8.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de salud del Oriente E.S.E. cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2024, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).
- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

8.1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024

Cuadro T- 30. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Particip % Presupuesto 2024
1	Red de Salud del Oriente ESE	128.248.806.118	101.009.745.718	27%	100%
	TOTALES	128.248.806.118	101.009.745.718	27%	100%

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

Cuadro T- 031. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo (\$)	% Participación por dependencia
1	Red de Salud del Oriente E.S.E	128.248.806.118	100%
	Totales	128.248.806.118	100%

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

Para la vigencia 2024 la Red de Salud del Oriente finalizó con un presupuesto definitivo de \$128.248.806.118, presentando un crecimiento del 27% con respecto al presupuesto definitivo de la vigencia 2023. Las principales fuentes de financiación incluyeron la venta de servicios de salud, recursos por transferencias de capital del Gobierno Nacional para Atención Primaria en Salud y recursos para infraestructura del Hospital Carlos Holmes Trujillo y Centros y puestos de Salud de la Red.

8.1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 032. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	3.455.896.566	100%
Ingresos corrientes	78.878.600.000	123.544.617.652	157%
Ingresos no corrientes	0	0	0%
Recursos de Capital	282.000.000	1.248.291.900	443%
Totales	79.160.600.000	128.248.806.118	62%

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

Durante la vigencia 2024, la Red de Salud del Oriente E.S.E. realizó modificaciones al presupuesto de ingresos adicionando \$49.088.206.118, lo que representó un aumento del 62%. Estas modificaciones se originaron por el ajuste de la disponibilidad inicial por \$3.455.896.566, las transferencias del Gobierno Nacional y la suscripción de convenios interadministrativos con la Secretaría de Salud Pública Distrital.

GASTOS:

Cuadro T- 033. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Funcionamiento	20.935.655.338	25.756.655.338	23%
Gastos Comercialización	57.341.788.875	77.164.861.343	35%
Deuda	0	0	0%
Inversión	883.155.787	12.598.542.164	1327%
Cuentas por pagar	0	12.728.747.273	100%
Totales	79.160.600.000	128.248.806.118	62%

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

Funcionamiento: En este concepto se dio un aumento del 23% con respecto al presupuesto inicial. Esto se debió a la necesidad incorporar recursos para garantizar los gastos de personal misional de la entidad, al igual que los insumos requeridos para garantizar los servicios de salud en todos los programas.

Operación comercial: Para este concepto se dio un incremento del 34%, durante la vigencia se asignaron recursos con las adiciones presupuestales relacionadas con los diferentes contratos interadministrativos suscritos con la Secretaría de Salud Distrital para la ejecución del programa de Plan de intervenciones colectivas – PIC, como también los compromisos para garantizar la ejecución de los recursos de la Nación relacionado con la Atención Primaria en Salud – APS asignados durante la vigencia 2024.

Deuda: No hubo compromisos por créditos de tesorería en esta vigencia.

Inversión. En la vigencia 2024 se incorporaron recursos por transferencias de la Nación- Ministerio de Salud por concepto de infraestructura para ejecutar en construcción de sala de cirugía del Hospital Carlos Holmes Trujillo y mejoramiento de los centros y puestos de salud de la Red.

8.1.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 034. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Disponibilidad Inicial	3.455.896.566	3.455.896.566	100%	3.612.195.522.67	3.612.195.522.67	100%	0%
Ingresos corrientes	123.544.617.652	90.202.795.059	73%	94.916.550.195.75	76.836.320.285.16	81%	-8%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0%
Recursos de Capital	1.248.291.900	1.210.811.611	97%	2.481.000.000.00	2.630.965.059.51	106%	-9%
Totales	128.248.806.118	94.869.503.236	74%	101.009.745.718	83.079.480.867	82%	-8%
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E							

La Red de Salud del Oriente, finalizó la vigencia 2024 con un presupuesto definitivo de \$128.248.806.118, con un crecimiento del 27%, la cual ve reflejada en los recursos corrientes. Sin embargo, en la ejecución de los ingresos totales, el recaudo fue de \$94.869.503.236, con un incremento del 14% que lo ejecutado en la vigencia 2023.

GASTOS:

Cuadro T- 035. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Red de Salud del Oriente E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024-2023
Funcionamiento	25.756.655.338	22.506.132.617	87%	24.796.491.073	24.596.525.009	99%	-12%
Gastos de Comercialización	77.164.861.343	72.003.141.942	93%	59.878.749.565	53.205.429.370	89%	4%
Deuda	0	0	0%	9.514.628.644	9.506.338.816	100%	-100%
Inversión	12.598.542.164	995.535.900.00	8%	2.200.000.000	424.161.943	19%	-11%
Cuentas por pagar	12.728.747.273	12.728.747.273	100%	4.619.876.436	4.619.876.436	100%	0%
Totales	128.248.806.118	108.233.557.731	84%	101.009.745.718	92.352.331.574	91%	-7%

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

El comportamiento del total de los gastos definitivos en la vigencia 2024 crecieron un 27% con respecto al año 2023; así mismo, la ejecución de gastos se incrementó un 17% en comparación con la vigencia inmediatamente anterior. En 2024 la entidad inicio el programa de saneamiento discal y financiero.

8.1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

8.1.3.1 Fuentes y usos de tesorería

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

Cuadro T-07 Red de Salud del Oriente E.S.E. Análisis comportamiento fuentes y usos Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	80.684.122.235	79.361.233.729	2%
	Recursos propios (Destinación Especifica)	0	0	0%
	Destinación específica constitucionales	14.185.381.001	3.718.247.138	74%
	Totales	94.869.503.236	83.079.480.867	12%
Usos		2024	2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	91.846.764.732	90.652.544.833	1%
	Destinación específica	16.386.792.999	1.699.786.741	90%
	Totales	108.233.557.731	92.352.331.574	15%

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

La fuente de financiación principal para la Red de Salud del Oriente es la venta de servicios de salud por cápita que equivale al 84% del total de los recursos propios, el 16% restante corresponde a la venta de servicios de salud por evento, otras IPS, otros ingresos corrientes y otros ingresos de capital. Para la vigencia 2024, el recudo de los recursos propios fue de \$80.684.122.235, 2% más que lo recaudado en la vigencia 2023.

Los recursos con destinación específica que equivalen al 16% del total de los ingresos recaudados durante la vigencia 2024 se obtuvieron de los contratos interadministrativos firmados con el Distrito de Santiago de Cali y la Nación.

8.1.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios (\$)	SGP (\$)	Otros (\$)	Total (\$)
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	12.306.933.961	0	6.852.788.534	19.159.722.495
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	12.306.933.961	0	6.852.788.534	19.159.722.495
5	Fondo de Tesorería	608.509.522	0	5.183.772.734	5.792.282.256
	Superávit o Déficit (5-4)	-11.698.424.439	0	-1.669.015.800	-13.367.440.239

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

La Red de Salud del Oriente ESE, presentó un déficit de tesorería de \$13.367.440.239 al cierre de la vigencia 2024, resultado de tener una cartera con rotación lenta, como consecuencia de los incumplimientos y la demora en los pagos por parte de las EPS.

8.1.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 9. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Efectivo	5.792.448.274	3.994.277.946	45%	16%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	24.565.135.180	17.932.907.491	37%	74%
Inventarios	1.727.353.138	1.938.787.281	-11%	8%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	394.941.707	-100%	2%
Total Activo Corriente	32.084.936.592	24.260.914.425	32%	100%

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

La Red de Salud del Oriente ESE, presentó en el año 2024 una variación significativa en el activo corriente en un 32% siendo su rubro mas alto el efectivo

con un incremento del 45%, seguido de las cuentas por cobrar con un crecimiento del 37%.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	14.351.029.237	12.094.581.153	19%	80%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	3.172.215.291	2.936.485.569	8%	18%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	344.827.834	251.087.018	37%	2%
Pasivos Estimados	91.804.988	851.220.553	-89%	1%
Otros Pasivos	27.493.373	1.620.438	1597%	0%
Total Pasivo Corriente	17.987.370.723	16.134.994.731	11%	100%
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E				

La Red de Salud del Oriente E.S.E., en la vigencia 2024 tuvo un crecimiento de los pasivos corrientes del 11% con respecto a la vigencia anterior, siendo las cuentas por pagar la partida más significativa, al representar un 80% del pasivo corriente.

8.1.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Red de Salud del Oriente E.S.E Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	32.084.936.592	1,78	24.260.914.425	1,50	19%
	Pasivo Corriente	17.987.370.723		16.134.994.731		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	32.084.936.592	14.097.565.869	24.260.914.425	8.125.919.694	73%
	Pasivo Corriente	17.987.370.723		16.134.994.731		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	30.357.583.454	1,69	22.322.127.144	1,38	22%
	Pasivo Corriente	17.987.370.723		16.134.994.731		
Endeudamiento	Total Pasivo	34.010.415.192	0,34	18.734.357.424	0,20	70%
	Total Activo	98.625.394.301		92.364.592.511		
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E						

- Razón corriente, se presentó un crecimiento del 19 % en la vigencia 2024 frente al año 2023, debido al crecimiento de los activos de la ESE principalmente el efectivo y la cartera por concepto de venta de servicios de salud.
- El aumento en el capital de trabajo del 73% en la vigencia 2024 frente al año 2023, se debe al crecimiento del activo corriente y del pasivo corriente.
- La prueba ácida presentó un incremento del 22% en la vigencia 2024 frente al año 2023. Significa que por cada peso que debe la ESE en el año 2024 dispone de \$1,69 mientras que en el año 2023 disponía de \$1,38 para pagarlo, es decir que está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin utilizar sus inventarios.
- La razón de endeudamiento creció un 70% frente al año 2023, debido al incremento de las cuentas por pagar de la entidad con sus proveedores y prestadores de servicios.

8.1.4 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Oriente E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2024.

8.1.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

8.1.5.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud del Oriente E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	80.518.440.437		10.895.166.234	91.413.606.671
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	1.255.896.566		2.200.000.000	3.455.896.566
+	Ejecución sin situación de fondos				
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	81.774.337.002	0	13.095.166.234	94.869.503.236,12
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	80.217.806.109		8.856.029.127	89.073.835.236
	+ Obligaciones	12.306.933.961		6.852.788.534	19.159.722.495
	+ Ejecución sin situación de fondos				
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	92.524.740.069		15.708.817.662	108.233.557.731
	Compromisos				
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	0	0	-	0

Cuadro C-04 Red de Salud del Oriente E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
Igual				
3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	-10.750.403.067	0	-2.613.651.428	-13.364.054.495

La entidad presenta un déficit fiscal por \$13.364.054.495, en razón a que la entidad adquirió compromisos superiores a su capacidad de atención con los ingresos recaudados en la vigencia 2024. El no pago de sus obligaciones por parte de las EAPB como la cápita por Emssanar, el Ministerio de Salud y Protección Social por transferencias para la estrategia Atención Primaria en Salud, así como la Secretaría de Salud Distrital por los convenios interadministrativos.

8.1.6 CONCLUSIONES

La Red de Salud del Oriente E.S.E. constituyó sus cuentas por pagar con corte a la vigencia 2024 a la luz del Decreto 115 de 1996 y en concordancia con el Decreto Municipal 0438 de 2018.

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden a obligaciones con proveedores que corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad. las cuales se causaron durante la vigencia 2024. cuyo pago se hará efectivo en el período 2025. La entidad apalancara sus cuentas por pagar con los recursos recaudados provenientes de las cuentas por cobrar y los dineros que reposan en las cuentas bancarias.

8.2 RED DE SALUD DE LADERA E.S.E.

8.2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud de Ladera E.S.E. cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2024, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).
- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

8.2.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024.

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

Red de Salud Ladera E.S.E Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Particip % Presupuesto 2024
1	RED DE SALUD DE LADERA E.S.E	79.773.339.565	69.891.083.123	14%	100%
TOTALES		79.773.339.565	69.891.083.123	14%	100%
Fuente: Red de Salud de Ladera E.S.E					

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

Cuadro T-02 Red de Salud de Ladera E.S.E Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo (\$)	% Participación por dependencia
	Red de Salud de Ladera E.S.E	79.773.339.565	100%
Totales		79.773.339.565	100%
Fuente: Red de Salud de Ladera E.S.E			

La Red de Salud de Ladera E.S.E. para la vigencia 2024, cerró con presupuesto definitivo de \$79.773.339.565 el cual presentó un incremento del 14% respecto a la vigencia 2023.

8.2.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Red de Salud de Ladera E.S.E Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	500.000.000	2.105.505.851	321%
Ingresos corrientes	54.094.259.450	74.040.318.101	37%
Recursos de Capital	347,070,455	3,627,515,613	945%
Totales	54,941,329,905	79,773,339,565	45%
Fuente: Red de Salud de Ladera E.S.E			

Durante la vigencia 2024, la Junta Directiva de la Red de Salud de Ladera ESE aprobó modificaciones al presupuesto inicial de la Entidad, por \$24.832.009.660, con una variación del presupuesto definitivo del 45%. Dichas modificaciones se dieron para el programa de Atención Primaria en Salud - APS (\$6.660.000.000), PAPSIVI (\$375.399.675), Infraestructura y dotación (\$230.544.040), contratación

con el Distrito de Santiago de Cali para la ejecución del Plan de Intervenciones Colectivas – PIC (\$4.539.275.174) y la venta de servicios de servicios de salud adicionadas por exceso de recaudo respecto a lo presupuesto inicialmente.

GASTOS:

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Red de Salud de Ladera E.S.E Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	47.207.775.576	67.755.267.852	44%
Gastos de Operación Comercial	5.453.000.000	8.326.616.284	53%
Deuda	0	0	0%
Inversión	2.280.554.329	3.691.455.429	62%
Cuentas por pagar	0	0	0%
Totales	54.941.329.905	79.773.339.565	45%

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

Las modificaciones presupuestales de gastos ascendieron a \$24.832.009.660, con el siguiente comportamiento de los gastos:

- **Funcionamiento:** Los gastos de funcionamiento presentan una variación del 44% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo (\$20.547.492.276), estas modificaciones obedecen en gran medida a los recursos incorporados al presupuesto para los gastos de personal \$1.846.383.899, Gastos en la adquisición de bienes y servicios por \$18.701.108.377 los cuales se incorporaron para la ejecución de los recursos asignados para la operación del PIC, los equipos de APS, además de los rubros de mantenimiento hospitalario. Las adiciones en los gastos de funcionamiento representan el 82% del total de las adiciones presupuestales realizadas durante la vigencia.
- **Operación comercial:** Para la vigencia 2024 la Red de Salud de Ladera E.S.E, realizó adiciones por \$2.873.616.284, los cuales obedecen a los recursos necesarios para la adquisición de insumos, suministros y prestación de servicios necesarios para la adecuada prestación de los servicios de salud.
- **Inversión:** Respecto a los gastos de inversión se realizaron modificaciones por \$1.410.901.100, con el fin de llevar a cabo la adquisición de aparatos médicos, instrumentos y equipos (\$542.501.960) y el mejoramiento y reparación de edificaciones (\$868.399.140).

8.2.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Red de Salud de Ladera E.S.E. Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Disponibilidad Inicial	2.105.505.851	1.023.920.427	49%	1.287.883.152	1.287.883.152	100%	-51%
Ingresos corrientes	74.040.318.101	81.374.843.004	110%	58.977.823.247	64.488.282.021	109%	1%
Recursos de Capital	3.627.515.613	4.656.707.993	128%	9.625.376.724	7.545.705.930	78%	50%
Totales	79.773.339.565	87.055.471.424	109%	69.891.083.123	73.321.871.103	105%	4%

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

Considerando el cuadro anterior, se puede observar que la vigencia 2024 comparado con el año inmediatamente anterior, obtuvo un incremento del 4%.

Ingresos Corrientes:

Los ingresos corrientes presentan una ejecución del 109,91% respecto al presupuesto definitivo y una variación del 37% pasando de una ejecución de \$81.374.843.004 en 2024 a los \$64.488.282.021 ejecutados en la vigencia 2023.

Recursos de capital:

Se presenta una disminución del 50% comparada con el año anterior. Estos recursos se recibieron para ampliar la oferta de servicios de salud a la población, el mejoramiento de la infraestructura, la mejora de los equipos y ampliación de la capacidad instalada y resolutive de la ESE.

GASTOS:

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa a 2024- 2023
Funcionamiento	67.755.267.852	65.814.504.628	97%	52.660.535.769	51.096.120.172	97%	0%
Gastos de Operación	8.326.616.284	7.848.193.654	94%	8.667.349.023	8.405.311.193	97%	-3%
Inversión	3.691.455.429	3.650.024.032	99%	8.563.198.331	8.437.754.207	99%	0%
Totales	79.773.339.565	77.312.722.314	97%	69.891.083.123	67.939.185.572	97%	0%

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

Funcionamiento: El comportamiento de este rubro en la vigencia 2024 no presentó variación porcentual de ejecución comparado con la vigencia anterior. Se dio una ejecución del 97%.

Gastos de operación: El comportamiento de este rubro en la vigencia 2024 disminuyó un 3% comparado con la vigencia anterior. Se dio una ejecución del 94%.

Inversión: Producto de las transferencias gubernamentales, la institución no presentó una variación con respecto a la vigencia 2023. Se dio una ejecución del 99%.

8.2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

8.2.3.1 Fuentes y usos de tesorería

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

Cuadro T-07 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	65.151.831.638	66.253.046.005	-2%
	Recursos propios (Destinación Especifica)	0	0	0%
	Destinación específica constitucionales	10.243.301.761	7.068.825.098	31%
	Totales	75.395.133.399	73.321.871.103	3%
	Usos	2024	2023	% Variación
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	67.069.420.552	59.501.431.365	11%
	Destinación específica	10.243.301.761	8.437.754.207	18%
	Totales	77.312.722.313	67.939.185.572	12%

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

La variación porcentual del comportamiento de fuentes y uso de Tesorería de recursos propios contó con una disminución del 2% comparado con el año inmediatamente anterior, esto obedece a la disminución del recaudo por venta de servicios prestados. Sin embargo, los recursos de destinación específica tuvieron un crecimiento del 31% en su recaudo y del 18% en su uso.

8.2.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Red de Salud de Ladera E.S.E Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios (\$)	SGP (\$)	Otros (\$)	Total (\$)
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar Excepcionales	3.872.473.335	0	0	3.872.473.335
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	3.872.473.335	0	0	3.872.473.335
5	Fondo de Tesorería	2.727.947.620	0	0	2.727.947.620
	Superávit o Déficit (5-4)	-1.144.525.715	0	0	-1.144.525.715

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

Se obtuvo un déficit de \$1.144.525.715 por el no recaudo de convenios y/o contratos suscritos al final de la vigencia y que se reflejan en las cuentas por cobrar.

8.2.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 9. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Efectivo	2.727.947.620	2.314.880.570	18%	11%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	12.433.503.052	15.023.265.310	-17%	72%
Inventarios	927.292.303	996.596.532	-7%	5%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	2.591.523.220	2.490.358.265	4%	12%
Total Activo Corriente	18.680.266.195	20.825.100.677	-10%	100%

Fuente: Estados Financieros a Diciembre 2024

A diciembre 31 de 2024, los activos corrientes de la entidad disminuyeron el 10% con respecto a la vigencia anterior, por la variación de las cuentas por cobrar.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Red de Salud Ladera ESE Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%

Cuadro T-10 Red de Salud Ladera ESE Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Cuentas por Pagar	4.189.912.336	1.170.776.775	258%	10%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.381.691.903	911.431.583	52%	8%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	328.463.117	9.488.120.211	-97%	82%
Total Pasivo Corriente	5.900.067.356	11.570.328.569	-49%	100%

Fuente: Estados Financieros a Diciembre 2024

El pasivo corriente de la entidad a diciembre de 2024 disminuyó un 49%, siendo la cuenta de otros pasivos la de mayor participación en este comportamiento; sin embargo, las cuentas por cobrar crecieron 258% con respecto a la vigencia anterior.

8.2.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros						
Cuadro T-11 Red de Salud Ladera Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2022	Variación porcentual 2023 -2022
Razón corriente	Activo Corriente	18.680.266.195	3,2	20.825.100.677	1,8%	0,8%
	Pasivo Corriente	5.900.067.356		11.570.328.569		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	18.680.266.195	12.780.198.839	20.825.100.677	9.254.772.108	38,1%
	Pasivo Corriente	5.900.067.356		11.570.328.569		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventario	17.752.973.892	3,0	19.828.504.145	1,7	0,8%
	Pasivo Corriente	5.900.067.356		11.570.328.569		
Endeudamiento	Total Pasivo	10.198.130.620	0,1	16.237.404.225	0,2%	-0,4%
	Total Activo	75.551.041.396		76.451.761.140		

Fuente: Estados Financieros a Diciembre 2024

La razón corriente refleja la capacidad de la ESE para cubrir sus deudas o pasivos a corto plazo con los activos o recursos disponibles, durante el mismo lapso de tiempo. Durante el período de tiempo analizado se observa un crecimiento en el

año 2024, debido a que pasa de \$1.8 a \$3.2 pesos, disponibles para la cancelación de cada peso que se requiere pagar en el siguiente año.

El indicador de capital neto de trabajo presenta un incremento del 38,1% con respecto al año 2023, y muestra el valor en pesos que le queda a la institución después de haber pagado sus pasivos de corto plazo.

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

El indicador de endeudamiento total, se ubicó en un 10% en la vigencia 2024, el cual disminuyó con respecto al año 2023.

8.2.4 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud de Ladera E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2024.

8.2.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

8.2.5.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud de Ladera E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	74.371.212.972			74.371.212.972
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	1.023.920.427			1.023.920.427
+	Ejecución sin situación de fondos				
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	75.395.133.399	0	0	75.395.133.399,00
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia				
	+ Obligaciones				
	+ Ejecución sin situación de fondos				
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS				
	Compromisos	77.312.722.313			77.312.722.313
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	77.312.722.313	0	-	77.312.722.313
	Igual				
=	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	-1.917.588.914	0	0	-1.917.588.914

La entidad presenta un déficit fiscal por \$1.917.588.914, en razón a que la entidad adquirió compromisos superiores a su capacidad de atención con los ingresos recaudados en la vigencia 2024. El no pago de sus obligaciones por parte de las EAPB como EMSSANAR, generan este déficit en la ESE.

8.2.6 CONCLUSIONES

La Red de Salud de Ladera E.S.E. constituyó sus cuentas por pagar con corte a la vigencia 2024 a la luz del Decreto 115 de 1996 y en concordancia con el Decreto Municipal 0438 de 2018.

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden a obligaciones con proveedores que corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad. las cuales se causaron durante la vigencia 2024. cuyo pago se hará efectivo en el período 2025. La entidad apalancara sus cuentas por pagar con los recursos recaudados provenientes de las cuentas por cobrar y los dineros que reposan en las cuentas bancarias.

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

8.3.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Centro ESE cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2024, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).
- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

8.3.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024.

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

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
1	RED DE SALUD CENTRO	107.943.280.008	67.207.166.257	61,0%	100%
	Total	107.943.280.008	67.207.166.257	61,0%	100%
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E					

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

Cuadro T-02 Red de Salud del Centro E.S.E Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Particip. Por dependencia
1	Red de Salud del Centro E.S.E	107.943.280.008	100%
	Totales	107.943.280.008	100%
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E			

La Red de Salud del Centro ESE, para el cierre de la vigencia 2024 terminó con un presupuesto definitivo de \$107.943.280.008.

8.3.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Red de Salud Centro ESE Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024					
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	% Modificación
	1	2	3	4=1+2-3	5=(4-1)/1%
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E.)	-	105.652.023	0	105.652.023	100%
Ingresos corrientes	52.682.553.763	21.314.072.797	0	73.996.626.560	40%
Ingresos no corrientes	0	0	0	0	0%
Recursos de Capital	20.000.000	33.821.001.425	0	33.841.001.425	169105%
Totales	52.702.553.763	55.240.726.245	0	107.943.280.008	105%
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E.					

En 20204 la entidad realizó adiciones por \$55.240.726.245, representando un 105% de modificación, las cuales obedecieron a recursos transferidos por el Ministerio de Salud y la Protección Social para la reposición del Hospital Primitivo Iglesias, adquisición de ambulancias y proyectos de Atención Primaria en Salud – APS y CAMAD.

GASTOS:

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Red de Salud Centro Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Créditos	Contra Créditos	Definitivo	% Modificación
	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5	$\frac{7=(6-1)}{1} \times 100$
Funcionamiento	6.989.941.756	378.032.353	0	0	0	7.367.974.109	5%
Gastos Comercialización (E.I.C.E. Mixtas)	45.039.212.007	19.728.552.005	0	0	0	64.767.764.012	44%
Deuda	0	0	0	0	0	0	100%
Inversión	673.400.000	33.899.886.925	0	0	0	34.573.286.925	5034%
Cuentas por pagar (E.I.C.E. - Mixtas)	0	1.234.254.962	0	0	0	1.234.254.962	100%
Totales	52.702.553.763	55.240.726.245	0	0	0	107.943.280.008	105%

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

Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento para la vigencia 2024 presentaron modificaciones del 5%, debido a las adiciones que se hicieron para dar cumplimiento a los gastos de bienes y servicios.

Inversión. El incremento en los gastos de inversión, para la vigencia 2024 se da para atender los diferentes proyectos, adicionalmente se recibió transferencia de la Nación para la Reposición del Hospital Primitivo Iglesias.

8.3.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Red de Salud Centro ESE Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E - Mixtas.)	105.652.023	105.652.023	100%	705.882.581	705.882.581	100%	0%
Ingresos corrientes	73.996.626.560	73.098.891.017	99%	60.564.180.883	64.242.254.027	106%	-7%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0%
RECURSOS DE CAPITAL (E.I.C.E - Mixtas.)	33.841.001.425	32.073.634.866	95%	1.861.324.264	2.259.029.649	121%	-27%
Totales	107.943.280.008	105.278.177.906	98%	63.131.387.728	67.207.166.257	106%	-9%

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

La Red de Salud del Centro ESE, para la vigencia 2024 finalizó con un presupuesto definitivo de ingresos de \$107.943.280.008 y una ejecución de los mismos de \$105.278.177.906, que representan el 98% de recaudo. Los ingresos presentaron una variación significativa entre vigencias del 9%.

GASTOS:

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Red de Salud Centro E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024- 2023
Funcionamiento	7.367.974.109	6.995.403.917	95%	5.428.101.975	5.428.101.975	100%	-5%
Gastos de Operación (E.I.C.E. - Mixtas)	64.767.764.012	58.292.450.095	90%	53.352.033.556	51.338.834.494	96%	-6%
Deuda	0	0	0%	0	0	0%	0%
Inversión	34.573.286.925	14.790.556.142	43%	3.611.192.990	2.794.375.587	77%	-35%
Cuentas por pagar	1.234.254.962	1.234.254.962	100%	740.059.207	735.477.707	99%	1%
Totales	107.943.280.008	81.312.665.116	75%	63.131.387.728	60.296.789.763	96%	-20%

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

Funcionamiento: Se observó una ejecución del 95% de los recursos de funcionamiento.

Inversión: la inversión se ejecutó en un 43% en el año 2024; sin embargo, la entidad constituyó vigencias futuras para la reposición del Hospital Primitivo Iglesias.

Cuentas por Pagar: las cuentas por pagar de la vigencia del 2024, versus al 2023, incrementaron un 68%.

8.3.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

8.3.3.1 Fuentes y usos de tesorería

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

Cuadro T-07 Red de Salud Centro Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	64.690.281.494	58.768.157.451	9%
	Recursos propios (Destinación Especifica)	0	0	0%

Cuadro T-07 Red de Salud Centro Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
	Destinación específica constitucionales	31.889.995.000	1.685.311.223	95%
	Totales	96.580.276.494	60.453.468.674	37%
	Usos	2024	2023	% Variación
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	61.700.232.430	58.611.478.540	5%
	Destinación específica	19.612.432.686	1.685.311.223	91%
	Totales	81.312.665.116	60.296.789.763	26%

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

Para la vigencia 2024, la fuente de financiación de recursos propios presentó un incremento del 9% frente a la vigencia 2023, lo cual se dio por el aumento en la venta de servicios de salud.

En cuanto a los otros recursos de destinación específica se presentó un crecimiento del 95% para la vigencia 2024, para la Reposición del Hospital Primitivo Iglesias.

El uso que se le dio a los recursos se usó para la ejecución de los contratos interadministrativos, los cuales estaban encaminados al cumplimiento de los objetivos y estrategias de todos los proyectos provenientes de la Secretaría de Salud Pública Distrital y del Ministerio de Salud y Protección Social.

8.3.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08. Análisis Balance de Tesorería					
Cuadro T-08 Red de Salud del Centro E.S.E Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	31.215.482.816	31.215.482.816
2	Cuentas por pagar	3.054.731.288	0	0	3.054.731.288
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	3.054.731.288	0	31.215.482.816	34.270.214.104
5	Fondo de Tesorería	31.116.820.240	0	30.636.222.253	31.116.820.240
	Superávit o Déficit (5-4)	-591.258.533	0	-579.260.563	-1.170.519.096

Fuente: Red de Salud Centro E.S.E

Al cierre de la vigencia fiscal 2024 La entidad presentó un déficit de tesorería por \$1.170.519.096. al no recaudar los recursos provenientes de los proyectos de la Secretaría de Salud Distrital y pago de la población migrante, por \$1.719.000.000.

Así como el incumplimiento por parte de las EPS en los compromisos de pago de acuerdo con la contratación.

8.3.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 9. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Red de Salud Centro E.S.E Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Efectivo	31.116.820.240	1.316.380.123	2264%	70%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	12.457.126.456	12.305.657.011	1%	28%
Inventarios	569.178.015	651.204.151	-13%	1%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	0	0%	0%
Total Activo Corriente	44.143.124.711	14.273.241.285	209%	100%

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

Para el año 2024, el efectivo y equivalentes de efectivo tuvieron una variación equivalente al 2.264%, en el cual se generaron recaudos y giros durante la vigencia para el desarrollo del corte de la operación, así como la recepción de los recursos destinados al reposicionamiento del Hospital Primitivo Iglesias. Este rubro representa el 70% del activo corriente.

Las cuentas por cobrar al corte de diciembre 2024 se incrementaron un 1% con respecto a la vigencia anterior. Este rubro representa el 28% del activo corriente.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Red de Salud Centro E.S.E Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	2.829.239.767	1.198.955.072	136%	8%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.161.932.917	2.143.891.209	-46%	3%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	30.746.867.256	0	100%	89%
Total Pasivo Corriente	34.738.039.940	3.342.846.281	939%	100%

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

El pasivo corriente se incrementó en un 100%, siendo los otros pasivos la cuenta con mayor variación por representar los recursos destinados a la reposición del Hospital Primitivo Iglesias.

8.3.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Red de Salud Centro E.S.E Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2023	2022	Indicador 2022	Variación porcentual 2023 -2022
Razón corriente	Activo Corriente	44.143.124.711	1,3	14.273.241.285	4,3	-70%
	Pasivo Corriente	34.738.039.940		3.342.846.281		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	44.143.124.711	9.405.084.771	14.273.241.285	10.930.395.004	-14%
	Pasivo Corriente	34.738.039.940		3.342.846.281		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	43.573.946.696	1,3	13.622.037.134	4,1	-69%
	Pasivo Corriente	34.738.039.940		3.342.846.281		
Endeudamiento	Total Pasivo	37.634.673.980	0,4	5.059.288.736	0,1	385%
	Total Activo	94.168.082.890		61.353.494.931		
Fuente:	Red de Salud Centro E.S.E					

Se evidencia una disminución de la razón corriente año 2024 frente al año 2023, del 70%, lo que muestra que la entidad cuenta con \$1.3 para atender los pasivos a corto plazo.

La disminución del 14% en el capital de trabajo, obedeciendo al comportamiento que presenta la entidad en los estados financieros.

La entidad presentó una disminución del 69% en la prueba ácida entre las vigencias 2024-2023; sin embargo, la ESE, dispone de \$1,3 para atender la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin utilizar sus inventarios.

El endeudamiento de la entidad creció en un 385% frente al año 2023, por las obligaciones de operación, nóminas y otros pasivos.

8.3.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

Mediante Acuerdo N° 1.02.67.2024 del 15 de febrero de 2024 La entidad autorizó la constitución de vigencias futuras para las vigencias fiscales 2025 y 2026; así mismo. mediante Resolución COMFIS N° 019-2024. se autorizó a la Red de Salud

del Centro asumir compromisos con vigencias futuras ordinarias el 24 de mayo de 2024:

Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/m/aa	VF autorizada año final dd/m/aa	Nº CON FIS u otro	Fic ha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2024
15/02/24	15/02/24	31/12/2026	019-24	N/A	1-02-067-2024	Ordinaria	Inversión	Reposición Hospital Primitivo Iglesias	18.260.636.416	12.954.846.400	-	-	31.215.482.816
Total									18.260.636.416	12.954.846.400	-	-	31.215.482.816

8.3.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

8.3.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud del Centro E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+ Recaudos en efectivo de la vigencia	96.580.276.494	0		96.580.276.494
+ Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)		0		0
+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	96.580.276.494	0	0	96.580.276.493,50
Menos	0			
Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
+ Obligaciones	18.260.636.416	0	0	18.260.636.416
+ Ejecución sin situación de fondos		0	0	0
= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	18.260.636.416	0	0	18.260.636.416
Compromisos	81.312.665.116	0		81.312.665.116
= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	81.312.665.116	0	-	81.312.665.116
Igual				
3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	-2.993.025.039	0	0	-2.993.025.039

La entidad presenta un déficit fiscal por \$2.993.025.039, en razón a los gastos comprometidos y vigencias futuras que fueron incorporadas en el presupuesto de gastos del año 2024. Así mismo, este resultado se generó por la no cancelación de los proyectos a cargo de la Secretaría de Salud, y por el incumplimiento del pago de las EPS (Emssanar, Coosalud y Asmet-salud).

8.3.5 CONCLUSIONES

La Red de Salud del Centro E.S.E constituyó sus cuentas por pagar con corte a la vigencia 2024 a la luz del Decreto 115 de 1996 y en concordancia con el Decreto Municipal 0438 de 2018.

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden a obligaciones con proveedores que corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad. las cuales se causaron durante la vigencia 2024. cuyo pago se hará efectivo en el período 2025. La entidad cuenta con recursos financieros en entidades bancarias suficientes para cancelar las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2024.

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

8.4.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de salud del Norte E.S.E. cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2024, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).
- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

8.4.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024

Cuadro T- 36. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 <i>Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas</i> Comparativo vigencias 2023 - 2022					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Particip % Presupuesto 2024
1	Red de Salud del Norte E.S.E.	66.805.554.931	55.817.055.390	20%	100%
	TOTALES	66.805.554.931	55.817.055.390	20%	100%

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

Cuadro T- 037. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo (\$)	% participación por dependencia
1	Red de Salud del Norte E.S.E.	66.805.554.931	100%
	Totales	66.805.554.931	100%
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.			

La Red de Salud del Norte E.S.E, conto con un presupuesto definitivo de \$66.805.554.931, el cual presentó un incremento del 20% con respecto a la vigencia 2023.

8.4.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 038. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	3.067.862.165	100%
Ingresos Corrientes	47.754.049.077	62.935.053.377	32%
Ingresos No Corrientes	0	0	0%
Recursos de Capital	152.639.389	802.639.389	100%
Totales	47.906.688.466	66.805.554.931	39%
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.			

Las adiciones presupuestales que se realizaron durante la vigencia 2024, ascienden a \$18.898.866.465, para un presupuesto definitivo, al cierre de la vigencia por \$66.805.554.931; lo que representa unas modificaciones del 39%.

GASTOS:

Cuadro T- 039. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Funcionamiento	36.405.188.466	36.114.928.083	-1%
Gastos Comercialización EICE	9.817.500.000	16.110.551.275	64%
Deuda	0	3.098.000.000	100%
Inversión	1.684.000.000	4.639.037.893	175%
Cuentas por pagar	0	6.843.037.679	100%
Totales	47.906.688.466	66.805.554.931	39%
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.			

La entidad modifico sus gastos un 39% con respecto a su presupuesto inicial en la vigencia 2024, siendo las inversiones las de mayor participación con un 175%.

8.4.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 040. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 -2023
Disponibilidad Inicial	3.067.862.165	3.067.862.165	100%	830.115.026	830.115.026	100%	0%
Ingresos Corrientes	62.935.053.377	46.085.176.249	73%	49.239.677.253	43.983.550.699	89%	-16%
Ingresos No Corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0%
Recursos de Capital	802.639.389	697.646.302	87%	5.747.263.110	5.821.481.006	101%	-14%
Totales	66.805.554.931	49.850.684.716	75%	55.817.055.390	50.635.146.731	91%	-16%

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

La Red de Salud del Norte ESE, para la vigencia 2024 finalizó con un presupuesto definitivo de \$66.805.554.931 y una ejecución del 75%, con una variación del -16% con respecto a la vigencia anterior.

GASTOS:

Cuadro T- 041. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024- 2023
Funcionamiento	36.114.928.083	32.303.943.702	89%	32.936.269.118	31.842.551.004	97%	-7%
Gastos de Operación	16.110.551.275	13.416.420.632	83%	16.210.684.780	15.937.708.997	98%	-15%
Deuda	3.098.000.000	3.090.985.008	100%	1.656.101.307	1.653.193.328	100%	0%
Inversión	4.639.037.893	2.651.335.181	57%	2.333.646.329	2.101.279.393	90%	-33%
Cuentas por pagar	6.843.037.679	6.661.066.263	97%	2.680.353.856	2.660.943.551	99%	-2%
Totales	66.805.554.931	58.123.750.785	87%	55.817.055.390	54.195.676.273	97%	-10%

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

La Red de Salud del Norte E.S.E., finalizó la vigencia 2024 con un presupuesto de gastos definitivo por \$66.805.554.931 y una ejecución del 87%, con una disminución del 10% con respecto a la vigencia anterior.

Funcionamiento: Al cierre de la vigencia 2024, se alcanzó una ejecución de \$32.303.943.702, que representa el 89% de lo presupuestado.

Gastos de Operación: Con una ejecución al cierre de la vigencia 2024 por \$13.416.420.632, representando el 83% de lo presupuestado.

Inversión: Al cierre de la vigencia 2024, se alcanzó una ejecución de \$2.651.335.181, que representa el 57% de lo presupuestado.

8.4.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

8.4.3.1 Fuentes y usos de tesorería

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

Cuadro T-07 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	41.284.694.358	45.061.500.402	-9%
	Recursos propios (Destinación Específica)	8.565.990.358	5.573.646.329	35%
	Destinación específica constitucionales	0	0	0%
	Totales	49.850.684.716	50.635.146.731	-2%
Usos		2024	2023	% Variación
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	41.313.221.158	49.934.396.881	-21%
	Destinación específica	8.248.333.520	4.261.279.394	48%
	Totales	49.561.554.678	54.195.676.275	-9%

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

Para la vigencia 2024, la Red de Salud del Norte E.S.E. recaudó por concepto de recursos propios por \$41.284.694.358 con una disminución de la variación en 9% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

Así mismo, los usos totales disminuyeron en la misma proporción de los ingresos un 9%.

8.4.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	8.167.196.108	0	395.000.000	8.562.196.108
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	8.167.196.108	0	395.000.000	8.562.196.108
5	Fondo de Tesorería	1.791.098.834	0	118.500.000	1.909.598.834
	Superávit o Déficit (5-4)	-6.376.097.274	0	-276.500.000	-
					6.652.597.274

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

Con corte al 31 de diciembre de 2024, la entidad presentó un déficit de tesorería por \$6.652.597.273. al no recaudar los recursos provenientes de los contratos con Emssanar, Coosalud, AsmetSalud y Nueva EPS.

8.4.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 42. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09				
Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E.				
Análisis Activo Corriente				
Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Efectivo	1.909.598.834	3.395.533.875	-44%	15%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	9.675.062.575	13.294.553.532	-27%	76%
Inventarios	536.456.861	487.051.773	10%	4%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	677.678.499	650.502.004	4%	5%
Total Activo Corriente	12.798.796.769	17.827.641.184	-28%	100%

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

El valor total del activo corriente al 31 de diciembre de 2024, presentó una disminución del 28%, siendo las cuentas por cobrar las de mayor participación en dicho comportamiento.

Cuadro T- 43. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10				
Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E.				
Análisis Pasivo Corriente				
Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	3.000.000.000	-100%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	8.984.691.509	5.976.639.919	50%	81%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.775.829.915	1.148.320.252	55%	16%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	320.736.386	89.254.814	259%	3%
Otros Pasivos	382.500	1.312.366.935	-100%	0%
Total Pasivo Corriente	11.081.640.310	11.526.581.920	-4%	100%

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

Al cierre de la vigencia 2024, la Red de Salud del Norte E.S.E., presentó una disminución en sus pasivos del 4%, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, siendo las operaciones de crédito público y otros pasivos las partidas que contribuyeron a ese comportamiento.

8.4.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Sujeto de Control Red de Salud del Norte E.S.E. Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2022	Variación Porcentual 2023 -2022
Razón Corriente	Activo Corriente	12.798.796.769	1.2	17.827.641.184	1,5	-25%
	Pasivo Corriente	11.081.640.310		11.526.581.920		
Capital de Trabajo	Activo Corriente (Menos)	12.798.796.769	1.717.156.459	17.827.641.184	6.301.059.264	-73%
	Pasivo Corriente	11.081.640.310		11.526.581.920		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventario	12.262.339.908	1.1	17.340.589.411	1,5	-26%
	Pasivo Corriente	11.081.640.310		11.526.581.920		
Endeudamiento	Total Pasivo	12.184.188.395	0.2	12.697.073.731	0,2	9%
	Total Activo	49.958.590.767		56.610.780.686		

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

El indicador de la razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, pasivos a corto plazo, en razón a su capacidad para generar flujos de efectivo cerró al 31 de diciembre de 2024 con 1,2.

El capital de trabajo muestra una disminución del 73% comparada con el año inmediatamente anterior debido al crecimiento de las cuentas por cobrar.

La prueba ácida evidencia una disminución del 26%; determina la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, al cierre de 31 de diciembre de 2024 cerró con 1.1 es decir, que por cada \$1 peso de deuda se cuentan con \$1. 4 pesos para cubrir en activos líquidos.

El indicador de endeudamiento mide en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, comparado con la vigencia 2023 creció un 9% y se evidencia al 31 de diciembre de 2024 una cifra del 0,2 esto hace referencia al porcentaje de activos que son financiados con recursos ajenos mostrando cada vez una disminución en el manejo de estos recursos, e incremento del capital propio.

8.4.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Norte E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2024.

8.4.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

8.4.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud del Norte E.S.E Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	46.782.822.552	0	0	46.782.822.552
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	3.067.862.164	0	0	3.067.862.164
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	49.850.684.716	0	0	49.850.684.716
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	58.123.750.785	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	58.123.750.785	0	0	58.123.750.785
	Compromisos				
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	0	0	-	0
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	-8.273.066.069	0	0	-8.273.066.069

La entidad presenta un déficit fiscal por \$8.273.066.069, en razón a que la entidad adquirió compromisos superiores a su capacidad de atención con los ingresos recaudados en la vigencia 2024. El no pago de sus obligaciones por parte de las EAPB como Emssanar, Coosalud, AsmetSalud y Nueva EPS, generan este déficit en la ESE.

8.4.5 CONCLUSIONES

La Red de Salud del Norte E.S.E. constituyó sus cuentas por pagar con corte a la vigencia 2024 a la luz del Decreto 115 de 1996 y en concordancia con el Decreto Municipal 0438 de 2018.

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden a obligaciones con proveedores que corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad. las cuales se causaron durante la vigencia 2024. cuyo pago se hará efectivo en el período 2025. La entidad apalancara sus cuentas por pagar con los recursos recaudados provenientes de las cuentas por cobrar y los dineros que reposan en las cuentas bancarias.

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

8.5.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Sur Oriente ESE cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2024, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).
- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

8.5.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2023

Cuadro T- 44. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Particip % Presupuesto 2024
1	RED DE SALUD SURORIENTE	20.325.533.134	18.201.892.206	12%	100%
	TOTALES	20.325.533.134	18.201.892.206		

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

Cuadro T- 045. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo (\$)	% Particip. por dependencia
	Red de Salud del Sur Oriente E.S.E	20.325.533.134	100%
	Totales	20.325.533.134	100%

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

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., para el cierre de la vigencia 2024 terminó con un presupuesto definitivo de \$20.325.533.134.

8.5.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 046. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	99.147.937	100%
Ingresos corrientes	17.099.710.158	19.095.126.737	12%
Ingresos no corrientes	0	0	0%
Recursos de Capital	1.000.000	1.131.258.460	113026%
Totales	17.100.710.158	20.325.533.134	19%

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

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E, para la vigencia 2024, modificó su presupuesto en \$3.224.822.976, equivalente al 19% del presupuesto definitivo. Dichas adiciones provienen de recuperación de cartera y proyectos con la Secretaría de Salud Pública Distrital y con el Ministerio de Salud y la Protección Social.

GASTOS:

Cuadro T- 047. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 RED DE SALUD SURORIENTE Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	15.837.022.158	16.754.887.698	6%
Gastos de Operación Comercial	1.263.688.000	2.272.918.959	80%
Deuda	0	0	0%
Inversión	0	1.297.726.477	100%
Cuentas por pagar	0	0	0%
Totales	17.100.710.158	20.325.533.134	19%

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

Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento para la vigencia 2024 fueron adicionados un 6%, para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el correcto funcionamiento y prestación de servicios de la institución.

Gastos de operación comercial. Los gastos de operación comercial para la vigencia 2024 fueron adicionados un 80%, para la adquisición de bienes y servicios necesarios para atender los proyectos suscritos con la Secretaría de Salud Pública del Distrito y del Ministerio de Salud y la Protección Social.

Inversión. El incremento en los gastos de inversión, para la vigencia 2024 se da por adiciones presupuestales dado que no se contaba con presupuesto inicial aforado.

8.5.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 048. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Sujeto de Control RED DE SALUD SURORIENTE Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 -2023
Disponibilidad Inicial	99.147.937	99.147.937	100%	96.445.559	96.445.559	100%	0%
Ingresos corrientes	19.095.126.737	19.075.068.904	100%	17.804.246.647	16.700.801.782	94%	6%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0%
Recursos de capital	1.131.258.460	1.309.129.904	116%	301.200.000	300.227.518	100%	16%
Totales	20.325.533.134	20.483.346.745	101%	18.201.892.206	17.097.474.859	94%	7%

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

La Red de Salud del Sur Oriente ESE, para la vigencia 2024 finalizó con un presupuesto definitivo de \$20.325.533.134 y una ejecución del mismo del 101%, con una variación del 7% con respecto a la vigencia 2023.

GASTOS:

Cuadro T- 049. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Sujeto de Control RED DE SALUD SURORIENTE Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024- 2023
Funcionamiento	16.754.887.698	16.273.333.826	97%	14.769.458.447	13.629.229.360	92%	5%
Gastos de Operación Comercial	2.272.918.959	2.222.927.361	98%	1.236.400.000	1.175.948.986	95%	3%
Deuda	0	0	0%	1.896.033.759	1.896.033.759	100%	-100%
Inversión	1.297.726.477	1.297.726.477	100%	300.000.000	300.000.000	100%	0%
Cuentas por pagar	0	0	0%	0	0	0%	0%
Totales	20.325.533.134	19.793.987.664	97%	18.201.892.206	17.001.212.105	93%	4%

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

El presupuesto definitivo para la vigencia 2024 fue de \$20.325.533.134 de los cuales se ejecutó el 97%, la inversión se comprometió en un 100%, mientras que los gastos de operación comercial se realizaron un 98% y los gastos de funcionamiento un 97%.

8.5.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

8.5.3.1 Fuentes y usos de tesorería

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

Cuadro T-07 RED DE SALUD SURORIENTE Análisis comportamiento fuentes y usos Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	15.747.453.553	14.922.613.044	5%
	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	0%
	Destinación específica constitucionales	652.208.100	120.000.000	82%
	Totales	16.399.661.653	15.042.613.044	8%
Usos		2024	2023	% Variación
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	18.496.261.187	16.701.212.106	10%
	Destinación específica	1.297.726.477	300.000.000	77%
	Totales	19.793.987.664	17.001.212.106	14%

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

Para la vigencia 2024, la fuente de financiación recursos propios en los ingresos presentó una variación del 5% con respecto al año 2023, mientras que los recursos de destinación especifican variaron un 82%.

Los usos de la vigencia 2024, crecieron un 14% con respecto al año inmediatamente anterior, siendo la destinación específica la mayor participación en este comportamiento.

8.5.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 RED DE SALUD SURORIENTE Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	3.455.865.324	0	0	3.455.865.324
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	3.455.865.324	0	0	3.455.865.324
5	Fondo de Tesorería	430.709.139	0	0	430.709.139
	Superávit o Déficit (5-4)	-3.025.156.185	0	0	-3.025.156.185

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

Al cierre de la vigencia 2024 la entidad presentó un déficit de tesorería por \$3.025.156.185 al no recaudar los recursos provenientes de los contratos con las EAPB a las que presta sus servicios.

8.5.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

<i>Cuadro T-09</i> RED DE SALUD SURORIENTE <i>Análisis Activo Corriente</i> <i>Vigencia 2024</i>				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Efectivo	410.882.233	99.147.938	314%	7%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	5.504.923.866	2.774.696.185	98%	88%
Inventarios	273.398.972	525.234.587	-48%	4%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	88.234.475	100.421.971	-12%	1%
Total Activo Corriente	6.277.439.546	3.499.500.681	79%	100%

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

Los activos corrientes de la entidad crecieron un 79% en la vigencia 2024, siendo el efectivo la cuenta con mayor incremento con el 314%, seguida de las cuentas por cobrar con un 98%.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

<i>Cuadro T-10</i> RED DE SALUD SURORIENTE <i>Análisis Pasivo Corriente</i> <i>Vigencia 2024</i>				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	3.670.445.224	2.186.721.973	68%	77%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.095.459.934	809.592.636	35%	23%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos			0%	0%
Total Pasivo Corriente	4.765.905.158	2.996.314.609	59%	100%

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

El saldo del pasivo corriente presenta un incremento del 59% principalmente en las cuentas por pagar a proveedores, seguido de las obligaciones laborales.

8.5.3.4 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 11. Análisis Indicadores financieros

Cuadro T-11 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2022	Variación porcentual 2023 -2022
Razón corriente	Activo Corriente	6.277.439.546	1,3	3.499.500.681	1,2	15%
	Pasivo Corriente	4.765.905.158		2.996.314.609		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	6.277.439.546	1.511.534.388	3.499.500.681	503.186.072	200%
	Pasivo Corriente	4.765.905.158		2.996.314.609		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	6.004.040.574	1,3	2.974.266.094	1,0	0%
	Pasivo Corriente	4.765.905.158		2.996.314.609		
Endeudamiento	Total Pasivo	6.010.966.321	0,4	4.247.547.552	0,3	4%
	Total Activo	16.146.211.417		12.946.830.465		
Fuente:	Red de Salud del Sur Oriente E.S.E					

El indicador de razón corriente y capital de trabajo de la vigencia 2024 presenta un incremento del 15% y 200% respectivamente, teniendo en cuenta que tanto el activo corriente como el pasivo corriente crecieron con respecto al período 2023.

El indicador de endeudamiento que corresponde al pasivo total presenta un incremento del 4%.

8.5.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2024.

8.5.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

8.5.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	16.300.513.716			16.300.513.716
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	99.147.937			99.147.937
+	Ejecución sin situación de fondos	0			0
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	16.399.661.653	0	0	16.399.661.653,00

Cuadro C-04 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
Menos				
Pagos en efectivo de la vigencia	0			0
+ Obligaciones	0			0
+ Ejecución sin situación de fondos	0			0
= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS				
Compromisos	19.793.987.664			19.793.987.664
= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	19.793.987.664	0	-	19.793.987.664
Igual				
3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	-3.394.326.011	0	0	-3.394.326.011

La entidad presenta un déficit fiscal por \$3.394.326.011, en razón a que la entidad adquirió compromisos superiores a su capacidad de atención con los ingresos recaudados en la vigencia 2024.

8.5.5 CONCLUSIONES

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. constituyó sus cuentas por pagar con corte a la vigencia 2024 a la luz del Decreto 115 de 1996 y en concordancia con el Decreto Municipal 0438 de 2018.

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden a obligaciones con proveedores que corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad. las cuales se causaron durante la vigencia 2024. cuyo pago se hará efectivo en el período 2025. La entidad apalancara sus cuentas por pagar con los recursos recaudados provenientes de las cuentas por cobrar y los dineros que reposan en las cuentas bancarias.

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

8.6.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2024, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

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

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

8.6.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2024

Cuadro T- 50. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024 (\$)	Definitivo 2023 (\$)	% Variación	Participación % Presupuesto 2024
1	ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel	16.937.947.630	18.541.283.582	-9%	100%
TOTALES		16.937.947.630	18.541.283.582	-9%	100%

Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

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

Cuadro T-02 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo (\$)	% Participación por dependencia
	ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel	16.937.947.630	100%
	Totales	16.937.947.630	100%

Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

En la vigencia 2024 el presupuesto de la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel finalizó con un presupuesto definitivo de \$16.937.947.630, y presentó una variación del -9% con respecto a la vigencia anterior.

8.6.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	0	0%
Ingresos corrientes	11.214.487.612	15.394.894.072	37%
Ingresos no corrientes	0	1.543.053.558	100%
Recursos de Capital	0	0	0%
Totales	11.214.487.612	16.937.947.630	51%

Fuente: E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

En lo relacionado con el presupuesto de inicial de ingresos fue de \$11.214.487.612 y el definitivo fue de definitivo de \$16.937.947.630 donde la fuente de financiación principal la tiene el componente de albergue y bienestar mediante la suscripción de contratos y convenios administrativos con las Secretarías de Bienestar Social de las Alcaldía de Santiago de Cali y Yumbo, de igual manera se cuenta con el servicio de larga estancia para adultos mayores de manera particular.

GASTOS:

Cuadro T- 052. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04			
E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel			
Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos			
Vigencia 2024			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Funcionamiento	4.068.439.732	3.789.674.529	-7%
Gastos Comercialización	7.146.047.880	12.658.984.526	77%
Deuda	0	0	0%
Inversión	0	155.222.370	100%
Cuentas por pagar	0	334.066.205	100%
Totales	11.214.487.612	16.937.947.630	51%

Fuente: E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

Dentro de las modificaciones que se presentaron por cada clase de componente de gastos se debió a sus ingresos tales como: Incorporación de la Disponibilidad Inicial, Recuperación de Cartera, Convenios y Contratos con las Secretarías de Bienestar y de Salud; que se incorporan dentro de los gastos de Funcionamiento y de Operación.

8.6.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 053. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05							
E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel							
Análisis comportamiento ejecución de Ingresos							
Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024 (\$)	Ejecutado 2024 (\$)	% ejec. 2024	Definitivo 2023 (\$)	Ejecutado 2023 (\$)	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023 (\$)
Disponibilidad Inicial	887.831.188	887.831.188	100%	935.395.667	935.395.667	100%	0%
Ingresos corrientes	15.394.894.072	9.804.867.897	64%	17.072.151.166	16.696.844.341	98%	-34%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0%
Recursos de Capital	655.222.370	633.038.429	97%	533.736.747	93.185.490	17%	79%
Totales	16.937.947.630	11.325.737.514	67%	18.541.283.580	17.725.425.498	96%	-29%

Fuente: E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

En lo relacionado con la ejecución presupuestal de ingresos, el presupuesto definitivo de la vigencia 2024 fue de \$16.937.947.630, mientras que su ejecución fue de \$11.325.737.514, con una representación del 67%, donde la fuente de financiación principal la tiene el componente de albergue y bienestar mediante la suscripción de contratos y convenios administrativos con las Secretarías de Bienestar Social de las Alcaldía de Santiago de Cali y Yumbo, de igual manera se cuenta con el servicio de larga estancia para adultos mayores de manera particular.

GASTOS:

Cuadro T- 054. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024 (\$)	Ejecutado 2024 (\$)	% ejec. 2024	Definitivo 2023 (\$)	Ejecutado 2023 (\$)	% ejec. 2023	Variación relativa 2024- 2023 (\$)
Funcionamiento	3.789.674.529	2.999.002.016	79%	4.128.264.140	4.068.848.864	99%	-19%
Gastos de Comercialización	12.658.984.526	11.066.728.515	87%	11.993.987.032	10.587.717.019	0%	87%
Deuda	0	0	0%	0	0	0%	0%
Inversión	155.222.370	155.222.370	100%	0	0	0%	100%
Cuentas por pagar	334.066.205	178.607.682	53%	2.419.032.410	2.097.443.280	87%	-33%
Totales	16.937.947.630	14.399.560.583	85%	18.541.283.582	16.754.009.163	90%	-5%

Fuente: E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

La ejecución de gastos presentó una ejecución del 85%. La totalidad de los gastos de la vigencia fueron financiados con recursos propios en los componentes de funcionamiento y gastos de operación comercial.

8.6.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

8.6.3.1 Fuentes y usos de tesorería

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

Cuadro T-07 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	10.825.737.514	17.725.425.498	-64%
	Recursos propios (Destinación Específica)	500.000.000	0	100%
	Destinación específica constitucionales	0	0	0%
	Totales	11.325.737.514	17.725.425.498	-57%
	Usos	2024	2023	% Variación

Cuadro T-07 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	14.399.560.583	16.754.009.163	-16%
	Destinación específica	0		0%
	Totales	14.399.560.583	16.754.009.163	-16%

Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

La entidad en la vigencia 2024, redujo sus recaudos por concepto de recursos propios un 64%, con respecto al año anterior y presento una disminución total de su recaudo un 57%. Mientras que sus usos solo se contuvieron un 16%, en comparación al año 2023.

8.6.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería Cuadro T-08 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	4.012.910.815	0	0	4.012.910.815
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	4.012.910.815	0	0	4.012.910.815
5	Fondo de Tesorería	627.348.481	0	0	627.348.481
	Superávit o Déficit (5-4)	-3.385.562.334	0	0	-3.385.562.334

Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

Durante la vigencia 2024, se presentó un déficit de tesorería por \$3.385.562.334, al no recaudar los recursos provenientes de los contratos con la Secretaría de Salud Distrital, Secretaría de Bienestar Social Cali y Yumbo.

8.6.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 55. Análisis Activo Corriente Cuadro T-09 E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024 (\$)	2023 (\$)	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Efectivo	627.348.481	1.109.235.637	-43%	9%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	5.863.472.209	588.493.021	896%	80%
Inventarios	862.416.093	810.222.707	6%	12%

Cuadro T-09 E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024 (\$)	2023 (\$)	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	0	0%	0%
Total Activo Corriente	7.353.236.783	2.507.951.365	193%	100%

Fuente: E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

Respecto al activo corriente se evidencia un incremento significativo del 193% con respecto a la vigencia anterior, por el aumento de la cartera; sin embargo, el efectivo presentó una disminución del 43%.

Cuadro T- 56. Análisis Pasivo Corriente Cuadro T-10 ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024 (\$)	2023 (\$)	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	3.963.554.306	518.781.656	664%	95%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	201.395.508	239.522.679	-16%	5%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	8.404.790	2.823.199	198%	0%
Total Pasivo Corriente	4.173.354.604	761.127.534	448%	100%

Fuente: E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel

En el pasivo corriente se presentó un incremento del 448%. Dicho comportamiento obedece al crecimiento de las cuentas por pagar en un 664%; se precisa que el valor de las cuentas por pagar equivale al 95% del total del pasivo corriente.

8.6.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 57. Análisis Indicadores financieros Cuadro T-11 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	20223	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	7.353.236.783.00	1,8	2.507.951.365.00	3,3	-47%
	Pasivo Corriente	4.173.354.604.00		761.127.534.00		

Cuadro T-11 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	20223	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	7.353.236.783.00	3.179.882.179	2.507.951.365.00	1.746.823.831	82%
	Pasivo Corriente	4.173.354.604.00		761.127.534.00		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	6.490.820.690.00	1,6	1.697.728.658.00	2,2	-30%
	Pasivo Corriente	4.173.354.604.00		761.127.534.00		
Endeudamiento	Total Pasivo	7.235.746.841.00	0,2	4.252.104.034.00	0,1	50%
	Total Activo	34.510.607.828		36.763.192.255		
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel						

La variación negativa en los indicadores de liquidez obedece al incremento de las cuentas por pagar de la vigencia 2024, así como de las cuentas por cobrar no recaudadas de la contratación ordinaria con la Secretaría de Bienestar Social.

Prueba acida: La prueba ácida, que excluye los inventarios para medir la liquidez inmediata, disminuyó pasando de 2,2 el año anterior a 1,6 en la vigencia 2024. Esta reducción del 30% indica que la entidad ha menguado su capacidad para atender sus obligaciones a corto plazo.

El endeudamiento se creció un 50% frente al año 2024, presentado por un aumento de las cuentas por pagar.

8.6.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

El Hospital y Ancianato San Miguel E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 20234

8.6.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

8.6.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	10.437.906.326			10.437.906.326
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	887.831.188			887.831.188

Cuadro C-04 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Ejecución sin situación de fondos	0			0
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	11.325.737.514	0	0	11.325.737.514
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia				
+	Obligaciones	14.399.560.583			14.399.560.583
+	Ejecución sin situación de fondos	0			0
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	14.399.560.583			14.399.560.583
	Compromisos	0			0
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	0	0	-	0
	Igual				
=	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	-3.073.823.069	0	0	-3.073.823.069

8.6.5 CONCLUSIONES

La E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel constituyó sus cuentas por pagar con corte a la vigencia 2024 a la luz del Decreto 115 de 1996 y en concordancia con al Decreto Municipal 0438 de 2018.

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden a obligaciones con proveedores del suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento para el normal y propio funcionamiento de la entidad, las cuales se causaron durante la vigencia 2024, cuyo pago será efectivo en el período 2025, previo cumplimiento de los requisitos de Ley.

9 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR RECURSOS NATURALES Y ASEO

9.1 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN

9.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto de EMSIRVA ESP en Liquidación, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal, como: Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad y principios orientadores de la Hacienda Pública y la Política Fiscal, tales como: Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeóstasis presupuestal, conforme al Acuerdo Municipal N°438 de 2018, artículo 16 “*Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali*”, en concordancia con el artículo 18, Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes.

9.1.2 Presupuesto general de EMSIRVA ESP en liquidación – Vigencia 2024

Cuadro T- 01. Comparativo vigencias 2024 – 2023

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Particip % Presupuesto 2024
1	EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN	43.785.550.061	40.897.790.140	93%	107%
	TOTALES	43.785.550.061	40.897.790.140	93%	107%

Fuente: Rendición cuenta Emsirva en Liquidación - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos.

En el cuadro anterior se observa un incremento en el presupuesto definitivo aprobado para la vigencia 2024 que asciende a \$2.887.759.921 equivalente al 7.06 % con relación al año 2023, también se puede evidenciar que la ejecución del presupuesto para esta vigencia alcanzó el 107%.

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

Cuadro T-02 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN	43.785.550.061	100,00%
	Totales	43.785.550.061	100,00%

Fuente: Rendición de cuenta Emsirva - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA Contraloría

En el cuadro anterior el presupuesto definitivo de EMSIRVA ESP en Liquidación para la vigencia 2024, se determinó en \$43.785.550.061, representados en Recursos Propios.

9.1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	11.879.823.723	0	0%
Ingresos corrientes	18.375.118.094	28.087.861.830	153%
Recursos de Capital	3.317.063.136	15.697.688.231	473%
Totales	33.572.004.953	43.785.550.061	130%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos EMSIRVA ESP En Liquidación 2024

El presupuesto de ingresos definitivo de EMSIRVA ESP en Liquidación, para la vigencia 2024 fue por \$43.785.550.061, presentando modificaciones especialmente en los Recursos de capital del 30%.

GASTOS:

Cuadro T-04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	29.746.655.823	32.241.668.145	8,39%
Totales	29.746.655.823	32.241.668.145	108,39%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos EMSIRVA ESP en Liquidación vigencia 2024.

Al comparar el presupuesto inicial frente al definitivo, se evidencia que hubo unos movimientos entre ítem pero que al final el presupuesto total tuvo una variación del 8,39%. El presupuesto total de gastos de EMSIRVA ESP en Liquidación corresponde a gastos de funcionamiento.

9.1.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T-05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Ingresos totales	43.785.550.061	43.785.550.061	100%	40.897.790.140	48.953.833.658	100%	11,80%
Totales	43.785.550.061	43.785.550.061		40.897.790.140	48.953.833.658		11,80%

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA ESP En Liquidación 2024

El cuadro anterior refleja los Ingresos totales de la vigencia 2024, los cuales presentaron un porcentaje de ejecución del 100% y comparados con la vigencia 2023 presentaron un incremento del 11,80% en su ejecución.

Gastos:

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	32.241.668.145	32.241.668.145	100%	40.897.790.140	18.115.470.968	44%	-44%
Totales	32.241.668.145	32.241.668.145	100,00%	40.897.790.140	18.115.470.968	44,29%	-44%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos.

En el cuadro anterior se evidencia una disminución en el presupuesto definitivo del 44% con relación a la vigencia 2023.

9.1.3 El Comportamiento de la Tesorería en la Vigencia 2024

9.1.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-07 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	43.785.550.061	40.897.790.140	-7%
	Totales	43.785.550.061	40.897.790.140	-7%
	Usos	2024	2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	32.241.668.145	17.960.155.155	-44%
	Totales	32.241.668.145	17.960.155.155	-44%

Fuente: Informe final cierre fiscal Emsirva 2024.

Se puede observar que las fuentes de la vigencia 2024 en comparación con la vigencia 2023, tuvieron un incremento del 7% y los usos tuvieron un incremento del 44%

9.1.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 05. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	24.974.542,50	0	0	24.974.542,50
3	Gastos Comprometidos	3.000.000	0	0	3.000.000
4	Total obligaciones (1+2+3)	27.974.542,50	0	0	27.974.542,50
5	Fondo de Tesorería	26.683.762.400,76	0	0	26.683.762.401
	Superávit o Déficit (5-4)	26.655.787.858,26	0	0	26.655.787.858,26

Fuente: Rendición de cuenta de Emsirva y informe cierre fiscal

El superávit presentado para la vigencia 2024, es ocasionado en mayor proporción por los saldos que tienen en las cuentas de ahorro y corriente y saldo en fiducia con los cuales fondea el pasivo pensional de la empresa en liquidación, recursos utilizados para cumplir con el objeto liquidatario.

9.1.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN				
Análisis Activo Corriente				
Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024- 2023	% participación 2024
Efectivo	28.949.600	25.471.970	12,01%	33%
Inversiones e Instrumentos	5.009.943	7.550.063	-50,70%	6%
Deudores	10.930.439	7.996.505	26,84%	13%
Propiedades, Planta y Equipo	10.914.738	13.160.285	-20,57%	13%
Otros Activos	30.942.707	189.092.456	-511,11%	36%
Total Activo Corriente	86.747.427	243.271.279	-180,44%	100%

Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2024-2023 Emsirva

Los activos de EMSIRVA ESP en Liquidación presentan una disminución del 180,44% en la vigencia 2024 frente a la vigencia 2023, la cuenta de mayor variación es la de Otros Activos que tuvo una variación del 511,11%.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10				
EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN				
Análisis Pasivo Corriente				
Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2023- 2022	% participación 2023
Cuentas por Pagar	12.416.540	70.270.033	-466%	21%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0	25.918	0%	0%
Pasivos Estimados	3.890.943	115.856.601	-2878%	79%
Total Pasivo Corriente	16.307.483	186.152.552	-3344%	100%

Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2024-2023 Emsirva

El pasivo de EMSIRVA ESP en Liquidación presentó una disminución porcentual del 3.344% comparado con la vigencia 2023, las cuentas con mayor variación son la de los pasivos estimados con una variación que evidencia una disminución de \$111.965.658

9.1.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	75.832.689	4,65	230.110.994	123,61	-96,24%
	Pasivo Corriente	16.307.483		186.152.552		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	75.832.689	59.525.206,00	230.110.994	43.958.443,00	35,41%
	Pasivo Corriente	16.307.483		186.152.552		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	75.832.689	4,65	230.110.994	123,61	-96,24%
	Pasivo Corriente	16.307.483		186.152.552		
Endeudamiento	Total Pasivo	16.307.483	21,50	186.152.552	76,52	-71,90%
	Total Activo	75.832.689		243.271.280		

Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2024-2023 Emsirva

Como resultado a la evaluación de los indicadores financieros, una vez comparada las vigencias 2024 - 2023, se logra establecer lo siguiente:

- **La Razón corriente:** Muestra que la empresa presenta fluidez para cumplir con las obligaciones al corto plazo al disponer de \$4,65 para cumplir con cada peso de deuda, este indicador presentó una disminución del 96,24%.
- **Capital de Trabajo:** A diciembre 31 del 2024 registra un capital de trabajo positivo de \$59.525.206,00; lo cual indica que cuenta con los recursos disponibles en el corto plazo, para poder operar, el indicador presentó una variación porcentual del 35,41% con respecto a la vigencia anterior.
- **Prueba Ácida:** Esta prueba cuyo resultado muestra un resultado de \$4,65 identifica buena liquidez de la empresa para cubrir obligaciones a corto plazo, sin embargo, refleja una disminución del 96.24% con relación a la vigencia anterior.
- **Endeudamiento:** EMSIRVA ESP en Liquidación presenta un endeudamiento del 21,50% con una variación negativa del 71.90% con relación al año 2023.

9.1.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

Cuadro T- 12. Presupuesto vigencias futuras

Cuadro T - 12 EMSIRVA ESP En Liquidación Presupuesto vigencias futuras 2024	
Rubro	Valor (\$)
Prestación de servicio de vigilancia	110.922.040
Prestación de servicios temporales de trabajadores	110.922.040
Servicio de muestreo y caracterización	24.347.977
Respaldo de prórroga contrato 009 2024	22.632.610
Total	268.824.667

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos

9.1.4 Cierre Fiscal

9.1.4.1 Resultado Fiscal

Cuadro C-04. Resultado presupuestal

Cuadro C-04 EMSIRVA ESP en Liquidación Resultado Presupuestal Vigencia 2024	
DETALLE	Recursos Propios (\$)
+ Recaudos en efectivo de la vigencia	43.785.550.061,00
+ Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	-
+ Ejecución sin situación de fondos	-
= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	43.785.550.061,00
Menos	
Pagos de la vigencia	
Obligaciones	24.974.542,50
Ejecución sin situación de fondos	-
= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	32.212.930.028,68
Compromisos (CRP)	3.000.000
= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	3.000.000-
Igual	
3. RESULTADO FISCAL (1 - 2 - 3)	11.569.620.032,32

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos

EMSIRVA E.S.P. en Liquidación presentó a diciembre 31 de 2024 superávit fiscal por \$11.569.620.032,32, el cual obedece principalmente a los ingresos obtenidos durante la vigencia por concepto de retribución que efectúan los cuatro operadores que prestan el servicio de recolección de residuos sólidos en la ciudad, recursos que son utilizados en el fondeo del pasivo pensional.

9.1.5 Conclusiones

La Empresa de Servicios Públicos de Aseo de Cali, EMSIRVA E.S. P, hoy en Liquidación constituyó Gastos Comprometidos y Cuentas por Pagar el 31 de diciembre de 2024, cumpliendo con lo estipulado en los artículos 241-242 del Acuerdo N°0438 del 24 de mayo de 2018, por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago; se constató que la

empresa en liquidación cuenta con recursos propios que apalanca los pagos de las Cuentas por Pagar constituidas.

9.2 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA

9.2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto de Fondo Especial de Vivienda, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal, como: Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad y principios orientadores de la Hacienda Pública y la Política Fiscal, tales como: Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeóstasis presupuestal, conforme al Acuerdo Municipal N°438 de 2018, artículo 16 “*Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali*”, en concordancia con el artículo 18, del Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes.

9.2.2 Presupuesto General del Fondo Especial de Vivienda – Vigencia 2024

Cuadro T- 01. Comparativo vigencias 2024-2023

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	Particip % Presupuesto 2024
1	Fondo Especial de Vivienda	17.514.508.623	23.635.111.294	135%	100%
TOTALES		17.514.508.623	23.635.111.294	135%	100%

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

En el cuadro anterior se observa una disminución en el presupuesto definitivo aprobado para la vigencia 2024 con relación al año 2023, la disminución corresponde a \$6.120.602.671 es decir el 25,90%.

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

Cuadro T-02 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Fondo Especial de Vivienda	17.514.508.623	100,00%
Totales		17.514.508.623	100,00%

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

El presupuesto definitivo del Fondo Especial de Vivienda para la vigencia fiscal comprendida entre enero 1 de 2024 a diciembre 31 de 2024, se determinó en \$17.514.508.623.

9.2.2.1 Modificaciones Presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	5.842.984.631	5.709.157.350	-2%
Ingresos no corrientes	6.413.816.000	11.805.351.273	84%
Totales	12.256.800.631	17.514.508.623	43%

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

El presupuesto de ingresos definitivo del Fondo Especial de Vivienda, para la vigencia 2024 fue por \$17.514.508.623 después de modificaciones.

GASTOS:

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	1.665.921.337	1.665.921.337	0,00%
Inversión	10.590.879.294	15.848.587.286	49,64%
Totales	12.256.800.631	17.514.508.623	142,90%

Fuente: Rendición cuenta FEV - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de gastos

En el cuadro anterior se refleja el presupuesto inicial de gastos aprobado en \$12.256.800.631, y modificado según los nuevos contextos o requerimientos, los gastos de inversión y funcionamiento presentaron modificaciones equivalentes al 142,90%, siendo de estos los más representativo los gastos de inversión.

9.2.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 – 2023
Ingresos corrientes	5.709.157.350	6.022.896.575	34%	22.661.473.047	2.392.798.651	9%	-60,27%

Cuadro T-05 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 – 2023
Ingresos no corrientes	11.805.351.273	11.687.698.251	66%	20.973.638.247	24.562.487.218	91%	110,16%
Totales	17.514.508.623	17.710.594.826		43.635.111.294	26.955.285.869		52,20%

Fuente: Rendición cuenta FEV - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos

Para la vigencia 2024 el total de la ejecución de ingresos presenta una variación de 52,20% respecto a la vigencia anterior, los ingresos corrientes presentaron una menor ejecución siendo esta la más representativa en la variación.

GASTOS:

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 – 2023
Funcionamiento	1.665.921.337	1.129.532.486	12%	1.735.858.540	1.518.229.670	87%	34%
Inversión	15.848.587.286	8.128.682.353	88%	21.899.252.754	19.115.993.813	87,29%	135%
Totales	17.514.508.623	9.258.214.839	100,00%	23.635.111.294	20.634.223.483	174,75%	123%

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

La ejecución del gasto en la vigencia 2024 evidencia una disminución del 123% correspondiente a \$6.120.602.671 con relación a la vigencia anterior, siendo los gastos de inversión los de mayor representación con un 90,49% del total del presupuesto ejecutado.

9.2.3 El Comportamiento de la Tesorería en la Vigencia 2024

9.2.3.1 Fuentes y usos de Tesorería

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

Cuadro T-07 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	5.709.157.350	26.955.285.869	372%
	Totales	5.709.157.350	26.955.285.869	372%
	Usos	2024	2023	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	11.805.351.273	20.634.223.483	75%

Cuadro T-07 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024			
	Totales	11.805.351.273	20.634.223.483
			75%

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

En el anterior cuadro se plantea que la fuente (recursos propios - ICLD), presentó una disminución del 372% con relación a la vigencia anterior y los usos, (recursos propios - ICLD), disminuyeron en un 75%.

9.2.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	5.748.103.169	0	0	5.748.103.169
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	5.748.103.169	0	0	5.748.103.169
5	Fondo de Tesorería	39.687.824.336	0	0	39.687.824.336
	Superávit o Déficit (5-4)	33.939.721.167	0	0	33.939.721.167

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

En el cuadro se observa el saldo presentado al 31 de diciembre del 2024 del Fondo de tesorería por \$39.687.824.336 luego de restar los compromisos adquiridos y cuentas por pagar, presentó un superávit de \$33.939.721.167.

9.2.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 – 2023	% participación 2024
Efectivo	39.753.527.886	35.428.640.876	12%	73,8%
Rentas por Cobrar	40.795.721	32.561.788	25%	0,1%
Inventarios	14.093.312.077	14.184.192.117	-1%	26,2%
Total Activo Corriente	53.887.635.684	49.645.394.781	9%	100%

Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2024-2023 - FEV

En relación con la vigencia anterior hubo un aumento en el activo del 9%, la mayor representatividad se refleja en las cuentas por pagar con \$40.795.721 que

corresponde una variación porcentual del 25%, seguido del efectivo con una disminución del 12% equivalente a \$39.753.527.886.

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Adquisición de bienes y servicios	84.359.564	84.359.564	0%	0,65%
Recaudo a favor de terceros	104.689.456	455.054.632	-77%	0,80%
Subsidios asignados	12.746.625.330	10.448.192.172	22%	97,47%
Retención en la fuente	24.465.662	137.476.492	-82%	0,19%
Otras cuentas por pagar	117.762.193	12.114.988	872%	0,90%
Otros pasivos	0	55.088.640	-100%	0,00%
Total Pasivo Corriente	13.077.902.205	11.192.286.488	17%	100%

Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2024-2023 - FEV

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2023				
Cuenta	2023	2022	Variación porcentual 2023- 2022	% participación 2023
Adquisición de bienes y servicios	84.359.564	84.359.564	0,00%	0,75%
Recaudo a favor de terceros	455.054.632	125.984.725	261,20%	4,07%
Subsidios asignados	10.448.192.172	10.179.214.003	2,64%	93,35%
Retención en la fuente	137.476.492	34.809.328	294,94%	1,23%
Otras cuentas por pagar	12.114.988	215.897.935	-94,39%	0,11%
Otros pasivos	55.088.640	215.897.935	-74,48%	0,49%
Total, Pasivo Corriente	11.192.286.488	10.856.163.490	3,10%	100,00%

Fuente: Estado de la situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2023-2022 - FEV

El pasivo corriente del Fondo Especial de Vivienda al término de la vigencia 2024 presentó una variación porcentual del 17%, lo que representa un aumento de \$1.885.615.717 respecto de la vigencia anterior, resalta un importante aumento en otras cuentas por pagar del 872%

9.2.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	53.887.635.684	4,12	49.645.394.781	4,44	-7,20%
	Pasivo Corriente	13.077.902.205		11.192.286.488		

Cuadro T-11 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Indicadores financieros Vigencia 2024						
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	53.887.635.684	40.809.733.479	49.645.394.781	38.453.108.293,00	6,13%
	Pasivo Corriente	13.077.902.205		11.192.286.488		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	39.794.323.607	3,04	35.461.202.664	3,17	-4,01%
	Pasivo Corriente	13.077.902.205		11.192.286.488		
Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2024-2023 - FEV						

Razón Corriente: Fondo Especial de Vivienda, por cada peso de deuda a corto plazo, dispone de \$4,12 para respaldar la obligación. Este indicador presentó una variación negativa del 7,20%.

Capital de Trabajo: Fondo Especial de Vivienda, a diciembre 31 del 2024 registra un capital de trabajo de \$40.809.733.479, este indicador presentó una variación del 6,13%, cuenta con liquidez para seguir desarrollar su funcionamiento.

Prueba Ácida: El fondo especial de vivienda cuenta con \$3,04 sin contar con sus inventarios para responder por cada peso de deuda adquirida en el corto plazo.

9.2.4 Las vigencias futuras en el presupuesto

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

9.2.5 Cierre Fiscal

9.2.5.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 04. Resultado Presupuestal					
Cuadro C-04 Sujeto de Control Fondo Especial de Vivienda Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías. Donaciones. entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	5.982.865.064,13	0	0	5.982.865.064,13
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	11.470.098.827,51	0	0	11.470.098.827,51
	ingresos no revocados		0	0	
	Ingresos no Aforados		0	0	
+	Ejecución sin situación de fondos		0	0	
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	17.452.963.891,64	0	0	17.452.963.891,64
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	3.510.111.670,00	0	0	3.510.111.670,00
+	Obligaciones	5.748.103.169,00	0	0	5.748.103.169,00

Cuadro C-04 Sujeto de Control Fondo Especial de Vivienda Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías. Donaciones. entre otros)	TOTAL
+ Ejecución sin situación de fondos		0	0	
= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	9.258.214.839,00	0	0	9.258.214.839,00
Compromisos				
= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	0	0	0	
Igual				
3. RESULTADO FISCAL (1 - 2 - 3)	8.194.749.052,64	0	0	8.194.749.052,64

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2024

La ejecución presupuestal de ingresos del FEV para el período fiscal presentó dos componentes:

- Ingresos Corrientes son recaudos realizados por la venta de bienes y servicios y Transferencias Corrientes realizadas por el Distrito para atender la demanda de los subsidios en diferentes modalidades, dicha ejecución presentó a diciembre 31 del 2024 el 89,91%.
- El Presupuesto de Gastos está compuesto en recursos para funcionamiento y gastos de inversión los cuales son utilizados en proyectos de mejoramiento de vivienda de los estratos uno, dos y tres, previo cumplimiento de los requisitos exigidos por la normatividad, la ejecución de gastos en el período estuvo en el 87,30%.
- El resultado presupuestal positivo obtenido durante la vigencia obedece a que los ingresos son mayores que los gastos.

9.2.6 Conclusiones

- El Fondo Especial de Vivienda del Distrito de Santiago de Cali presentó su información de Cierre Fiscal de la vigencia 2024 en forma oportuna, las Cuentas por Pagar y Reservas presupuestales constituidas cumplieron con lo estipulado en los artículos 105 y 106 del Acuerdo N°0438 del 24 de mayo de 2018, por el cual se actualiza el estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras Disposiciones.
- El Fondo Especial de Vivienda cuenta con los recursos suficientes para apalancar y pagar las cuentas por pagar, como se pudo verificar en las cuentas de ahorro y corriente que tiene en las entidades financieras.

10 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FISICO

10.1 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana – EDRU EICE

10.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que la entidad en la vigencia 2024, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.
- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

10.1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024

Para una mayor comprensión del contenido del presente informe, se incorporan algunos conceptos básicos de carácter presupuestal.

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

- Disponibilidad inicial, es el saldo en caja, bancos e inversiones temporales a 31 de diciembre de la vigencia anterior excluido los dineros recaudados a favor de terceros, son recursos que respaldan las cuentas por pagar, gastos comprometidos, pasivos exigibles - vigencias expiradas y el superávit de la vigencia 2022.
- Ingresos corrientes, son los recursos que la Entidad percibe ordinariamente en función de su cometido estatal y aquellos que por disposiciones legales les hayan asignado, los cuales provienen de: **i)** Recursos propios por concepto de la prestación de servicios y **ii)** Destinación específica por concepto de la suscripción de contratos con particulares y convenios, subvenciones provenientes del Distrito Especial de Santiago de Cali, determinadas por una norma previamente establecida (Ley, Ordenanza, Acuerdo, Decreto o Resolución según el caso).
- Recursos de capital, son los rendimientos financieros de los dineros propios, de destinación específica, reintegros y otros recursos no aforados.

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

- **Funcionamiento,** son las apropiaciones necesarias para atender el normal funcionamiento de las actividades administrativas y de apoyo, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas constitucional y legalmente; comprende: **1) Gastos de personal, 2) Adquisición de bienes y servicios y 3) Transferencias corrientes al sector público o privado.**
- **Inversión,** son aquellas erogaciones en que incurre la Entidad para el desarrollo de sus programas y proyectos en cumplimiento de los planes de desarrollo e institucional, que contribuyen a mejorar el índice de calidad de vida de la comunidad. Así mismo, incluye aquellos gastos destinados a crear infraestructura social producto de la ejecución de los convenios interadministrativos.
- **Gastos de operación y comercialización,** son todas aquellas apropiaciones para atender los gastos de personal de la planta misional que debe incurrir la Entidad, para la adquisición de bienes, servicios e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional; excluyendo la adquisición de bienes y servicios que por su naturaleza hacen parte de los gastos de funcionamiento y/o inversión.
- **Disposiciones generales;** son normas, orientaciones y/o criterios tendientes a asegurar la correcta ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, los cuales regirán únicamente en la vigencia fiscal para la cual se expiden.

Cuadro T- 01. Comparativo vigencias 2024-2023

Cuadro T-01 Presupuesto Entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023				
Nº	SUJETO	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación
1	Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE	33.081.508.212	27.767.240.467	19,1%
	TOTAL	33.081.508.212	27.767.240.467	19,1%

Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formatos F06 y F07 SIA Contraloría

Para la vigencia 2024 la EDRU contó con un presupuesto definitivo de \$33.081.508.212 que es superior en 19.1% con respecto al año anterior.

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024						
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	% Modificación	
	1	2	3	4=1+2-3		
Disponibilidad Inicial	4.608.878.943	3.164.050.140	0	7.772.929.083	68,65%	22,0%
Ingresos corrientes	16.053.315.604	13.102.968.766	4.310.326.378	24.845.957.992	54,77%	76,7%
Recursos de Capital	262.621.137	200.000.000		462.621.137	76,16%	1,3%
Totales	20.924.815.685	16.467.018.908	4.310.326.381	33.081.508.212	58,10%	100,0%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formatos F06 SIA Contraloría

El Presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, para la vigencia fiscal comprendida entre 01 de enero al 31 de diciembre 2024, fue aprobado con aforo inicial de \$20.924.815.685, por la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; clasificado de la siguiente forma:

Disponibilidad inicial el 22% del presupuesto inicial aprobado
Ingresos corrientes el 76.7%
Recursos de capital el 1.3% del presupuesto inicial aprobado

De acuerdo con lo anterior, la mayor participación del presupuesto inicial de ingresos se agrupa en los ingresos corrientes con el 76.7% (\$16.053.315.604), seguido de la disponibilidad inicial con el 22% (\$4.608.878.943).

10.1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024						
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	% Modificación	
	1	2	3	4=1+2-3		
Disponibilidad Inicial	4.608.878.943	3.164.050.140	0	7.772.929.083	68,65%	22,0%
Ingresos corrientes	16.053.315.604	13.102.968.766	4.310.326.378	24.845.957.992	54,77%	76,7%
Recursos de Capital	262.621.137	200.000.000		462.621.137	76,16%	1,3%
Totales	20.924.815.684	16.467.018.906	4.310.326.378	33.081.508.212	58,10%	100,0%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formatos F06 SIA Contraloría

Al presupuesto inicial \$20.924.815.685, se le realizaron modificaciones presupuestales: Adiciones por \$16.467.018.906 y Reducciones por \$4.310.326.378, para un presupuesto definitivo de \$33.081.508.212, es decir se incrementó en un 58.1%. Situación que se presentó por la adición de los recursos de la disponibilidad inicial, las transferencias por la suscripción de contratos y

convenios interadministrativos y las subvenciones para la operación y fortalecimiento de la entidad provenientes del Distrito Especial de Santiago de Cali.

La participación en el presupuesto definitivo de ingresos se congrega en los ingresos corrientes con \$24.845.957.992 (75.1%) y la disponibilidad inicial con \$7.772.929.083 (23.5%).

GASTOS

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	6.093.600.000	8.817.947.838	44,7%
Inversión	8.993.565.684	10.689.243.349	18,9%
Gastos Operación Comercial	5.837.650.000	13.574.317.025	132,5%
Totales	20.924.815.684	33.081.508.212	58,1%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formatos F07 SIA Contraloría

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024								
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Créditos	Contra Créditos	Definitivo	% Modificación	
Funcionamiento	6.093.600.000	2.724.347.838	0	1.642.324.010	1.642.324.010	8.817.947.838	44,71%	26,7%
Inversión	8.993.565.684	1.695.677.665	0	0	0	10.689.243.349	18,85%	32,3%
Gastos Operación Comercial	5.837.650.000	12.046.993.403	4.310.326.378	44.238.427	44.238.427	13.574.317.025	132,53%	41,0%
Totales	20.924.815.684	16.467.018.906	4.310.326.378	1.686.562.437	1.686.562.437	33.081.508.212	58,10%	100,0%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formatos F07 SIA Contraloría

Con el propósito de adecuar el presupuesto inicial de gastos aprobado en \$20.924.815.684; a nuevas condiciones económicas y sociales, no previstas en la etapa de la programación y elaboración, que se presentaron durante la ejecución, se le hicieron modificaciones presupuestales que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS:

Adiciones \$16.467.018.906
Reducciones \$4.310.326.378
Traslados presupuestales por \$1.686.562.437

Para un presupuesto definitivo de \$33.081.508.212, que es superior en 58.1% con respecto al inicial.

Situación que se presentó por el efecto en el gasto de las adiciones del ingreso de los recursos provenientes del Distrito Especial de Santiago y la incorporación de las cuentas por pagar, los gastos comprometidos y el superávit y/o déficits constituidos al cierre de la vigencia 2024, además de los pasivos exigibles vigencias expiradas.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de gastos se concentra en los gastos de operación y comercialización con \$13.574.317.025 (41%). Gastos de inversión con \$10.689.243.349 (32.3%), seguido de los gastos de funcionamiento con \$8.817.947.838 (26.7%)

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

10.1.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024-2023
Disponibilidad Inicial	7.772.929.083	7.772.929.083	100,0%	11.555.510.009	11.555.510.009	100,0%	0,00%
Ingresos corrientes	24.845.957.992	22.746.468.857	91,5%	14.869.900.117	12.594.863.509	84,7%	6,85%
Recursos de Capital	462.621.137	460.701.625	99,6%	1.341.830.341	1.313.259.837	97,9%	1,71%
Totales	33.081.508.212	30.980.099.565	93,6%	27.767.240.467	25.463.633.355	91,7%	1,94%
Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formatos F06 SIA Contraloría							

El cuadro evidencia, la ejecución del 93.6% (\$30.980.099.565) de los ingresos en la vigencia 2024 y el crecimiento del 21.7%, (\$5.516.466.209), con relación a la ejecución de la vigencia anterior; debido al aumento de los ingresos corrientes en 80.6%. (\$ 10.151.605.348) relacionados con los servicios profesionales, científicos y técnicos de planeación urbana y las transferencias corrientes del Distrito Especial de Santiago de Cali, al igual los recursos de capital relacionados con reintegros y otros recursos no apropiados. La disponibilidad inicial, no hace parte del registro del recaudo de la vigencia, porque estos recursos, desde el inicio de la ejecución del presupuesto se dan por recaudados; su ejecución fue del 100%,

(\$7.772.929.083); que es menor con respecto al año anterior en \$3.782.580.926, es decir el 32.7%.

GASTOS

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDUR EICE Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024-2023
Funcionamiento	8.817.947.838	7.634.328.659	87%	7.890.651.182	6.476.897.394	82%	17,9%
Inversión	10.689.243.349	1.021.497.654	10%	14.983.118.647	8.047.049.350	54%	-87,3%
Gastos Operación Comercial	13.574.317.025	1.272.609.493	9%	4.893.470.638	4.414.653.046	90%	-71,2%
Totales	33.081.508.212	9.928.435.806	30%	27.767.240.467	18.938.599.790	68%	-47,6%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDUR EICE - Formatos F07 SIA Contraloría

En el cuadro anterior se refleja que la ejecución presupuestal de gastos es del 30% (\$9.928.435.806) para la vigencia 2024; que es menor en 47.6%, (\$9.010.163.984), con relación a la vigencia anterior; que se origina, principalmente, en la disminución de las apropiaciones para los proyectos de inversión.

10.1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Cuadro T-07 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDUR EICE Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024						
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación		
1	Recursos propios	8.510.205.271	10.785.913.893	-21%	(2.275.708.622,38)	-21,1%
2	Recursos con Destinación Específica	22.469.894.294	14.677.719.462	53%	7.792.174.831,91	53,1%
	Totales	30.980.099.565	25.463.633.355	22%	5.516.466.209,53	21,7%
	Usos	2024	2023	% Variación		0,0%
1	Recursos propios	6.156.069.242	8.570.788.401	-28%	(2.414.719.159,37)	-28,2%
2	Destinación específica	2.756.172.905	8.971.898.178	-69%	(6.215.725.273,36)	-69,3%
	Totales	8.912.242.147	17.542.686.580	-49%	(8.630.444.432,73)	-49,2%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDUR EICE - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Cuadro C-04 Cierre Fiscal 2024

En el cuadro se observa, el crecimiento del 22% (\$5.516.466.209) en las fuentes en la vigencia 2024, con relación a la vigencia anterior; debido al aumento de los

recursos con destinación específica en el 53.1% (\$7.792.174.831); a pesar de la caída en recursos propios del 21%.

Por otra parte, en los usos de los recursos se observa una caída de \$8.630.444.432 en la ejecución, que equivale a 49.2%

10.1.3.1 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Concepto	Recursos Propios	Otras Destinación Específica	Total
1	Gastos comprometidos	781.300.976		781.300.976
2	Cuentas por pagar	159.601.683	75.291.001	234.892.684
3	Acreedores varios	0	987.806.630	987.806.630
4	Transferencias no comprometidas	214.338.218		214.338.218
5	Vigencias expiradas - Gastos comprometidos			0
4	Total obligaciones (1+2+3)	940.902.659	1.063.097.631	2.004.000.290
5	Fondo de Tesorería	23.055.664.048		23.055.664.048
	Superávit o Déficit (5-4)			20.837.325.540

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Cuadro C-06 Cierre Fiscal 2024

De acuerdo con lo anterior se concluye que:

- 1) Superávit total de \$20.837.325.540
- 2) Superávit en los recursos propios de \$23.055.664.048 y
- 3) Superávit de \$1.063.097.631 en los recursos de destinación específica.

10.1.3.2 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2023 y 2022 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

ACTIVO

Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	18.295.183.729	4.274.284.106	328%	76,8%

Cuadro T-09 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Inversiones de admón. de liquidez	1.638.757	1.531.031	7%	0,01%
Cuentas por Cobrar	1.854.084	388.234.154	-100%	0%
Otros Activos	5.522.054.383	5.107.559.204	8%	23,2%
Total Activo Corriente	23.820.730.953	9.771.608.494	144%	100%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formato F01 Aplicativo SIA Contralorías y Estado de Situación Financiera 2024

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un periodo no superior a un año; en el periodo contable 2024, se incrementaron en 144% (\$14.049.122.459) con relación al periodo contable anterior; debido al aumento en el saldo del efectivo en 328% (\$14.020.899.624); la disminución de las cuentas por cobrar en un 100%, \$386.380.070; correspondiente a la facturación de los contratos y convenios interadministrativos, suscritos con Organismos del Distrito Especial de Santiago de Cali y que debió reflejarse en la gestión.

PASIVO

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente Cuadro T-10 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024						
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024		
Cuentas por Pagar	479.987.112	1.378.202.983	-65%	3,0%	-898.215.871	-65,2%
Impuesto de renta e industria y comercio	234.012.845	45.720.554	412%	1,47%	188.292.291	411,8%
Beneficios a Empleados	358.142.758	355.055.545	1%	2%	3.087.213	0,9%
Otros Pasivos	14.831.269.120	3.607.038	411076%	93,3%	14.827.662.082	411075,8%
Total Pasivo Corriente	15.903.411.834	1.782.586.120	792%	100%	14.120.825.714	792,2%

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formato F01 Aplicativo SIA Contralorías y Estado de Situación Financiera 2024

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de la tesorería exigibles, en un periodo determinado; en el periodo contable 2024 aumentó en 792% (\$14.120.825.714) con relación al periodo contable anterior; debido al incremento en otros pasivos por \$14.827.662.082 relacionados con los recursos recibidos en administración de organismos y Entes Descentralizados del Distrito Especial de Santiago de Cali; y el saldo del impuesto de industria y comercio en \$3.087.213.

10.1.3.3 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2.024	Indicadores 2024	2.023	Indicadores 2023	Variación % 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	23.820.730.953	1,50	9.771.608.494	5,48	-73%
	Pasivo Corriente	15.903.411.834		1.782.586.120		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	23.820.730.953	7.917.319.119	9.771.608.494	7.989.022.374	-1%
	Pasivo Corriente	15.903.411.834		1.782.586.120		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	23.820.730.953	1,50	9.771.608.494	5,48	-73%
	Pasivo Corriente	15.903.411.834		1.782.586.120		
Endeudamiento	Total Pasivo	24.494.038.633	88%	1.017.608.322	79,0%	11%
	Total Activo	27.834.423.395		13.949.198.026		

Fuente: Rendición Cuenta Anual EDRU EICE - Formato F01 Apicativo SIA Contralorias y Estado de Situación Financiera 2024

- La Razón corriente, muestra la capacidad para cumplir las obligaciones a corto plazo, al disponer de \$1.50 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo. Este indicador es menor que el del año anterior: 5.48.
- El capital de trabajo es de \$7.917.319.119 recursos disponibles de forma inmediata o en el corto plazo para poder operar o tomar decisiones de inversiones temporales. Disminuyó en 1% con relación al periodo contable anterior.
- La Prueba del ácido no es relevante en este tipo de entidad, porque su nivel de inventarios carece de materialidad.
- Endeudamiento es del 88%, indica que la entidad tiene deudas equivalentes a \$88 por cada \$100 de activos. Este indicador aumentó con relación al periodo contable anterior.

10.1.3.4 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

En la vigencia 2024 la entidad, no tramitó autorización ante la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS para celebrar compromisos que afectaran los presupuestos de anualidades subsiguientes.

10.1.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

10.1.4.1 RESULTADO FISCAL

El siguiente cuadro refleja la diferencia entre los ingresos (ejecución activa de ingreso) y gastos (ejecución activa y pasiva del gasto), generando el resultado presupuestal, que determina la existencia de superávit o déficit de la vigencia.

Cuadro C- 04. Resultado presupuestal

Cuadro C-04 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU E.I.C.E Resultado presupuestal Vigencia 2024				
DETALLE	Recursos propios	SGP	Otros (Destinación Específica e Inversión, entre otros)	TOTAL
Recaudos en efectivo de la vigencia	8.510.205.271	N/A	14.696.965.211	23.207.170.482
+ Ejecución en papeles y otros (Recursos del balance o Disponibilidad inicial)		N/A	7.772.929.083	7.772.929.083
+ Ejecución sin situación de fondos	0	N/A	0	0
= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	8.510.205.271	N/A	22.469.894.294	30.980.099.565
Menos				
Pagos en efectivo de la vigencia	6.156.069.242	N/A	2.756.172.905	8.912.242.147
+ Obligaciones o Cuentas por pagar	940.902.658	N/A	75.291.001	1.016.193.659
+ Ejecución sin situación de fondos	0	N/A	0	0
= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	7.096.971.901	N/A	2.831.463.906	9.928.435.806
- Compromisos o Gastos comprometidos	214.338.218	N/A	0	214.338.218
= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	214.338.218	N/A	0	214.338.218
Igual				
3. RESULTADO FISCAL - SUPERÁVIT O DÉFICIT (1) - (2) - (3)	1.198.895.152	N/A	19.638.430.388	20.837.325.540

Fuente: Ejecuciones presupuestales EDRU EIC, Fuentes y usos, cuentas por pagar y gastos comprometidos, 2024

El resultado fiscal, es el producto de confrontar la ejecución activa del ingreso con las ejecuciones activa y pasiva del gasto por fuente de financiación, al cierre de la vigencia 2024 fue del orden de \$20.837.325.540

Los reconocimientos corresponden a la facturación generada en el mes de diciembre de los contratos y convenios interadministrativos, suscritos con Organismos del Distrito Especial de Santiago de Cali; es de anotar que la facturación fue evidenciada en el acto administrativo con el cual se constituyeron las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2024

10.1.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2024 la entidad presentó superávit total de \$20.837.325.540 correspondiente a los recursos propios de \$1.198.895.152 y de \$19.638.430.388 en los recursos de destinación específica.

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

10.2 Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración

10.2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que la entidad en la vigencia 2024, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.
- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

10.2.2 1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024

Cuadro T- 01. *Comparativo vigencias 2024-2023*

Cuadro T-01 Presupuesto Entidades Descentralizadas y Asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023						
Nº	Metrocali S.A. Acuerdo de Reestructuración	de	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación	
	TOTALES		609.387.511.688	495.396.837.918	23	

Fuente: Rendición Cuenta Anual 2024 Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07, Aplicativo SIA Contraloría - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos

El presupuesto de ingresos y gastos de la entidad para la vigencia fiscal comprendida entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, fue aprobado por la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS en \$404.621.670.750, realizándosele modificaciones por \$204.765.840.938 para llegar al presupuesto definitivo, mostrado en el cuadro anterior.

Al comparara el presupuesto definitivo 2023 y 2024, se observa una variación porcentual de 23 puntos, que en términos monetarios corresponde a \$113.990.673.770.

Es de anotar que el presupuesto de ingresos se clasifica de la siguiente forma:

Ingresos. Son las fuentes de financiación que utiliza la entidad para desarrollar las funciones que le ha establecido la Constitución Política y las leyes que la regulan, se clasifican en:

- Disponibilidad inicial, es el saldo en caja, bancos e inversiones temporales a 31 de diciembre de la vigencia anterior excluido los dineros recaudados a favor de terceros, son recursos que respaldan las cuentas por pagar, gastos comprometidos, pasivos exigibles - vigencias expiradas y el superávit de la vigencia 2023.
- Ingresos corrientes, son los recursos que la entidad percibe ordinariamente en función de su cometido estatal y aquellos que por disposiciones legales les hayan asignado, los cuales provienen de los recursos propios por concepto de la prestación de servicios.
- Recursos de capital, son los rendimientos financieros de los dineros propios, de destinación específica, reintegros y otros recursos no aforados.

El presupuesto de gastos se clasifica de la siguiente forma:

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

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

10.2.2.1 **Modificaciones presupuestales**

INGRESOS

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	91.211.442.143	140.042.777.368	53,5
Ingresos corrientes	312.910.228.607	468.844.734.320	49,8
Recursos de Capital	500.000.000	500.000.000	0
Totales	404.621.670.750	609.387.511.688	50,6
Fuente: Rendición Cuenta Anual 2024 Metro Cali S.A - Formatos F06, Aplicativo SIA Contraloría - Ejecuciones presupuestal de ingresos.			

Lo señalado en el cuadro, evidencia que al presupuesto inicial, se le realizaron modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) del orden de \$204.765.840.938, equivalente al 50,6% para un presupuesto definitivo de \$609.387.511.688, situación que se presentó por la adición de los recursos a la disponibilidad inicial, las transferencias corrientes y subvenciones provenientes del Distrito Especial de Santiago de Cali, para el funcionamiento de la entidad, operación del sistema Aero-suspendido MIO CABLE, y mantenimiento de la infraestructura del SITM MIO.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de ingresos se congrega en los ingresos corrientes con el 76,9% (\$468.844.734.320), seguido de la disponibilidad inicial con el 23% (\$140.042.777.368) y los recursos de capital con el 0,1% (\$500.000.000).

GASTOS

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	28.571.925.880	35.514.529.252	24,3
Deuda Pública	4.636.600.864	0	-100
Inversión	371.413.144.006	573.872.982.435	54,5
Totales	404.621.670.750	609.387.511.688	50,6
Fuente: Rendición Cuenta Anual 2024 Metro Cali S.A - Formatos F07, Aplicativo SIA Contraloría - Ejecuciones presupuestal de gastos			

Con el fin de adecuar el presupuesto inicial de gastos aprobado en \$404.621.670.750, a nuevas condiciones económicas y sociales no previstas en la etapa de la programación y elaboración, que se presentaron durante la ejecución, se le realizaron modificaciones presupuestales (adiciones, reducciones y traslados), de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; del orden de \$204.765.840.938, equivalente al 50,6%,

para un presupuesto definitivo de \$609.387.511.688; situación que se presentó por el efecto en el gasto de las adiciones en el ingreso de los recursos provenientes del Distrito Especial de Santiago y la incorporación de las cuentas por pagar, los gastos comprometidos y el superávit constituidos al cierre de la vigencia 2023, además de las Vigencias expiradas - Pasivos exigibles.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de gastos se concentra en los gastos de inversión con el 94,2% (\$573.872.982.435), le siguen en su orden los gastos de funcionamiento con el 5,8% (\$35.514.529.252).

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

10.2.2.2 1.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Disponibilidad Inicial	140.042.777.368	140.042.777.368	100	143.418.756.832	143.418.756.832	100	-3.375.979.464
Ingresos corrientes	468.844.734.320	423.572.479.304	90	351.778.081.086	299.142.337.681	85	124.430.141.623
Recursos de Capital	500.000.000	684.314.848	137	200.000.000	1.825.791.829	913	-1.141.476.981
Totales	609.387.511.688	564.299.571.520	92,6	495.396.837.918	444.386.886.342	89,7	119.912.685.178

Fuente: Rendición Cuenta Anual 2024 Metro Cali S.A - Formatos F06, Aplicativo SIA Contralorías - Ejecuciones presupuestal de ingresos.

El cuadro refleja el aumento en el recaudo (ejecutado) de \$119.912.685.178 (27%) en la vigencia 2024, con relación a la vigencia anterior; situación que se presentó por el incremento en las transferencias y subvenciones procedentes del Distrito Especial de Santiago de Cali, para funcionamiento de la entidad, operación del sistema Aero-suspendido MIO CABLE, y mantenimiento de la infraestructura del SITM MIO.

La disponibilidad inicial, no hace parte del registro del recaudo de la vigencia, porque estos recursos, desde el inicio de la ejecución del presupuesto se dan por recaudados; su ejecución fue del 100%, (\$140.042.777.368); su decrecimiento fue del 17,27% (\$29.944.700.214) con relación a la vigencia anterior.

GASTOS

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2023	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	35.514.529.252	27.994.560.698	78,8	37.554.714.020	33.204.421.147	88	-5.209.860.449
Inversión	573.872.982.435	419.176.877.385	73	457.842.123.898	385.426.550.623	84	33.750.326.762
Totales	609.387.511.688	447.171.438.084	73,4	495.396.837.918	418.630.971.770	84,5	28.540.466.314

Fuente: Rendición Cuenta Anual 2024 Metro Cali S.A - Formatos F07, Aplicativo SIA Contraloría - Ejecuciones presupuestal de gastos.

El cuadro evidencia el aumento de los gastos en 6,8%, (\$28.540.466.314) en la vigencia 2024, con relación a la vigencia anterior; debido al incremento de los conceptos de los gastos de inversión en 8,8% (\$33.750.326.762) y la disminución de los de funcionamiento en 15,7% (\$5.209.860.449).

10.2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

Cuadro T- 07. Análisis comportamiento fuentes y usos

Cuadro T-07 Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración. Análisis comportamiento fuentes y usos Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
1	Recursos propios	27.112.987.436	36.440.236.685	-25,6
2	Recursos con Destinación Especifica	537.186.584.084	440.091.572.668	22,1
	Totales	564.299.571.520	476.531.809.353	18,4
Usos		2024	2023	% Variación
1	Recursos propios	27.098.522.620	33.100.910.057	-18,1
2	Recursos con Destinación Especifica	362.052.099.687	385.529.913.508	-6,1
		389.150.662.307	418.630.823.565	-7
	Superávit o Déficit	175.148.909.213	57.900.985.788	202,5

Fuente: Rendición cuenta anual Metrocali S.A - Formatos F06, F07 Aplicativo SIA y Cuadro C-04. Cierre Fiscal 2024.

En el cuadro se observa la siguiente situación: **1)** la disminución de la fuente y los usos de los recursos propios en el 25,6% (\$9.327.249.249) y 18,1% (\$6.002.387.437) respectivamente y **2)** el aumento de la fuente de los recursos con destinación específica en el 22,1% (\$97.095.011.416) y la disminución de los recursos con destinación específica en el 6,1% (\$23.477.813.821).

10.2.3.1 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Concepto	Recursos Propios	Otras Destinación Específica	Total
1	Gastos comprometidos	350.839.789	8.605.467.981	8.956.307.769
2	Cuentas por pagar	6.773.000	0	6.773.000
3	Pasivo Exigible - Vigencias Expiradas	538.425.290	48.519.309.717	49.057.735.007
4	Acreedores varios	0	14.155.239.818	14.155.239.818
5	Total obligaciones (1+2+3+4)	896.038.079	71.280.017.516	72.176.055.594
6	Fondo de Tesorería	50.126.836.491	139.287.014.967	189.304.189.030
	Superávit o Déficit (6-5)	49.230.798.412	68.006.997.451	117.128.133.436

Fuente: Rendición Cuenta Anual Metrocali S.A - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA Contraloría y Cuadro C-06 del Cierre Fiscal 2024

El cuadro anterior, muestra el superávit de \$117.128.133.436, para los recursos propios \$49.230.798.412 y destinación específica \$68.006.997.451; presentado en la vigencia 2024; situación generada al comparar los gastos comprometidos (compromisos) y las cuentas por pagar (obligaciones) constituidas al cierre de la vigencia 2023 con los recursos de la tesorería.

10.2.3.2 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2024 y 2023 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

ACTIVO

Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación % 2024 - 2023	% Part. 2024
Efectivo y equivalentes al Efectivo	13.160.689.438	17.833.811.091	-26,2	27,2
Inversiones e Instrumentos Derivados	183.252.249	0	N. A	0,4
Cuentas por Cobrar	34.258.610.504	4.661.321.448	635	70,7
Otros Activos	848.592.000	3.565.114.000	-76,2	1,8
Total Activo Corriente	48.451.144.191	26.060.246.539	85,9	100

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

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un periodo no superior a un año; en el periodo contable 2024, crecieron en 85,9% (\$22.390.897.652) con relación al periodo contable anterior; debido al aumento de las cuentas por pagar en \$29.597.289.056 y las inversiones e instrumentos derivados en \$183.252.249.

PASIVO

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10				
Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración				
Análisis Pasivo Corriente				
Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación % 2024 - 2023	% Part. 2024
Cuentas por Pagar	2.024.870.000	4.557.178.000	-55,6	52,2
Beneficios a Empleados	1.499.365.000	1.430.815.000	4,8	38,7
Provisiones	154.977.000	3.534.991.000	-95,6	4,0
Otros Pasivos	198.560.000	0	N. A	5,1
Total Pasivo Corriente	3.877.772.000	9.522.984.000	-59,3	100

Fuente: Rendición cuenta anual Metrocali S.A - Formatos F01 Aplicativo SIA Contraloría y Estado de Situación Financiera

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de la tesorería exigibles, en un periodo determinado; en el periodo contable 2024 disminuyeron en 59,3% (\$5.645.212.000) con relación al periodo contable anterior; debido a la disminución de las cuentas por pagar con el 55,6% (\$2.532.308.000) y las provisiones con el 95,6% (\$3.380.014.000).

10.2.3.3 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11						
Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración						
Indicadores financieros						
Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2023	2023	Indicador 2023	Variación % 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	48.451.144.191	12,5	26.060.246.539	2,7	364,7
	Pasivo Corriente	3.877.772.000		9.522.984.000		
Capital de trabajo	Activo Corriente	48.451.144.191	44.573.372.191	26.060.246.539	16.081.464.000	177,2
	Pasivo Corriente	3.877.772.000		9.522.984.000		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	48.451.144.191	12,5	26.060.246.539	2,7	364,7
	Pasivo Corriente	3.877.772.000		9.522.984.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	364.804.090.000	477,3	267.581.053.000	512,8	-6,9
	Total Activo	76.430.221.000		52.182.780.000		

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

- La Razón corriente, muestra la capacidad para cumplir las obligaciones a corto plazo, al disponer de \$12,5 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo; aumento en \$9,8 con relación al periodo contable anterior.
- El capital de trabajo es de \$44.573.372.191, recursos disponibles de forma inmediata o en el corto plazo para poder operar o tomar decisiones de inversiones temporales; aumentó en \$28.491.908.191 con relación al periodo contable anterior.
- El endeudamiento es el nivel de obligaciones que la entidad tiene, es del 477,3%, indica deudas con relación a sus activos, lo cual es sinónimo de solvencia, disminuyó en 6,9% con relación al periodo contable año anterior.

10.2.3.4 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Atendiendo el párrafo único del artículo 240 del Acuerdo 0438 de 2018 “Por el cual se actualiza el estatuto orgánico de presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones”, previa autorización de la Junta Directiva y aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS, Metrocali S.A. Acuerdo de Reestructuración, constituyó doce (12) vigencias futuras ordinarias así: 1) ocho (8) para contratos de mantenimiento, arrendamiento, vigilancia, aseo, honorarios de revisoría fiscal y seguros 2) cuatro (4) para contratos de obra, interventoría y Mio Cable. Lo anterior con el fin de garantizar la prestación de los servicios y asegurar los bienes de la entidad, en atención del principio de planificación. (Concordancia: con la Ley 819 de 2003, artículo 12; Decreto 4836 de 2011, artículo 8; Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.1.7.1.1); como se expresa en el siguiente cuadro:

Cuadro T- 12A. Vigencias futuras constituidas

Cuadro T-12A											
Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración											
Vigencias Futuras Constituidas											
Vigencia 2024											
N°	Autorización de la Vigencia Futura					Tipo de VF	Gasto afectado por la VF	Descripción del proyecto a desarrollar con la VF	Valor (\$). Autorizado para la VF	Valor (\$). Apropriado en la vigencia inicial	Saldo a comprometer (Dic. 31 de 2024)
	Fecha de autorización dd/m/aa	Año inicial dd/m/aa	Año final dd/m/aa	Resolución COMFIS N° Fecha							
1	2/07/24	01/01/25	30/04/25	030-2024	2/07/24	Ordinaria	Funcion.	Nueva Revisoría Fiscal, siendo necesario realizar su contratación desde el mes de julio de 2024 hasta abril de 2025.	43.625.000	65.438.100	109.063.100
2	2/07/24	01/01/25	31/12/2027	030-2024	2/07/24	Ordinaria	Funcion.	Comisión de Encargo Fiduciario	1.045.660.239	184.455.738	1.230.115.977
3	16/08/24	01/01/25	31/12/26	038-2024	16/08/24	Ordinaria	Funcion	Prestación de servicio de vigilancia y seguridad privada bajo la modalidad fija y móvil, sin arma de fuego, con	24.503.292.395	5.901.794.664	30.405.087.059

Cuadro T-12A											
Metrocali. S.A. Acuerdo de Reestructuración											
Vigencias Futuras Constituidas											
Vigencia 2024											
N°	Autorización de la Vigencia Futura					Tipo de VF	Gasto afectado por la VF	Descripción del proyecto a desarrollar con la VF	Valor (\$). Autorizado para la VF	Valor (\$). Apropriado en la vigencia inicial	Saldo a comprometer (Dic. 31 de 2024)
	Fecha de autorización dd/mm/aa	Año inicial dd/m/aa	Año final dd/m/aa	Resolución COMFIS N°	Fecha						
								arma menos letal, con equipos de comunicación, en el SITM- MIO para garantizar la protección, custodia y salvaguarda de los actores que interactúan en el sistema y de la infraestructura fija y móvil"			
4	31/10/24	01/01/25	31/12/26	055-2024	31/10/24	Ordinaria	Funcion.	Contratar el programa de seguros de Metrocali S.A. Acuerdo de Reestructuración que busca amparar los bienes e intereses patrimoniales de la entidad y aquellos de los que sea o llegare a ser legalmente responsable, o le corresponde asegurar en virtud de disposición legal o contractual; así como las pólizas que amparan la responsabilidad civil.	4.054.590.866	715.075.802	4.770.266.668
5	31/10/24	01/01/25	31/12/25	055-2024	31/10/24	Ordinaria	Funcion.	Contratación del servicio integral de aseo y cafetería	280.000.000	50.000.000	330.000.000
6	26/12/2024	01/01/2025	31/12/2025	091-2024	26/12/2024	Ordinaria	Funcion.	Sistema de seguridad automatizado en disco salvaguarda la información de la entidad.	145.833.333	29.166.667	175.000.000
7	26/12/2024	01/01/2025	31/03/2025	091-2024	26/12/2024	Ordinaria	Funcion.	Ejecución del contrato de vigilancia y seguridad privada	189.432.305	265.660.314	455.092.619
8	26/12/2024	01/01/2025	31/03/2025	091-2024	26/12/2024	Ordinaria	Funcion.	Prorroga de los contratos de funcionamiento de la oficina de sistemas	106.897.847	162.948.883	269.846.730
Vigencias Futuras Funcionamiento									30.369.331.985	7.374.540.168	37.743.872.153
9	2/07/24	01/01/25	31/12/25	030-2024	2/07/24	Ordinaria	Inversión	Honorarios para la Contratación de Representación Legal en un Tribunal de Arbitramento	114.240.000	456.960.000	571.200.000
10	31/10/24	01/01/25	31/12/26	055-2024	31/10/24	Ordinaria	Inversión	Construcción Troncal Oriental Tramo III, y obras complementarias del SITM	110.915.370.362	26.367.049.758	143.282.420.120
11	31/10/24	01/01/25	31/12/26	055-2024	31/10/24	Ordinaria	Inversión	Interventoría Construcción Troncal Oriental Tramo III	7.124.564.723	1.796.141.181	8.980.705.904
12	26/12/2024	01/01/2025	31/03/2025	091-2024	26/12/2024	Ordinaria	Inversión	Ejecución de contratos para el contrato de operación del Sistema MIO Cable	2.206.161.013	4.063.512.635	6.269.673.648
Vigencias Futuras Inversión									120.360.336.098	32.683.663.574	153.043.999.672
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN									150.729.668.083	40.058.203.742	190.787.871.825

Fuente: Acta de Cierre - Fiscal 2024 y documentos soportes (Resolución COMFIS, CDP, RP, entre otros).

10.2.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

10.2.4.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04. Resultado presupuestal

Cuadro C-04 Metrocali S.A. Acuerdo de Reestructuración Resultado presupuestal Vigencia 2024				
DETALLE	Recursos propios	SGP	Otros (Destinación Específica e Inversión, entre otros)	TOTAL
Recaudos en efectivo de la vigencia	20.170.384.064	N/A	404.086.410.088	424.256.794.152
+ Ejecución en papeles y otros (Recursos del balance o Disponibilidad inicial)	6.942.603.372	N/A	133.100.173.996	140.042.777.368
+ Ejecución sin situación de fondos	0	N/A	0	0
= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	27.112.987.436	N/A	537.186.584.084	564.299.571.520
Menos				
Pagos en efectivo de la vigencia	24.773.351.397	N/A	334.857.038.619	359.630.390.016
+ Obligaciones o Cuentas por pagar	2.325.171.223	N/A	27.195.061.068	29.520.232.291
+ Ejecución sin situación de fondos	0	N/A	0	0
= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	27.098.522.620	N/A	362.052.099.687	389.150.662.307
- Compromisos o Gastos comprometidos	350.839.789	N/A	8.605.467.981	8.956.307.769
= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	350.839.789		8.605.467.981	\$8.956.307.769
Igual				
3. RESULTADO FISCAL - SUPERÁVIT O DÉFICIT (1) - (2) - (3)	-336.374.973	N/A	166.178.176.627	165.841.801.654

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, fuentes y usos.

El cuadro anterior refleja el resultado fiscal concebido al cierre de la vigencia 2024, por \$165.841.801.654 el cual está conformado por: -\$336.374.973 de recursos propios y \$166.178.176.627 de destinación específica, como resultado de la ejecución activa de ingresos frente a las ejecuciones activa y pasiva de gastos por fuente de financiación.

10.2.5 CONCLUSIONES

El sujeto de control al cierre de la vigencia fiscal 2024, generó superávit fiscal o de presupuesto por \$165.841.801.654, mostrando una buena gestión en el recaudo; a su vez constituyó cuentas por pagar por \$29.520.232.291 y gastos comprometidos por \$8.956.307.769 y su pasivo exigible de vigencias expiradas ascendió a \$48.519.309.717.

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

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

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

10.3 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE – CDAV LTDA.

10.3.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que la entidad en la vigencia 2023, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.
- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

10.3.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024

Cuadro T- 01. Comparativo vigencias 2024-2023

Cuadro T-01 Presupuesto Entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023					
Nº	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle LTDA.	Definitivo 2024	Definitivo 2023	\$ Variación	% Variación
1	TOTALES	58.888.991.378	55.080.214.718	3.808.776.660	6,9

Fuente: Rendición Cuenta Anual 2024 CDAV TDA - Formatos F06 y F07, Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos.

El cuadro anterior refleja un crecimiento del 6,9% (\$3.808.776.660) del presupuesto definitivo en la vigencia 2024 con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

El Presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, para la vigencia fiscal comprendida entre 01 de enero al 31 de diciembre 2023, fue aprobado con aforo inicial de \$51.986.544.782, por la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; clasificado de la siguiente forma:

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

- Disponibilidad inicial, es el saldo en caja, bancos e inversiones temporales a 31 de diciembre de la vigencia anterior excluido los dineros recaudados a favor de terceros, son recursos que respaldan las cuentas por pagar, gastos

comprometidos, pasivos exigibles - vigencias expiradas y el superávit de la vigencia 2022.

- Ingresos corrientes, son los recursos que la entidad percibe ordinariamente en función de su cometido estatal y aquellos que por disposiciones legales les hayan asignado, los cuales provienen de los recursos propios por concepto de la prestación de servicios.
- Recursos de capital, son los rendimientos financieros de los dineros propios, de destinación específica, reintegros y otros recursos no aforados.

De acuerdo con lo anterior, la mayor participación del presupuesto inicial de ingresos se agrupa en los ingresos corrientes con el 60% (\$31.197.032.665), seguido de la disponibilidad inicial con el 38% (\$ 19.752.969.574) y los recursos de capital con el 2% (\$ 1.036.542.543).

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

- Funcionamiento, son las apropiaciones necesarias para atender el normal funcionamiento de las actividades administrativas y de apoyo, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas constitucional y legalmente; comprende: **i)** Gastos de personal, **ii)** Adquisición de bienes y servicios y **iii)** Transferencias corrientes al sector público o privado.
- Inversión, son aquellas erogaciones en que incurre la entidad para el desarrollo de sus programas y proyectos en cumplimiento de los planes de desarrollo e institucional, que contribuyen a mejorar el índice de calidad de vida de la comunidad. Así mismo, incluye aquellos gastos destinados a crear infraestructura social producto de la ejecución de los convenios interadministrativos.
- Gastos de operación comercial, son todas aquellas apropiaciones para atender los gastos de personal de la planta misional que debe incurrir la entidad, para la adquisición de bienes, servicios e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional; excluyendo la adquisición de bienes y servicios que por su naturaleza hacen parte de los gastos de funcionamiento y/o inversión.
- Disponibilidad Final, es la diferencia entre el presupuesto de ingresos aforado y el de gastos. No constituye apropiación para atender gastos, sirve como referente para programar la disponibilidad inicial de la siguiente vigencia.
- Disposiciones generales; son normas, orientaciones y/o criterios tendientes a asegurar la correcta ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, los cuales regirán únicamente en la vigencia fiscal para la cual se expiden.

Conforme a lo anterior, la mayor participación en el presupuesto inicial de gastos se concentra en los gastos de funcionamiento con el 64,9,7%, (\$31.716.979.425), le siguen en su orden los gastos de inversión con el 31,4% (\$16.339.874.160) y los gastos de operación y comercialización con el 3,7% (\$1.929.671.197).

10.3.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle TDA. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	19.752.969.574	26.655.416.170	34,9
Ingresos corrientes	31.197.032.665	31.197.032.665	0
Recursos de Capital	1.036.542.543	1.036.542.543	0
Totales	51.986.544.782	58.888.991.378	13,3

Fuente: Rendición Cuenta Anual 2024 CDAV Ltda. - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos

Lo señalado en el cuadro evidencia, que al presupuesto inicial se le realizaron modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) del orden de \$6.902.446.596, equivalente al 13,3% para un presupuesto definitivo de \$58.888.991.378, situación que se presentó por las modificaciones a los recursos de la disponibilidad inicial.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de ingresos se congrega en los ingresos corrientes \$31.197.032.665 (53%), seguido por la disponibilidad inicial con \$26.655.416.170 (45,3%), luego por los recursos de capital con \$1.036.542.543 (1,8%).

GASTOS

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle TDA. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	31.716.979.425	37.330.288.609	17,7
Inversión	16.339.874.160	19.962.302.853	22,2
Gastos Operación Comercial	1.929.671.197	1.596.399.916	-17,3
Totales	51.986.544.782	58.888.991.378	13,3

Fuente: Rendición Cuenta Anual CDAV Ltda. - Forma F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos

Con el fin de adecuar el presupuesto inicial de gastos, aprobado en \$51.986.544.782 a nuevas condiciones económicas y sociales no previstas en la

etapa de la programación y elaboración, que se presentaron durante la ejecución, se realizaron modificaciones presupuestales (adiciones, reducciones y traslados), de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; del orden de \$6.902.446.596, equivalente al 13,3%, para un presupuesto definitivo de \$58.888.991.378, situación que se presentó por el efecto en el gasto de la adición en el ingreso de la disponibilidad inicial.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de gastos se concentra en los gastos de funcionamiento con el 63,4% (\$37.330.288.609), le siguen los gastos de inversión con el 33,9% (\$19.962.302.853) y por último los gastos de operación comercial con el 2,7% (\$1.596.399.916).

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

10.3.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle TDA. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Disponibilidad Inicial	26.655.416.170	26.655.416.170	100	27.431.803.598	27.431.803.598	49	-2,8
Ingresos corrientes	31.197.032.665	31.603.726.218	101	25.807.957.614	24.008.617.067	43	31,6
Recursos de Capital	1.036.542.543	2.698.721.570	260	1.840.453.506	4.745.901.720	8	-43,1
Totales	58.888.991.378	60.957.863.957	104	55.080.214.718	56.186.322.385	102	8,5

Fuente: Rendición cuenta anual consolidada CDAV Ltda. 2024 - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos

El cuadro refleja el crecimiento por \$4.771.541.572 (8,5%) del recaudo en la vigencia 2024 con relación a la vigencia 2023; lo anterior debido a la disminución en la ejecución de los recursos de capital en 43,1% (\$2.047.180.150), de la disponibilidad inicial con el 2,8% (\$776.387.428) y el aumento de la ejecución de los ingresos corrientes con el 31,6% (\$7.595.109.151).

GASTOS

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda. Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2023							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	37.330.288.609	28.707.100.239	77	32.220.541.132	25.726.079.098	80	11,6%
Inversión	19.962.302.853	15.075.210.024	75	21.000.588.674	4.284.355.857	20	252%
Gastos Operación Comercial	1.596.399.916	1.385.245.268	87	1.859.084.912	1.800.468.197	97	-23,1%
Totales	58.888.991.378	45.167.555.531	77	55.080.214.718	31.810.903.152	58	42%

Fuente: Rendición cuenta anual consolidada CDAV Ltda. 2024 - Formato F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos.

El cuadro evidencia el crecimiento de 42% (\$13.356.652.379) en la ejecución de los gastos en la vigencia 2024 con relación a la vigencia anterior; debido al aumento en los gastos de inversión por \$10.790.854.167 y de funcionamiento por \$2.981.021.141 y la disminución de la operación comercial por \$415.222.929.

10.3.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

10.3.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

Cuadro T- 07. Análisis comportamiento fuentes y usos

Cuadro T-07 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda. Análisis comportamiento fuentes y usos Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
	Recursos propios	60.957.863.957	56.186.322.385	8,5
	Totales	60.957.863.957	56.186.322.385	8,5
	Usos	2024	2023	
	Recursos propios	45.167.555.531	31.810.903.152	42
	Totales	45.167.555.531	31.810.903.152	42
	Superávit o Déficit	15.790.308.426	24.375.419.233	-35

Fuente: Rendición cuenta Anual 2024 CDAV Ltda. - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA y Cuadro C-04. Cierre Fiscal 2023

En el cuadro se observa, el crecimiento del 8,5% (\$4.771.541.572) de la fuente denominada recursos propios en la vigencia 2024 con relación a la vigencia anterior; debido al crecimiento de los ingresos corrientes los cuales aumentaron en el 31,6% de una vigencia a otra; al igual se incrementaron los usos en un 42% en especial la inversión con el 252%. Lo anterior permite observar que de un año a otro se disminuye el superávit en razón al aumento de los gastos de inversión en la vigencia 2024.

10.3.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle LTDA. Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024			
Ítem	Concepto	Recursos Propios	Total
1	Gastos Comprometidos	0	
2	Cuentas por pagar	1.375.239.955	
3	Acreedores Varios	6.874.104.152	
4	Total obligaciones (1+2+3)	8.249.344.107	
5	Fondo de Tesorería	23.985.988.059	
	Superávit o Déficit (5-4)	15.736.643.952	

Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA y Cuadro C-06 del Cierre Fiscal

El cuadro anterior, muestra el superávit de \$15.736.643.952 generado en la vigencia 2024; situación que se presenta al comparar los gastos comprometidos, las cuentas por pagar (obligaciones) y los recursos de terceros, constituidos al cierre de la vigencia 2024 con los fondos disponibles en la tesorería.

10.3.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2023 y 2022 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

ACTIVO

Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle LTDA. Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% Participación 2023
Efectivo y Equivalente al efectivo	25.580.658.000	17.167.927.000	49	83
Inversiones en instrumentos derivados	0	16.384.103.000	-100	0
Cuentas por Cobrar	1.724.598.000	1.327.967.000	29,9	5,6
Inventarios	746.243.000	714.568.000	4,4	2,4
Otros Activos	2.775.887.000	5.636.081.000	-50,7	9
Total Activo Corriente	30.827.386.000	41.230.644.000	-25,2	100

Fuente: Rendición cuenta Anual CDAV Ltda. - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un periodo no superior a un año; en el periodo contable 2024,

decrecieron en 25,2% (\$10.403.258.000) con relación al periodo contable anterior; debido a las disminuciones en las inversiones en instrumentos derivados por \$16.384.103.000 y los otros activos por \$2.860.194.000.

PASIVO

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle LTDA. Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2023	2023	Variación porcentual 2023 – 2022	% participación 2023
Cuentas por pagar	11.388.099.000	10.229.190.000	11	74
Beneficios empleados ^a	1.118.292.000	1.109.902.000	0,8	7
Provisiones	112.432.000	102.468.000	9,7	1
Otros pasivos	2.705.359.000	2.166.329.000	24,9	18
Total Pasivo Corriente	15.324.182.000	13.607.889.000	12,6	100

Fuente: Rendición cuenta Anual CDAV Ltda. - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de la tesorería exigibles, en un periodo determinado; en el periodo contable 2024 aumentaron en 12,6% (\$1.716.293.000) con relación al periodo contable anterior; debido a los mayores aumentos de las cuentas por pagar en \$1.158.909.000 y otros pasivos por \$539.030.000.

10.3.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle LTDA. Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación % 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	30.827.386.000	2,01	41.230.644.000	3,03	-33,6
	Pasivo Corriente	15.324.182.000		13.607.889.000		
Capital de trabajo	Activo Corriente	30.827.386.000	15.503.204.000	41.230.644.000	27.622.755.000	-43,9
	Pasivo Corriente	15.324.182.000		13.607.889.000		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventario	30.827.386.000	2,01	40.516.076.000	2,98	-32,4
	Pasivo Corriente	15.324.182.000		13.607.889.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	15.324.182.000	28,87	13.607.889.000	29,25	-1,3
	Total Activo	53.077.700.000		46.521.278.000		

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

- La Razón corriente, muestra la capacidad para cumplir las obligaciones a corto plazo, al disponer de \$2,01 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo. Este indicador decreció en \$1,02 con relación al periodo contable anterior.
- El capital de trabajo es de \$15.503.204.000, recursos disponibles de forma inmediata o en el corto plazo para poder operar o tomar decisiones de inversiones temporales; disminuyó en \$12.119.551.000 con relación al periodo contable anterior que en términos porcentuales fue del 43,9.
- La prueba ácida, mide la capacidad de una empresa para pagar sus deudas a corto plazo con sus activos más líquidos. El resultado 2,01 indica que la empresa tiene suficientes activos líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Este indicador disminuyó en un 32,4 punto porcentual con relación al periodo contable anterior.
- El Endeudamiento es del 28,87%, indica que la entidad tiene menos deudas con relación a sus activos, lo cual es sinónimo de solvencia. Este indicador disminuyó en 1,03% con relación al periodo contable año anterior.

10.3.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Atendiendo el párrafo del artículo 240 del Acuerdo 0438 de 2018 “Por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones”, previa autorización de la Junta Directiva mediante Acuerdos N°s 484 de enero 26, 491 de abril, 497 de julio 19 y 499 de septiembre 27 todos de la vigencia 2023 y aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal – COMFIS mediante las Resoluciones N°s 007 de marzo, 021 de junio 1, 041 de agosto 11 y 054 de octubre 19 todas del 2023, el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle – CDAV LTDA., constituyó veinte (20) vigencias futuras ordinarias con el fin de adicionar en plazo y en monto los contratos que se encontraban en ejecución, atendiendo el principio de planificación, en concordancia con la Ley 819 de 2003, art 12, Decreto 4836 de 2011, art. 8; Decreto 1068 de 2015, art. 2.8.1.7.1.1); para asegurar la prestación de los servicios de vigilancia, aseo, combustible, mensajería, arrendamientos, mantenimientos, servicios de comunicaciones, compra de software y licencias hasta el 31 de diciembre para el CDAV y la Secretaría de Movilidad; y suplir las necesidades básicas de funcionamiento y operatividad que permitan la prestación del servicio ininterrumpido a partir del 1 de enero de 2024, dando continuidad a la construcción de una edificación inteligente que permita poner a la tecnología de punta al servicio de los usuarios y comunidad en general y disponer de instalaciones amplias, modernas y funcionales para atender a los usuarios de los servicios actuales, y de los nuevos servicios y proyectos que se desarrollen en cumplimiento del Plan Estratégico 2018-2023 “Movilidad Segura y Sostenible”,

además de los proyectos “Datacenter y renovación tecnológica”, “Infraestructura deslocalización” e “IPV6-ISO27000”; como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro T- 12A. Vigencias futuras constituidas

--

10.3.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

10.3.4.1 RESULTADO FISCAL

Al evaluarse las cuentas por pagar y los gastos comprometidos por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado de tesorería con corte a diciembre 31 de 2024 se determinó excedente fiscal en la fuente recursos propios de \$15.790.308.426; como se puede observar en el siguiente cuadro.

Cuadro C-04. Resultado presupuestal

Cuadro C-04 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. Resultado Presupuestal Vigencia 2024			
	DETALLE	Recursos Propios	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	34.302.447.787	34.302.447.787
+	Ejecución en papeles y otros (Disponibilidad Inicial)	26.655.416.170	26.655.416.170
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	60.957.863.957	60.957.863.957
	Menos		
	Pagos de la vigencia	43.792.315.576	43.792.315.576
	Obligaciones	1.375.239.955	1.375.239.955
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	45.167.555.531	45.167.555.531
	Gastos Comprometidos	0	0
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	0	0
	RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	15.790.308.426	15.790.308.426

Fuente: Formatos rendición de cuentas de ingresos y gastos 2024.

10.3.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2024 la entidad, presentó un resultado fiscal de \$15.790.308.426; evidenciándose que el recaudo fue mayor a los compromisos asumidos por la entidad.

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

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

10.4 AUTORIDAD REGIONAL DE TRANSPORTE DE AGLOMERACIÓN SUROCCIDENTAL DE COLOMBIA EN EL VALLE DEL CAUCA – RPG-ART-ASOVC

10.4.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que la entidad en la vigencia 2024, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.
- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

10.4.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024

Para una mayor comprensión del contenido del presente informe, se incorporan algunos conceptos básicos de carácter presupuestal.

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

- Disponibilidad inicial, es el saldo en caja, bancos e inversiones temporales a 31 de diciembre de la vigencia anterior excluido los dineros recaudados a favor de terceros, son recursos que respaldan las cuentas por pagar, gastos comprometidos, pasivos exigibles - vigencias expiradas y el superávit de la vigencia 2022.
- Ingresos corrientes, son los recursos que la entidad percibe ordinariamente en función de su cometido estatal y aquellos que por disposiciones legales les hayan asignado, los cuales provienen de: **1)** Recursos propios por concepto de la prestación de servicios y **2)** Destinación específica por concepto de la suscripción de contratos con particulares y convenios, subvenciones provenientes del Distrito Especial de Santiago de Cali, determinadas por una norma previamente establecida (Ley, Ordenanza, Acuerdo, Decreto o Resolución según el caso).
- Recursos de capital, son los rendimientos financieros de los dineros propios, de destinación específica, reintegros y otros recursos no aforados.

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

- Funcionamiento, son las apropiaciones necesarias para atender el normal funcionamiento de las actividades administrativas y de apoyo, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas constitucional y legalmente; comprende: **1)** Gastos de personal, **2)** Adquisición de bienes y servicios y **3)** Transferencias corrientes al sector público o privado.
- Inversión, son aquellas erogaciones en que incurre la entidad para el desarrollo de sus programas y proyectos en cumplimiento de los planes de desarrollo e institucional, que contribuyen a mejorar el índice de calidad de vida de la comunidad. Así mismo, incluye aquellos gastos destinados a crear infraestructura social producto de la ejecución de los convenios interadministrativos.
- Gastos de operación y comercialización, son todas aquellas apropiaciones para atender los gastos de personal de la planta misional que debe incurrir la entidad, para la adquisición de bienes, servicios e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional; excluyendo la adquisición de bienes y servicios que por su naturaleza hacen parte de los gastos de funcionamiento y/o inversión.

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

Cuadro T- 01. Comparativo vigencias 2024-2023

Cuadro T-01 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Presupuesto Entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024-2023				
Nº	SUJETO	Definitivo 2024	Definitivo 2023	% Variación
1	Región de Planeación y Gestión, Autoridad Regional de Transporte del Suroccidente de Colombia	2.173.134.820	1.523.000.000	42,7%
	TOTAL	2.173.134.820	1.523.000.000	42,7%

Fuente: Rendición cuenta ART - Formatos F06 y F07 SIA Contraloría

Para la vigencia 2024 la A.R.T. contó con un presupuesto definitivo de \$2.173.134.820 que es superior en 42.7% con respecto al año anterior.

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	1.523.000.000	1.194.000.000	
Recursos de Capital		979.134.820	
Totales	1.523.000.000	2.173.134.820	43%

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formatos F06 SIA Contraloría

El Presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, para la vigencia fiscal comprendida entre 01 de enero al 31 de diciembre 2024, fue aprobado con aforo inicial de \$1.523.000.000 por la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS

De acuerdo con lo anterior, el presupuesto inicial de ingresos corresponde, únicamente, a ingresos corrientes con el 100% (\$1.523.000.000).

10.4.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024					
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	% Modificación
	1.523.000.000	979.134.820	329.000.000	2.173.134.820	42,69

Cuadro T-03				
Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC				
Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos				
Vigencia 2024				
Totales				
Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formatos F06 SIA Contraloría				

Al presupuesto inicial \$1.523.000.000, se le realizaron modificaciones presupuestales: Adiciones por \$979.134.820 y Reducciones por \$329.000.000, para un presupuesto definitivo de \$2.173.134.820. Se incrementó en un 42.70%. Situación que se presentó por la adición de los recursos de la disponibilidad inicial, las transferencias provenientes del Distrito Especial de Santiago de Cali.

GASTOS

Cuadro T-04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos							
Cuadro T-04							
Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC							
Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos							
Vigencia 2024							
Concepto	Inicial	Adiciones	Reducciones	Créditos	Contra Créditos	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	1.523.000.000	979.134.820	329.000.000	10.993.764	10.993.764	2.173.134.820	42,69%
Inversión							
Gastos Operación Comercial							
Totales	1.523.000.000	979.134.820	329.000.000	10.993.764	10.993.764	2.173.134.820	42,69%
Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formatos F07 SIA Contraloría							

Con el propósito de adecuar el presupuesto inicial de gastos aprobado en \$1.523.000.000; a nuevas condiciones económicas y sociales, no previstas en la etapa de la programación y elaboración, que se presentaron durante la ejecución, se le hicieron modificaciones presupuestales que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS.

Adiciones \$979.134.820
Reducciones \$329.000.000
Traslados presupuestales por \$10.993.764

Para un presupuesto definitivo de \$2.173.134.820, que es superior en 42.7% con respecto al inicial. Situación que se presentó por el efecto en el gasto de las adiciones del ingreso de los recursos provenientes del Distrito Especial de Santiago.

El presupuesto definitivo está orientado a los gastos de funcionamiento en 100%

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

10.4.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024-2023
Disponibilidad Inicial	979.134.820	979.134.820	100				
Ingresos corrientes	1.194.000.000	1.193.880.000	100	1.523.000.000	1.523.000.000	100	1,0%
Recursos de Capital							
Totales	2.173.134.820	2.173.014.820	100	1.523.000.000	1.523.000.000	100	1,0%

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART- Formatos F06 SIA Contraloría

El cuadro evidencia, la ejecución del 100% (\$2.173.014.820) de los ingresos en la vigencia 2024. La disponibilidad inicial, no hace parte del registro del recaudo de la vigencia, porque estos recursos, desde el inicio de la ejecución del presupuesto se dan por recaudados; su ejecución fue del 100%, (\$979.134.820).

GASTOS

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% Ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% Ejec. 2023	Variación relativa 2024-2023
Funcionamiento	2.173.134.820	1.257.442.293	57,9	1.523.000.000	547.413.239	35,9	42,7%
Inversión	0						
Gastos Operación Comercial	0						
Totales	2.173.134.820						

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formatos F07 SIA Contraloría

En el cuadro anterior se refleja que la ejecución presupuestal de gastos es del 57.9% (\$1.257.442.293) para la vigencia 2024; que es mayor que la ejecución de la vigencia anterior, en 42.7%, que se origina, principalmente, en la disminución de las apropiaciones en la vigencia 2024.

10.4.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

10.4.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Cuadro T-07 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
1	Recursos propios	2.173.014.820	1.523.000.000	43%
2	Recursos con Destinación Especifica			
	Totales	2.173.014.820	1.523.000.000	43%
Usos		2024	2023	% Variación
1	Recursos propios	1.257.442.293	547.413.239	130%
2	Destinación específica			
	Totales	1.257.442.293	547.413.239	130%

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Cuadro C-04 Cierre Fiscal 2024

En el cuadro se observa, el crecimiento del 43% en las fuentes en la vigencia 2024, con relación a la vigencia anterior; debido al aumento de los recursos propios.

Por otra parte, en los usos de los recursos se observa incremento de \$130% en la ejecución, en comparación con la vigencia anterior.

10.4.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Concepto	Recursos Propios	Otras Destinación Especifica	Total
1	Gastos comprometidos	0		0
2	Cuentas por pagar	14.280.000		14.280.000
3	Acreedores varios	0		0
4	Transferencias no comprometidas	0		0
5	Vigencias expiradas - Gastos comprometidos	0		0
4	Total obligaciones (1+2+3)	14.280.000		14.280.000
5	Fondo de Tesorería	938.131.653		938.131.653
	Superávit o Déficit (5-4)	923.851.653		923.851.653

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Cuadro C-06 Cierre Fiscal 2024

De acuerdo con lo anterior se concluye que el resultado de la tesorería corresponde a un superávit de \$923.851.653, que corresponden a los recursos propios.

10.4.3.3 **ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA**

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2023 y 2022 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

ACTIVO

Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Región de Planeación y Gestión, Autoridad Regional de Transporte del Suroccidente de Colombia Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024-2023	% participación 2024
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	953.757.970	1.010.886.056	-5,65%	99,8%
Inversiones de admón. de liquidez	-			
Cuentas por Cobrar	1.827.601	529.995	244,83%	0,19%
Otros Activos	-	0		
Total Activo Corriente	955.585.571	1.011.416.051	-5,52%	100,0%

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formato F01 Aplicativo SIA Contralorías y Estado de Situación Financiera 2024

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un periodo no superior a un año.

En el periodo contable 2024 el saldo es de \$955.585.571, que es inferior en un 5,52% comparado con el año 2023; debido a la disminución del saldo de la cuenta efectivo. Y equivalentes.

PASIVO

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación % 2024-2023	% Part. 2024
Cuentas por Pagar	13.938.000	0	0,0%	12%
Impuesto de renta e industria y comercio	6.368.027	3.276.000	94,38%	5%
Beneficios a Empleados	97.230.107	67.986.933	43,01%	83%
Otros Pasivos	0	0		
Total Pasivo Corriente	117.536.134	71.262.933	64,93%	100%

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formato F01 Aplicativo SIA Contralorías y Estado de Situación Financiera 2023

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de la tesorería exigibles, en un periodo determinado; en el periodo contable 2024 aumentó en 65%, con relación al periodo contable anterior; debido al incremento en cuentas por pagar 12% y beneficios a los empleados 83%.

10.4.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores Financieros

Cuadro T-11 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicadores 2024	2023	Indicadores 2024	Variación % 2024-2023
Razón corriente	Activo Corriente	955.585.571	8,13	1.011.416.052	14,19	-42,72%
	Pasivo Corriente	117.536.134		71.262.933		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	955.585.571	838.049.437	1.011.416.052	940.153.119	-10,86%
	Pasivo Corriente	117.536.134		71.262.933		
Prueba Ácida	Activo Corriente Inventario	955.585.571	8,13	1.011.416.052	14,19	-42,72%
	Pasivo Corriente	117.536.134		71.262.933		
Endeudamiento	Total Pasivo	117.536.134	12%	71.262.933	7%	72,62%
	Total Activo	966.385.712		1.011.416.052		

Fuente: Rendición Cuenta Anual ART - Formato F01 Aplicativo SIA Contralorías y Estado de Situación Financiera 2024

- La Razón corriente, muestra la capacidad para cumplir las obligaciones a corto plazo, al disponer de \$8.13 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo. Este indicador es menor que el del año anterior :14.19.
- El capital de trabajo es de \$838.049.437 recursos disponibles de forma inmediata o en el corto plazo para poder operar o tomar decisiones de inversiones temporales. Disminuyó en 10.9% con relación al periodo contable anterior.
- La Prueba del ácido no es relevante en este tipo de entidad, porque su nivel de inventarios carece de materialidad.
- Endeudamiento es del 12%, indica que la entidad tiene deudas equivalentes a \$12 por cada \$100 de activos. Este indicador aumentó con relación al periodo contable anterior.

10.4.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

En la vigencia 2024 la entidad, no tramitó autorización ante la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS para celebrar compromisos que afectaran los presupuestos de anualidades subsiguientes.

10.4.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

10.4.4.1 RESULTADO FISCAL

El siguiente cuadro refleja la diferencia entre los ingresos (ejecución activa de ingreso) y gastos (ejecución activa y pasiva del gasto), generando el resultado presupuestal, que determina la existencia de superávit o déficit de la vigencia.

Cuadro C- 04. Resultado presupuestal

Cuadro C-04 Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC Resultado Presupuestal Vigencia 2024					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	1.193.880.000	-	-	1.193.880.000
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	979.134.820	-	-	979.134.820
+	Ejecución sin situación de fondos	-	-	-	-
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	2.173.014.820	-	-	2.173.014.820
	Menos				-
	Pagos en efectivo de la vigencia	1.243.162.293	-	-	1.243.162.293
	Obligaciones o cuentas por pagar	14.280.000	-	-	14.280.000
	+ Ejecución sin situación de fondos	-	-	-	-
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	1.257.442.293	-	-	1.257.442.293
	Compromisos o gastos comprometidos	-	-	-	-
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	-	-	-	-
	Igual				-
=	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	915.572.527	-	-	915.572.527

Fuente: Ejecuciones presupuestales ART, Fuentes y usos, cuentas por pagar y gastos comprometidos, 2024

El resultado fiscal, es el producto de confrontar la ejecución activa del ingreso con las ejecuciones activa y pasiva del gasto por fuente de financiación, al cierre de la vigencia 2024 fue del orden de \$915.572.527

10.4.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2024 la Autoridad Regional de Transporte de Aglomeración Suroccidental de Colombia en el Valle del Cauca – RPG-ART-ASOVC, presentó superávit total de \$915.572.527 correspondiente a los recursos propios.

Se evidenció que la entidad dio aplicabilidad a lo determinado en el artículo 215 del Capítulo I – Sistema Presupuestal, los artículos 217, 218, 219, 222, 223, 224, 225 y 226 del Capítulo II – Preparación del Presupuesto de las Empresas y el

artículo 227 del Capítulo III – Ejecución del presupuesto de las Empresas; del Título XI del régimen presupuestal de la Empresas Industriales y Comerciales del Municipio, de la Sociedades de Economía Mixta y las Empresas Sociales del Estado – E.S.E., Acuerdo N°0438 de 2018 “*Por el cual se actualiza el estatuto orgánico de presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones*”; en concordancia con los Decretos 111 y 115 de 1996, 4836 de 2011, compilados en el Decreto 1068 de 2015 sus normas reglamentarias y aquellas que las modifiquen, complementen o sustituyan.

11 DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EMCALI EICE ESP

11.1 EMCALI EICE ESP

11.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que EMCALI EICE ESP, en la vigencia 2024, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.
- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

11.1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024

Cuadro T- 01. Presupuesto general del municipio y sus entidades descentralizadas y asimiladas - vigencia 2024

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 - 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	Variación	Variación %
1	EMCALI EICE ESP	5.546.045.851.029	5.122.446.368.003	423.599.483.026	8,3%

Fuente: Formato F07 de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2024.

La Junta Directiva de EMCALI, mediante el Acta N° 0024 del 28 de noviembre de 2023, aprobó el presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital y los gastos para la vigencia fiscal 2024; posteriormente con la Resolución N° 093 del 11 de diciembre de 2023, del Consejo Municipal de Política Económica y Social – COMFIS, aprobó el presupuesto para la vigencia 2024 y mediante la Resolución N° GG 100000742 del 29 de diciembre de 2023, el Gerente General de EMCALI E.I.C.E. E.S.P aprobó el presupuesto de ingresos y recursos de capital y los gastos para la vigencia fiscal 2024.

La apropiación inicial fue de \$5.423.878.222.729, registra adiciones por \$573.312.513.676 y reducciones por \$451.144.885.376, para un presupuesto definitivo para la vigencia 2024 de \$5.546.045.851.029.

Cuadro T- 058. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 EMCALI EICE ESP Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2024			
Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Acueducto	588.336.737.504	10,61%
2	Alcantarillado	713.692.047.316	12,87%
3	Energía	3.489.566.197.061	62,92%
4	Telecomunicaciones	319.721.320.353	5,76%
5	Corporativo	434.729.548.795	7,84%
Totales		5.546.045.851.029	100,00%

Fuente: Formato F07 de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2024.

La Gerencia de Energía es la que tiene la mayor participación del presupuesto definitivo de gastos, por cuanto por este componente se adquiere la energía que abastece el sistema de alumbrado público, residencial e industrial de la Ciudad de Santiago de Cali. Este componente está en libre competencia en el mercado.

Con una participación del 23,48% del Componente de Acueducto y Alcantarillado, el valor del presupuesto definitivo corresponde a los gastos de funcionamiento, operación comercial e inversión y el suministro de elementos para la prestación de los servicios.

Los gastos del Corporativo que representan el 7,84% corresponden a la prestación de servicios de actividades transversales de la Gerencia General, Secretaría General, Gerencia Financiera, Gerencia Comercial, Gerencia de tecnologías de la Información, Gerencia de abastecimiento y Gerencia de Gestión Humana, Administrativa y de activos.

El presupuesto definitivo de gastos de la Gerencia Estratégica de Telecomunicaciones corresponde al 5,76%, para la prestación de los servicios de voz, datos y comunicaciones.

11.1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 059. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Sujeto de Control EMCALI EICE ESP Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	4.424.994.616.247	4.527.433.025.115	2%
Ingresos no corrientes	999.792.951.423	1.091.180.817.870	9%
Totales	5.424.787.567.670	5.618.613.842.985	4%

Fuente: Formato F06 de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2024.

El presupuesto total de ingresos de EMCALI EICE ESP, para la vigencia 2024 ascendió a \$5.618.613.842.985, cifra que es superior en \$495.667.474.981 que es equivalente al 9,7% respecto a la vigencia 2023.

GASTOS:

Cuadro T- 060. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 EMCALI EICE ESP Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	1.368.609.705.582	1.529.460.189.287	11,8%
Gastos Comercialización EICE	2.718.758.126.767	2.749.053.722.767	1,1%
Deuda	416.480.442.972	265.216.145.464	-36,3%
Inversión	315.802.092.395	388.589.777.469	23,0%
Cuentas por pagar	604.227.855.013	613.726.016.042	1,6%
Totales	5.423.878.222.729	5.546.045.851.029	2,3%

Fuente: Formato F07 de EMCALI EICE ESP, vigencia 2024.

La Junta Directiva de EMCALI, mediante el Acta N° 0024 del 28 de noviembre de 2023, aprobó el presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital y los gastos para la vigencia fiscal 2024; posteriormente con la Resolución N° 093 del 11 de diciembre de 2023, del Consejo Municipal de Política Económica y Social – COMFIS, aprobó el presupuesto para la vigencia 2024 y mediante la Resolución N° GG 10000742 del 29 de diciembre de 2023, el Gerente General de EMCALI E.I.C.E. E.S.P aprobó el presupuesto de ingresos y recursos de capital y los gastos para la vigencia fiscal 2024, se evidenció que EMCALI E.I.C.E ESP, realizó modificaciones a dicho presupuesto por \$122.167.628.300, las cuales fueron aprobadas por la Junta Directiva; así las cosas, se tiene que el presupuesto definitivo de EMCALI ascendió a la suma de \$5.546.045.851.029 con una modificación del 2,3%.

La composición del presupuesto de gastos de EMCALI EICE ESP para la vigencia 2023, se clasificó en:

- **Código 0 (cero) “Apropiación Vigencia”**
 - **21-Funcionamiento:** (*Gastos de personal, Adquisición de bienes y servicios, Transferencias corrientes, Gastos de Comercialización y producción, Disminución de pasivos, Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora*).
 - **22- Servicio de la Deuda Pública** (*servicio de la deuda pública interna*)
 - **23-Inversión** (*Adquisición de bienes y servicios*)
 - **24-Gastos de operación** (*gastos de comercialización y producción*)
- Así mismo, se encuentran los siguientes códigos:

- **2: Gastos comprometidos:** Instrumento de uso excepcional y justificado únicamente en situaciones atípicas no previsibles, que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente previstas para ello, dentro de la misma vigencia a aquella en que el compromiso se celebra.
- **4: Cuentas por Pagar:** obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios recibidos a satisfacción.
- **Gastos de Funcionamiento:** En la vigencia 2024, los Gastos de Funcionamiento presentaron un crecimiento del 11,8% donde su principal ejecución se presentó en el grupo de Adquisición de Bienes y Servicios contando este con un presupuesto definitivo de \$702.111.369.970 del cual se ejecutó el 77,0%.
- **Inversión:** Al 31 de diciembre de 2024, EMCALI contó con una apropiación inicial de \$315.802.092.395 apropiación que fue modificada por adiciones y/o reducciones, que conllevaron a un incremento del 23% para un valor definitivo de \$388.589.777.469.

11.1.2.2 Ejecución Presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 061. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 EMCALI EICE ESP Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E - Mixtas.)	0	0	0%	809.394.221.130	809.394.221.130	100%	-100,00%
Ingresos corrientes	4.527.433.025.115	3.848.875.766.719	85%	4.082.421.041.873	3.672.032.239.983	90%	4,82%
Ingresos corrientes no	1.091.180.817.870	979.463.462.864	90%	231.131.105.001	283.068.916.107	122%	246,02%
Totales	5.618.613.842.985	4.828.339.229.583	86%	5.122.946.368.004	4.764.495.377.220	93%	1,34%

Fuente: Formato F06 de EMCALI EICE ESP, vigencia 2024

La ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2024 se ubicó en \$4.828.339.229.583 con una variación del 86% respecto al presupuesto definitivo. Es decir, que EMCALI recaudó \$86 por cada \$100 del presupuesto de ingresos. En la vigencia 2024 no se reportó disponibilidad inicial. Los ingresos corrientes se ejecutaron en un 85%, en la vigencia anterior la ejecución fue del 90%. Los ingresos corrientes que incluyen los recursos de capital tuvieron una ejecución del 90%.

A diciembre 31 de 2024 EMCALI, presenta una ejecución presupuestal de \$4.828.339.229.583 que es superior en \$ 63.843.852.363. lo que representa un incremento del recaudo del 1.34% respecto a la vigencia 2023. La ejecución presupuestal de los ingresos corrientes aumentó en 4,82 puntos porcentuales. Los ingresos no corrientes que incluyen los recursos de capital presentaron incremento en su recaudo del 246.02%.

La razonabilidad del monto reportado como ejecución presupuestal del ingreso está fundamentado en la medida que este corresponde a un proceso de preparación y ejecución conforme la normatividad presupuestal que aplica a las EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CALI EICE ESP, particularmente el Acuerdo Municipal 0438 de 2018, título XI. Con la implementación de SAP se integró la información de manera automática a través de la interfaz OPEN-SAP, por lo tanto, la labor de la Unidad de Análisis Financiero se enfoca en garantizar que los valores presupuestales de ingresos reflejen de manera precisa y acorde en los registros correspondientes. Para ello, se lleva a cabo un proceso de validación de datos de ingresos, inicia con la verificación y control de los datos integrados entre Open y SAP, concluye con la notificación de la disponibilidad de los datos de recaudo para el informe mensual de ejecución presupuestal del ingreso.

11.1.2.3 Ejecución presupuestal de la disponibilidad inicial.

En la vigencia 2024 no se reporta disponibilidad inicial.

GASTOS:

Cuadro T- 062. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 EMCALI EICE ESP Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	1.529.460.189.287	1.204.892.755.121	79%	1.378.141.030.725	1.307.401.171.272	95%	-8%
Gastos de Operación (E.I.C.E. - Mixtas)	2.749.053.722.767	2.692.528.961.860	98%	2.639.255.503.715	2.499.440.866.077	95%	8%
Deuda	265.216.145.464	224.861.958.704	85%	173.277.676.000	173.231.219.849	100%	30%

Cuadro T-06 EMCALI EICE ESP Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Inversión	388.589.777.469	208.979.560.583	54%	389.559.910.419	332.013.357.155	85%	-37%
Cuentas por pagar	613.726.016.042	484.779.492.296	79%	542.212.247.144	451.924.496.981	83%	7%
Totales	5.546.045.851.029	4.816.042.728.564	87%	5.122.446.368.003	4.764.011.111.334	93%	1%

Fuente: Formato F07 de EMCALI EICE ESP, vigencia 2024.

En la vigencia 2024 se observa un crecimiento del gasto del 1% al pasar de \$4.764.011.111.334 en la vigencia 2023 a \$4.816.042.728.564 en la vigencia 2024.

Gastos de Funcionamiento

En la vigencia 2024, los Gastos de Funcionamiento presentaron un decremento del 8%, la ejecución fue del 79%, disminuyendo 8 puntos porcentuales respecto al año 2023 que fue de 95%. Por este grupo se paga lo relacionado con la nómina, adquisición de bienes y servicios y transferencias

Servicio de la deuda

La entidad cumplió con el compromiso adquirido para el pago de la deuda pública con la Nación de conformidad con lo establecido en el contrato.

Inversión

Al 31 de diciembre de 2024, EMCALI contó con una apropiación definitiva de \$388.589.777.469 ejecutando \$208.979.560.583 equivalente al 54% del presupuesto definitivo, en la vigencia 2023 la apropiación definitiva fue de \$389.559.910.419, alcanzó una ejecución \$332.013.357.155 que corresponde al 85%.

No obstante, analizada la ejecución comparada para el componente presupuestal de inversión 2023 y 2024 se observa que el presupuesto ejecutado presentó una disminución del 37%.

Cuentas por Pagar

En la vigencia 2024 se ejecutó el 79% del presupuesto asignado equivalente a \$484.779.492.296, presentado un incremento del 7% respecto a la vigencia 2024 que fue de \$451.924.496.981

11.1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

11.1.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Cuadro T-07 EMCALI EICE ESP Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	4.828.339.229.583	4.764.495.377.220	1%
	Totales	4.828.339.229.583	4.764.495.377.220	1%
Usos		2024	2023	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	4.816.042.728.564	4.764.011.111.334	1%
	Totales	4.816.042.728.564	4.764.011.111.334	1%
	Superávit	12.296.501.019	484.265.886	

Fuente: formatos F06 y F07 de EMCALI EICE ESP, vigencia 2024.

El cuadro anterior, muestra la siguiente situación: Superávit por \$12.296.501.019 de recursos propios. Se observó en el proceso de cierre fiscal que la entidad a diciembre 31 de 2024, por la implementación del sistema ERP-SAP, presentó error en los reportes de la información y falta de conciliación de la información.

11.1.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 EMCALI EICE ESP Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	132.164.273.598	0	0	132.164.273.598
3	Licitaciones en Curso	280.404.155.545	0	0	280.404.155.545
4	Total obligaciones (1+2+3)	412.568.429.143	0	0	412.568.429.143
5	Fondo de Tesorería	400.271.928.124			400.271.928.124
	Superávit o Déficit (5-4)	12.296.501.019	0	0	12.296.501.019

FUENTE: Cierre presupuestal de EMCALI EICE ESP, vigencia 2024.

Se evidenció que EMCALI EICE ESP constituyó Gastos comprometidos cuyos contratos finalizaron a diciembre 31 de 2024, y estos no fueron objeto de modificación, suspensión o prórroga y carecen de vigencia futura que determinará ampliar su ejecución en la vigencia 2025.

Así mismo, la entidad constituyó a diciembre 31 de 2024, veintidós (22) Gastos comprometidos con justificaciones que no corresponden a situaciones atípicas no previsibles, incumpliendo lo establecido en el artículo 241 de Acuerdo Municipal 0438 de 2018.

En la ejecución presupuestal de gastos a diciembre 31 de 2024 no se evidenció la clasificación de pasivo exigible – vigencias expiradas.

Se observaron 3 registros de cuentas por pagar que no tienen los documentos soporte.

11.1.3.3 **ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA**

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2024 y 2023 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

Cuadro T- 63. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 EMCALI EICE ESP Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.868.000.000	1.908.000.000	-2,1%	0,1%
Cuentas por cobrar	546.197.000.000	564.626.000.000	-3,3%	32,3%
Préstamos por cobrar	141.000.000	169.000.000	-16,6%	0,0%
Inventarios	23.773.000.000	25.974.000.000	-8,5%	1,4%
Otros activos	1.116.758.000.000	1.097.497.000.000	1,8%	66,1%
Total Activo Corriente	1.688.737.000.000	1.690.174.000.000	-0,1%	100,0%

Fuente: Estado de situación financiera a diciembre 31 de 2024.

El saldo de Activos Corrientes de la empresa es \$1.688.737.000.000, el cual está conformado por Otros Activos que equivalen al 66,1%, Cuentas por Cobrar el 32,3%, el Efectivo y sus equivalentes con una representación del 0,1%, Inventarios con 1,4% y Préstamos por Cobrar con 0%.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de EMCALI EICE ESP a 31 de diciembre de 2024, así mismo, incluye los equivalentes al efectivo y los fondos en efectivo y el efectivo de uso restringido. El tratamiento contable y administrativo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable Efectivo y Equivalentes al Efectivo, relacionada en la Nota 4. Resumen de políticas contables de EMCALI EICE ESP.

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 2024 presenta un saldo de \$1.868 millones de pesos, corresponden a los recursos monetarios reflejados en la Caja, Depósitos en Instituciones Financieras y Efectivo Restringido; el saldo de la Caja refleja los cheques devueltos de los clientes de los servicios prestados por EMCALI EICE ESP.

Cuentas por cobrar

Las Cuentas por Cobrar de EMCALI EICE ESP corresponden a los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones que registran conceptos como venta de medidores de agua y energía, prestación de servicios públicos domiciliarios (acueducto, alcantarillado, distribución y comercialización de energía, servicios de telecomunicaciones), valor agregado y contenido, subsidios por cobrar como resultado de la conciliación entre los subsidios y las contribuciones de los servicios de acueducto, alcantarillado y comercialización de energía y otras cuentas por cobrar como: cuotas partes, arrendamiento operativo, mínimo vital agua potable.

A diciembre 31 de 2024 los saldos totales de la cuenta por cobrar registran un incremento del 0,64%, equivalente a \$5.006.004.511, el cual corresponde al crecimiento del saldo de las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo 20,01%, venta de bienes 11,05%, prestación de servicios públicos 305,47%, deterioro acumulado de cuenta por cobrar del 19,75 % y la Así mismo, se registra disminución en el saldo de prestación de servicios públicos 1,45%, en otras cuentas por cobrar de 5,75%.

Cuadro T- 64. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 EMCALI EICE ESP Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Préstamos por pagar	78.750.000.000	369.280.000.000	-79%	7%
Cuentas por pagar	727.397.000.000	856.681.000.000	-15%	64%
Beneficios a los empleados	248.749.000.000	168.953.000.000	47%	22%
Provisiones	71.719.000.000	5.166.000.000	1288%	6%
Otros pasivos	5.362.000.000	4.391.000.000	22%	0%
Total Pasivo Corriente	1.131.977.000.000	1.404.471.000.000	-19%	100%

Fuente: Estado de Situación Financiera de EMCALI EICE ESP, vigencia 2024.

Al finalizar la vigencia 2024 el pasivo total de EMCALI EICE ESP es de \$3.669.212 millones, observándose un incremento por \$118.915 millones respecto al saldo a diciembre 31 de 2023 (\$3.550.296 millones) equivalentes al 3,35% de dicho saldo. Esta variación en su mayor proporción corresponde al incremento del cálculo actuarial del pasivo pensional establecido para la vigencia 2024 y a la provisión correspondiente al impuesto de renta.

Al cerrar la vigencia 2024 el saldo del pasivo corriente presenta una disminución de \$272.494 millones respecto al saldo del año anterior, la cual en su mayor proporción obedece a la disminución del saldo de la cuenta 2314 -Financiamiento interno de largo plazo- ocasionada por la reestructuración de la forma de pago de la deuda con la Nación convenida a través del Otrosí N°3, suscrito el abril 30 de 2024.

11.1.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 EMCALI EICE ESP Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 -2023
Razón corriente	Activo Corriente	1.688.737.000.000	1,49	1.690.174.000.000	1,20	0,288
	Pasivo Corriente	1.131.977.000.000		1.404.471.000.000		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	1.688.737.000.000	556.760.000.000	1.690.174.000.000	285.703.000.000	271.057.000.000
	Pasivo Corriente	1.131.977.000.000		1.404.471.000.000		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	1.664.964.000.000	1,47	1.664.200.000.000	1,18	0,286
	Pasivo Corriente	1.131.977.000.000		1.404.471.000.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	3.669.212.000.000	47%	3.550.296.000.000	45%	0,015
	Total Activo	7.848.642.000.000		7.846.787.000.000		

Fuente: Estado de Situación Financiera de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2024.

Aunque el resultado neto del período 2024 tuvo una disminución significativa respecto a la utilidad neta obtenida en la vigencia 2023, se observa que en el resultado consolidado de la empresa los indicadores de eficiencia como el Ebitda, el margen EBITDA y el margen operacional presentan una notoria recuperación al cierre de la vigencia 2024, sin embargo, es preocupante el comportamiento de los indicadores de rentabilidad como el ROE (rentabilidad sobre el patrimonio) y el ROA Acumulado (rentabilidad sobre los activos) los cuales presentan resultados negativos, así como el bajo resultado que presenta la rentabilidad operativa del activo (2,29%) lo que indica que en la vigencia 2024 los activos de la empresa no alcanzaron a generar una tasa de interés suficiente para cubrir siquiera el índice de inflación (5,2%).

La Unidad de Negocio de Telecomunicaciones de EMCALI EICE ESP continúa siendo el componente que presenta los resultados operacionales más deficientes, estableciéndose para la vigencia 2024 una pérdida operacional por \$220.912

millones, un Margen Operacional de -216,98%, EBITDA de -\$148.175 millones, Margen Ebitda de -146%, Capital de Trabajo de -109.278 millones, Rentabilidad Operativa del Activo de -24,36%, Rentabilidad sobre el patrimonio de -262,89% y una Rentabilidad sobre el activo total de -25,45%.

11.1.4 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Las vigencias futura se constituyen con el fin de ejecutar proyectos por encima de la anualidad, garantizando tanto al ordenador del gasto como al contratista o tercero, la existencia en el tiempo, de partidas presupuestales de gastos de apropiación que permita ejecutar el pago de los compromisos durante los años que transcurre la ejecución de la obra o proyecto, afectando así presupuesto de vigencias futuras en concordancia con la Ley 819 de 2013, Ley 1483 de 2011 y sus normas reglamentarias y aquellas que la modifiquen o complementen.

Es así como las Empresas Municipales de Cali – EMCALI E.I.C.E ESP, al 31 de diciembre de 2024 cuenta con 83 Vigencias Futuras, de las cuales 74 de ellas se constituyeron durante la vigencia 2024 y ascienden a \$4.661.477.660.633, aprobadas mediante resoluciones COMFIS números: 018-2024, 020-2024, 031-2024, 032-2024, 042-2024, 051-2024, 059-2024, 065-2024

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Ficha EB I	Acuerdo Autorización	tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-003_Mar 21	3 de mayo de 2024	2026	Resolución 013-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE CLORO LIQUIDO	20.059.646.859	9.737.692.650	9.271.223.895	9.271.223.895	10.321.954.209
JD-003_Mar 21	24 de mayo de 2024	2040	Resolución 018-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	OPERACIÓN	COMPRA DE ENERGIA	4.096.412.838.120	381.200.640.815	133.146.001.205	133.146.001.205	3.715.212.197.305
JD-003_Mar 21	24 de mayo de 2024	2025	Resolución 018-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	CONSTRUCCIÓN DE NUEVOS CIRCUITOS	12.800.000.000	12.800.000.000	10.351.388.728	10.351.388.728	0
JD-003_Mar 21	24 de mayo de 2024	2025	Resolución 018-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	CONSTRUCCIÓN Y/O INSTALACIÓN DE OBRAS Y RECONFIGUR	15.500.000.000	15.500.000.000	12.964.909.683	12.964.909.683	0

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-005_Abr 26	24 de mayo de 2024	2026	Resolución 020-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	NÓMINA ELECTRÓNICA	28.247.000	18.450.000	18.450.000	18.450.000	9.797.000
JD-008_Jun 18	2 de julio de 2024	2025	Resolución 031-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ASESORIA TRIBUTARIA	157.723.000	157.723.000	157.723.000	157.723.000	0
JD-020_Jun 7	11 de julio de 2024	2026	Resolución 032-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSIÓN	VO CONTAC CENTER	34.394.822.945	21.399.796.512	19.810.097.207	19.810.097.207	12.995.026.433
JD-020_Jun 7	11 de julio de 2024	2026	Resolución 032-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSIÓN	PROCESO DE DETECCIÓN Y NORMALIZACIÓN ZONA 1 & 2_2	115.121.910.253	43.672.825.636	43.672.825.636	43.672.825.636	71.449.084.617
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2027	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSIÓN	SUMINISTRO DE CELDAS DE TENSION	4.942.784.479	4.942.784.479	4.942.784.479	4.942.784.479	0
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2025	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE VIGILANCIA FÍSICA EN LAS SEDES EMCALI	10.485.093.000	10.485.093.000	10.419.612.759	10.419.612.759	0
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2026	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS LEGALES INHERENTES AL PARQUE AUTOMOTOR	482.588.000	282.240.000	282.240.000	282.240.000	200.348.000
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2025	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL PARQUE AUTOMOTOR	2.110.999.000	2.110.999.000	2.110.999.000	2.110.999.000	0

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2025	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERV DE CUSTODIA TÉCNICA	1.728.000.000	1.728.000.000	1.680.898.800	1.680.898.800	0
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2026	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	CARBON ACTIVADO	4.694.810.967	2.279.034.450	2.278.733.917	2.278.733.917	2.415.776.517
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2026	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	POLICLORURO DE ALUMINIO PAC O POLIHIDROXICLORURO D	11.618.640.000	5.667.840.000	5.665.574.438	5.665.574.438	5.950.800.000
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2026	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSION	REPOSICION DE LOS CUPULAS DE LOS DIGESTORES	15.300.000.000	15.300.000.000	15.300.000.000	15.300.000.000	0
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2025	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSION	DESARROLLAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE RBO	1.760.514.491	1.760.514.491	1.698.009.000	1.698.009.000	0
JD-011_Jul 24	16 de agosto de 2024	2026	Resolución 042-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	MANTTO ASCENSORES SEDES EMCA	179.226.000	152.701.000	114.864.648	114.864.648	26.525.000
JD-013_Ago 14	31 de octubre de 2024	2040	Resolución 051-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSION	COMPRA EQUIPOS DE SUCCION Y LAVADO	11.031.508.674	11.031.508.674	7.800.000.000	7.800.000.000	0
JD-013_Ago 14	31 de octubre de 2024	2026	Resolución 051-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SISTEMA GESTION DE DATOS	6.705.128.000	5.443.749.000	3.186.533.127	3.186.533.127	1.261.379.000

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-013_Ago 14	31 de octubre de 2024	2025	Resolución 051-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR	296.990.000	296.990.000	0	0	0
JD-015_Sep 10	22 de noviembre de 2024	2027	Resolución 059-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSIÓN	PROYECTO DE MEJORAMIENTO DE LA ESTACION DE BOMBEO	1.025.529.488	1.025.529.488	995.100.000	995.100.000	0
JD-015_Sep 10	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSIÓN	INTERVENTORIA TÉCNICA DEL PROYECTO DE MEJORAMIENTO	275.692.482	275.692.482	274.861.822	274.861.822	0
JD-015_Sep 10	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	ORDINARIA	INVERSIÓN	INTERVENTORIA SECTORES HIDRÁULICOS SISTEMA DE DIST	258.729.631	258.729.631	258.729.631	258.729.631	0
JD-015_Sep 10	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ALQUILER TORRE EMCALI	5.152.402.000	5.152.402.000	5.152.402.000	5.152.402.000	0
JD-015_Sep 10	22 de noviembre de 2024	2026	Resolución 059-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE COAGULANTES	7.530.000.000	6.780.000.000	0	0	750.000.000
JD-016_Sep 12	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	REALIZAR LA REVISIÓN, ACTUALIZACIÓN Y AJUSTE DE DI	143.197.462	143.197.462	143.197.462	143.197.462	0
JD-016_Sep 12	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	INTERVENTORIA TÉCNICA Y FINANCIERA AL CONTRATO CON	32.099.511	32.099.511	32.099.511	32.099.511	0

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-015_Sep 10	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	REPOSICIÓN DE REDES SECUNDARIAS DE ALCANTARILLADO	700.000.000	700.000.000	700.000.000	700.000.000	0
JD-016_Sep 12	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	FUNCIONAMIENTO	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE MAQUINARIA AMARILLA	2.700.000.000	2.700.000.000	2.700.000.000	2.700.000.000	0
JD-016_Sep 12	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	ADICIÓN	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES INMUEBLES NO DE	767.721.266	767.721.266	731.163.104	731.163.104	0
JD-015_Sep 10	22 de noviembre de 2024	2027	Resolución 059-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	FUNCIONAMIENTO	FORTALECIMIENTO DEL PROCESO DE DESINFECCIÓN CA Y R	31.434.394.300	22.597.343.438	22.597.343.438	22.597.343.438	8.837.050.862
JD-016_Sep 12	22 de noviembre de 2024	2025	Resolución 059-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	FUNCIONAMIENTO	MANTENIMIENTO PTAR-C	33.079.361.578	14.399.112.048	14.399.112.048	14.399.112.048	18.680.249.530
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICIÓN	FUNCIONAMIENTO	SOPORTE CORPORATIVO RED NETWORKING	62.920.000	62.920.000	62.520.458	62.520.458	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2026	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICIÓN	INVERSIÓN	SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO	1.569.881.937	1.569.881.937	1.501.585.800	1.501.585.800	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2026	Resolución 065-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	REPOSICIÓN DE POSTES PARA MEDIA Y BAJA TENSIÓN	5.631.668.917	3.255.468.917	0	0	2.376.200.000

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2026	Resolución 065-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	SUMINISTRO EQUIPOS DE FLEXIBILIDAD	6.850.000.000	3.850.000.000	0	0	3.000.000.000
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2027	Resolución 065-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	MANTENIMIENTO DE TRANSFORMADORES DE POTENCIA	2.178.000.000	990.000.000	0	0	1.188.000.000
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	13.265.500.170	4.725.569.893	4.725.569.893	4.725.569.893	8.539.930.277
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SOPORTE, ACTUALIZACION Y MANTENIMIENTO SISTEMA SAM	4.865.958.733	4.865.958.733	0	0	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	CONSULTORIA REDUCCION DE PERDIDAS	1.026.492.938	1.026.492.938	936.528.852	936.528.852	0
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	INTERVENTORIA ACTIVIDADES DE FACTURACIÓN	878.920.200	878.920.200	871.221.809	871.221.809	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2026	Resolución 065-2024	SI	N/A	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ACTUALIZACIÓN INTEGRAL DEL SISTEMA COMERCIAL PLATA	28.937.988.382	22.834.939.617	0	0	6.103.048.765
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	REPOSICIÓN LOSAS CANAL CR 39 ENTRE CL 16 Y 26	208.970.093	208.970.093	208.970.093	208.970.093	0

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	OBRAS CIVILES Y MECANICAS ESTACION DE BOMBEO GUADA	1.473.000.000	1.473.000.000	1.473.000.000	1.473.000.000	0
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE SAL PARA GENERACIÓN DE OXIDANTES MIX	276.415.380	276.415.380	276.415.380	276.415.380	0
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE CAL VIVA PTAP	693.887.656	693.887.656	693.887.656	693.887.656	0
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO	589.600.000	589.600.000	589.600.000	589.600.000	0
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	INTERVENTORIA MEJORAMIENTO PTAR-C	111.781.162	111.781.162	111.781.162	111.781.162	0
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	ESTUDIO Y DISEÑO MEJORAMIENTO PTAR-C	989.602.192	989.602.192	989.601.745	989.601.745	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	500-PS-2497-2024 ALUMBRADO PUBLICO ZONA CENTRO	10.196.447.067	10.196.447.067	10.196.447.067	10.196.447.067	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	500-PS-2495-2024 UNION TEMPORAL CALI CIUDAD LUZ 20	9.457.656.825	9.457.656.825	9.457.656.825	9.457.656.825	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCIÓN	INVERSIÓN	500-PS-2496-2024 ELÉCTRICAS DE MEDELLIN ZONA NOR	10.943.883.112	10.943.883.112	10.943.883.112	10.943.883.112	0

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	SUSTITUCION	FUNCIONAMIENTO	MANTENIMIENTO CORRECTIVO VEHICULOS MEDIANOS	3.065.567.962	3.065.567.962	1.554.368.446	1.554.368.446	0
JD-022_Oct 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS LOCALES DE MENSAJERIA NACIONAL	900.000.000	900.000.000	900.000.000	900.000.000	0
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	ERP SAP	538.032.915	538.032.915	537.934.740	537.934.740	0
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE SOPORTE DE MESA DE SERVICIOS GTI	381.802.468	381.802.468	381.802.468	381.802.468	0
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	CAPACITACION Y ENTRENAMIENTO DE TRABAJO EN ALTURA	61.651.560	61.651.560	61.651.560	61.651.560	0
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE ASEO GENERAL	1.427.858.000	1.427.858.000	1.425.921.042	1.425.921.042	0
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	PROGRAMA DE EMERGENCIA - RECARGA DE EXTINTORES	101.798.420	101.798.420	101.798.420	101.798.420	0
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	EXAMENES MEDICOS	138.046.740	138.046.740	138.046.740	138.046.740	0

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-017_Sep 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA RELACIONADO	38.329.154	38.329.154	38.329.154	38.329.154	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	448.271.096	448.271.096	448.271.096	448.271.096	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	INVERSIÓN	SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO	1.480.157.523	1.480.157.523	1.415.770.785	1.415.770.785	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	INVERSIÓN	ALUMBRADO PUBLICO	1.435.144.950	1.435.144.950	1.372.700.520	1.372.700.520	0
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	GESTION OPERATIVA COMERCIAL SCRR E IRREGULARIDADES	3.500.000.000	3.500.000.000	3.500.000.000	3.500.000.000	0
JD-022_Oct 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	ADQUISICIÓN DE CONTENIDOS AUDIOVISUALES PARA TV	1.034.086.239	1.034.086.239	647.555.946	647.555.946	0
JD-022_Oct 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	CANAL DE INTERNET CIRION/NAP	2.200.000.000	2.200.000.000	2.200.000.000	2.200.000.000	0
JD-022_Oct 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	CANAL INTERNACIONAL LIBERTY	1.576.512.000	1.576.512.000	1.576.512.000	1.576.512.000	0

ANEXO C-03-A EMCALI EICE ESP PRESUPUESTO VIGENCIAS FUTURAS													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorización año inicial dd/mm/aa	VF autorización año final dd/mm/aa	No CONFIS	Fecha EB I	Acuerdo Autorización	tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del proyecto a Desarrollar con la VF	Total, autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2024	Vigencia Futura total ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2004
JD-022_Oct 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	ADICION	FUNCIONAMIENTO	PROGRAMA DE SEGUROS	53.143.170.702	53.143.170.702	53.093.880.543	53.093.880.543	0
JD-019_Oct 22	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	INTERVENTORIA INGENIERIA DE DETALLE PTA DEL SOL Y	231.407.400	231.407.400	0	0	0
JD-022_Oct 24	6 de diciembre de 2024	2025	Resolución 065-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	FUNCIONAMIENTO	TERCER CANAL DE INTERNET	1.420.000.000	1.420.000.000	0	0	0
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2026	Resolución 065-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	REPOSICIÓN DE TRANSFORMADORES DE DISTRIBUCIÓN	17.157.360.000	10.504.000.000	0	0	6.653.360.000
JD-018_Oct 10	6 de diciembre de 2024	2026	Resolución 065-2024	SI	N/A	EXCEPCIONAL	FUNCIONAMIENTO	PODA TECNICA DE ARBOLES	22.079.290.234	10.738.954.394	0	0	11.340.335.840
TOTAL									4.661.477.660.633	774.166.597.278	445.290.091.850	445.290.091.850	3.887.311.063.355

Las 74 vigencias futuras constituidas en la vigencia 2024, fueron distribuidas por tipo de gasto así:

Tipo de gasto afectado por la vigencia futura		
Funcionamiento	281.448.768.892	6%
Operación	4.096.412.838.120	6%
Inversión	283.616.053.621	88%
Totales	4.661.477.660.633	100%

Fuente: Papel de trabajo CGSC.

11.1.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

11.1.5.1 RESULTADO FISCAL

El siguiente cuadro refleja la diferencia entre los ingresos (ejecución activa de ingreso) y gastos (ejecución activa y pasiva del gasto), generando el resultado presupuestal, que determina la existencia de superávit o déficit de la vigencia.

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 EMCALI EICE ESP Resultado Presupuestal Vigencia 2024 Valores en pesos				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	3.528.959.383.518		3.528.959.383.518
+	Cruce de cuentas	596.257.625.168		596.257.625.168
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	703.122.220.897		703.122.220.897
+	Ejecución sin situación de fondos	0		0
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	4.828.339.229.583		4.828.339.229.583
	Menos			
	Pagos de la vigencia	4.296.419.890.981		4.296.419.890.981
	Obligaciones (CxP)	133.384.641.434		133.384.641.434
	Ejecución sin situación de fondos			
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	4.429.804.532.415		4.429.804.532.415
+	Compromisos (GCNC)	386.238.196.149		386.238.196.149
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	4.816.042.728.564		4.816.042.728.564
	Igual			
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	12.296.501.019		12.296.501.019

Fuente: Formatos F06 Ejecución de ingresos y F-07 Ejecución de gastos rendidos por EMCALI EICE ESP en el sistema SIA para la vigencia 2024

De acuerdo con la revisión y análisis de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos se evidenció que EMCALI EICE ESP, en la vigencia fiscal 2024 ejecutó ingresos por \$4.828.339.229.583 y comprometió gastos por \$4.816.042.728.524 generando un resultado fiscal de \$12.296.501.019, como consecuencia de la ejecución activa de ingresos con las ejecuciones activa y pasiva del gasto al cierre de la vigencia.

11.1.6 CONCLUSIONES

Durante la vigencia 2024 la gestión operativa de EMCALI EICE ESP de la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones continúa presentando pérdidas operacionales, su situación financiera se torna crítica, ya que no solo consumió el saldo del patrimonio que traía a diciembre 31 de 2023 por \$191.923 millones, sino que al finalizar el período presenta un patrimonio negativo de \$87.780 millones de pesos, es decir, el efecto final negativo en el patrimonio es de \$279.703 millones, sin incluir el cruce de información entre unidades de negocio. En la vigencia se registró pérdida total de esta Unidad de \$230.764 millones de pesos.

Los deficientes resultados de Telecomunicaciones han venido afectando constantemente una porción significativa de la caja que generan los negocios de

Energía, Acueducto y Alcantarillado, impactando drásticamente el resultado consolidado de la empresa, poniendo en riesgo la sostenibilidad y continuidad de estos, sin que a la fecha se observen decisiones estratégicas efectivas por parte de la alta Gerencia de EMCALI EICE ESP.

11.2 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN

11.2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN, en la vigencia 2024, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.
- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

11.2.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2024.

Cuadro T- 01. *Comparativo vigencias 2024-2023*

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2024 – 2023					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2024	Definitivo 2023	Variación	Variación %
1	TELECALI S.A en Liquidación	148.369.900	25.311.000	123.058.900	486,2%

Telecali S.A fue creada mediante el Acuerdo 0275 de octubre de 2009 como filial de EMCALI EICE ESP y en Asamblea Extraordinaria del 25 de octubre de 2021, con la documentación solicitada en la Asamblea Ordinaria y en dos (2) sesiones se estudiaron los documentos presentados, se concluye conforme al numeral 9 artículo 26- Funciones de la Asamblea General y en concordancia con el literal e del artículo 42 Causales de Disolución del Estatuto de la Sociedad; realizar todas las gestiones para la disolución y posterior liquidación. (Acta 17 del 21 de octubre de 2021). En la Asamblea Extraordinaria Acta N° 20 del 25 de octubre de 2023, se nombró el Liquidador.

Telecali SA no inició operaciones. El 3 de noviembre de 2023 con inscripción en Cámara de Comercio de Cali No. 20781 del Libro IX, se designó Liquidador. El Contador Público designado responde por la implementación de todo el marco normativo contable vigente.

La Junta Directiva de Telecali S. A en Liquidación aprobó el Presupuesto de ingresos y gastos mediante la Resolución N° 1000001 del 28 de diciembre de 2023.

El presupuesto definitivo de gastos de TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN, para la vigencia 2024 ascendió a \$148.369.900 cifra que es inferior en \$123.058.900 que equivalente al 2289,3 respecto al presupuesto definitivo de la vigencia 2023.

11.2.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 Sujeto de Control TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	140.105.329	142.086.881	1,4%
Ingresos corrientes	9.000.000	6.283.019	-30,2%
Totales	149.105.329	148.369.900	-0,5%

Fuente: Formato F06 de Telecali S.A en liquidación a diciembre 31 de 2024

El presupuesto de ingresos definitivo de TELECALI S.A ESP EN LIQUIDACIÓN, para la vigencia 2024 ascendió a \$148.369.900, el cual fue disminuido en \$735.429 equivalente al 0.005%

GASTOS

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2024			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	25.311.000	148.369.900	486,2%
Totales	25.311.000	148.369.900	486,2%

Fuente: formato F07 de Telecali S.A en liquidación a diciembre 31 de 2024.

El Presupuesto aprobado para la vigencia 2024 ascendió a \$25.311.000 los cuales debieron destinarse al inicio del proceso de liquidación, la cual inició el 3 de noviembre de 2023 con inscripción en Cámara de Comercio de Cali No. 20781, Libro IX, del Liquidador, se efectuaron modificaciones a diciembre 31 de 2024 por \$123.058.900 que equivale al 486,2% para un total de \$148.369.900.

11.2.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Cuadro T- 05. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E - Mixtas.)	140.105.329	142.086.881	96%	122.275.859	122.275.859	100%	16,20%
Ingresos corrientes	9.000.000	6.283.019	70%	5.000.000	18.757.413	375%	-66,50%
Totales	149.105.329	148.369.900	100%	127.275.859	141.033.272	111%	5,20%

Fuente: formato F06 de TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN a diciembre 31 de 2024.

La ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2024 fue de \$148.369.900 equivalente al 100% respecto al presupuesto definitivo. La disponibilidad inicial se ejecutó en un 96%. Los ingresos corrientes se ejecutaron en un 70%.

A diciembre 31 de 2024 EMCALI, presenta una ejecución presupuestal de \$148.369.900 que es superior en \$7.336.628, que representa un incremento del recaudo del 5,20% respecto a la vigencia 2023. La ejecución de la disponibilidad inicial se incrementó en 16,20%, los ingresos corrientes disminuyeron el 66,50%.

Los recaudos de la entidad se destinan para sufragar los gastos del proceso de liquidación.

GASTOS

Cuadro T- 06. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2024							
Concepto	Definitivo 2024	Ejecutado 2024	% ejec. 2024	Definitivo 2023	Ejecutado 2023	% ejec. 2023	Variación relativa 2024 - 2023
Funcionamiento	148.369.900	148.369.900	100%	25.311.000	6.209.760	25%	2289,3%
Totales	148.369.900	148.369.900	100%	25.311.000	6.209.760	25%	2289,3%

Fuente: formato F07 de TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN a diciembre 31 de 2024

En la vigencia 2024 se observa un incremento de ejecución del gasto del 2289,3% al pasar de \$6.209.760 en la vigencia 2023 a \$148.369.900 en la vigencia 2024, estos gastos corresponden funcionamiento para el proceso liquidatorio.

11.2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2024

11.2.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Cuadro T-07 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2024				
Ítem	Fuente	Recaudo 2024	Recaudo 2023	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	148.369.900	141.033.272	5%
	Totales	148.369.900	141.033.272	5%
	Usos	2024	2023	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	148.369.900	6.209.760	2289%
	Totales	148.369.900	6.209.760	2289%
	Superávit	0	134.823.512	100%

Fuente: Formatos F06 y F07 vigencias 2024 y 2023 de Telecali S.A en Liquidación a diciembre 31 de 2024

En el cuadro se observa, el incremento del 5% (\$7.336.628) en las fuentes en la vigencia 2024, con relación a la vigencia 2023; en relación con los usos se incrementaron en 2289% (\$142.160.140), lo anterior por los pagos efectuados en el proceso de liquidación de la entidad. La entidad presenta equilibrio entre los ingresos y los gastos.

11.2.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2024					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
2	Cuentas por pagar				
4	Total obligaciones (1+2+3)		0	0	0
5	Fondo de Tesorería				
	Superávit o Déficit (5-4)		0	0	0

Fuente: Formato F25A a diciembre 31 de 2024 de Telecali S. A en Liquidación a diciembre 31 de 2024. .

El cuadro anterior, muestra la siguiente situación: **i)** La entidad no tiene cuentas por pagar y no tiene fondos en tesorería.

11.2.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2024 y 2023 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir

la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo en el proceso de liquidación de la entidad.

Activos Corrientes

Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Análisis Activo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	45.980	-100,0%	0,0%
Inversiones e Instrumentos	0	142.040.902	-100,0%	0,0%
Otros Activos	0	798.716	-100,0%	0,0%
Activos para trasladar	4.131.000	0	100,0%	100,0%
Total Activo Corriente	4.131.000	142.885.598	-97,1%	100,0%

Fuente: Estado de Situación financiera de Telecali S.A en Liquidación a diciembre 31 de 2024.

El saldo de Activos Corrientes de la empresa es \$4.131.000 el cual está conformado por Activos para trasladar y corresponden a la retención en la fuente en el año 2024 generadas principalmente por los movimientos bancarios y honorarios; a su vez anticipo por el impuesto de renta año 2023.

Pasivo Corriente

Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Telecali S.A en Liquidación Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2024				
Cuenta	2024	2023	Variación porcentual 2024 - 2023	% participación 2024
Cuentas por pagar	0	6.209.760	-100%	0%
Total Pasivo Corriente	0	6.209.760	-100%	0%

Fuente: Estado de Situación financiera de Telecali S.A en Liquidación a diciembre 31 de 2024.

El saldo del Pasivo Corriente de la empresa a diciembre a 31 de 2024 es cero.

11.2.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Indicadores financieros Vigencia 2024						
	Cuenta	2024	Indicador 2024	2023	Indicador 2023	Variación porcentual 2024 - 2023
	Activo Corriente	4.131.000		142.885.598	23,01	-23,010

Cuadro T-11 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Indicadores financieros Vigencia 2024						
Razón corriente	Pasivo Corriente	0		6.209.760		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	4.131.000	4.131.000	142.885.598	136.675.838	-132.544.838
	Pasivo Corriente	0		6.209.760		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	4.131.000		142.885.598	23,01	-23,010
	Pasivo Corriente	0		6.209.760		
Endeudamiento	Total Pasivo	0	0%	6.209.760	4%	-0,043
	Total Activo	4.131.000		142.885.598		

Fuente: Estado de Situación Financiera de Telecali S.A en Liquidación a diciembre 31 de 2024.

Del análisis practicado a los principales indicadores financieros de TELECALI S.A en Liquidación, tomando como fuente las cifras reportadas en los estados financieros presentados por la entidad con corte a diciembre 31 de 2024, se concluye que la entidad tiene los recursos para pagar los valores adeudados.

11.2.4 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

En la vigencia 2024 la Entidad no tiene vigencias futuras.

11.2.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2024

11.2.5.1 RESULTADO FISCAL

El siguiente cuadro refleja la diferencia entre los ingresos (ejecución activa de ingreso) y gastos (ejecución activa y pasiva del gasto), generando el resultado presupuestal, que determina la existencia de superávit o déficit de la vigencia.

Cuadro C- 04. Resultado presupuestal

Cuadro C – 04 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	148.369.900		148.369.900
+	Cruce de cuentas			0
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)			0
+	Ejecución sin situación de fondos			0

Cuadro C – 04 TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN Resultado Presupuestal Vigencia 2024				
	DETALLE	Recursos Propios	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
=	1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	148.369.900	0	148.369.900
	Menos			0
	Pagos de la vigencia	148.369.900		148.369.900
	Obligaciones	148.369.900		148.369.900
	Ejecución sin situación de fondos	0		0
=	2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS		0	0
	Compromisos (CRP)	148.369.900		148.369.900
=	3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS	148.369.900	-	148.369.900
	Igual	0		0
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	0	0	0

De acuerdo con la revisión y análisis de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos se evidenció que TELECALI S.A EN LIQUIDACIÓN en la vigencia fiscal 2024 ejecutó ingresos por \$148.369.900 y comprometió gastos por \$148.369.900.

11.2.6 CONCLUSIONES

Durante la vigencia 2024 la gestión operativa de TELECALI S.A en liquidación fue para continuar el proceso de liquidación de la entidad con el nombramiento del Liquidador en Asamblea Extraordinaria Acta N° 20 del 25 de octubre de 2023 (autorización de liquidación Acta 17 del 21 de octubre de 2021).

Atentamente,


DANIELA ZÚNIGA LOZANO
 Directora Técnica ante la Administración Central
 Supervisora – Coordinadora


NAZLY JULIETH RUÍZ ZÚNIGA
 Directora Técnica ante el Sector Recursos Naturales y Aseo
 Supervisora




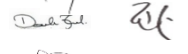

JAMES ARROYO BOTERO
 Director Técnico ante el Sector Educación
 Supervisor



JUAN CAMILO MORA DE LA PAVA
 Director Técnico ante el Sector Físico
 Supervisor



RUBIELA ARTUNDUAGA TORRES
 Directora Técnica ante el Sector Salud
 Supervisora

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Edilson Lozano Mosquera	Auditor Fiscal II – Líder	
Revisó	Daniela Zúñiga Lozano, James Arroyo Botero, Nazly Ruíz Ruiz Zúñiga, Juan Camilo Mora De la Pava/ Rubiela Artunduaga Torres	Directores Técnicos-Supervisores	
Aprobó	Daniela Zúñiga Lozano, James Arroyo Botero, Nazly Ruíz Ruiz Zúñiga, Juan Camilo Mora De la Pava/ Rubiela Artunduaga Torres	Directores Técnicos-Supervisores	

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