



## **CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI**

### **CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO VIGENCIA 2016**

#### **Informe Final**

**Santiago de Cali, mayo 12 de 2017**

**RICARDO RIVERA ARDILA**  
Contralor General de Santiago de Cali

**DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ**  
Subcontralor

**LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO**  
Director Técnico ante el Sector Físico

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

**EDISON LUCUMI LUCUMI**  
Director Técnico ante Recursos Naturales y Aseo

**MARIA VICTORIA MONTERO GONZALEZ**  
Directora Técnica ante EMCALI E.I.C.E.

**NAYIBE CATAÑO AGREDO**  
Directora Técnica ante Sector Salud

**ALINA MARIA AREVALO CLARO**  
Directora Técnica ante la Administración Central

Comisión:

**ÓSCAR MARINO RUÍZ JIMENEZ**  
Auditor Fiscal II - Coordinador

**JUAN CARLOS MONTOYA MONTOYA**  
Auditor Fiscal II – Coordinador

**DIANA CAROLINA PERLAZA OCHOA**  
Auditor Fiscal I

**KELLY JOHANA PINTO CUERO**  
Auditor Fiscal I

**ALFONSO HERRERA OSPINA**  
Auditor Fiscal I

**STELLA VALENCIA VALLECILLA**  
Auditor Fiscal I

**DACIO ALJADI GONZÁLEZ ÁLVAREZ**  
Profesional Especializado

**CRUZ NERY IPIAL CRIOLLO**  
Profesional Especializado

**JORGE ELIECER REYES TIGREROS**  
Profesional Universitario

**MARÍA LELIS VALENCIA HERRERA**  
Profesional Universitario

**OLGA LUCIA RODRIGUEZ IDROBO**  
Técnica Operativa (E)

**VIVIANA ZAPATA ESCOBAR**  
Técnica Operativa

## TABLA DE CONTENIDO

	Pag.
0. INTRODUCCIÓN.....	10
1. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI.....	11
1.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	11
1.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	11
1.1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2016 .....	11
1.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	14
1.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	14
1.2.2 BALANCE DE TESORERÍA .....	15
1.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	15
1.2.4 INDICADORES FINANCIEROS.....	17
1.2 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	18
1.3 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	20
1.4.1 RESULTADO FISCAL.....	20
1.5 CONCLUSIONES.....	20
2. EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.C.I.E. E.S.P .....	22
2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	22
2.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	22
2.1.2 PRESUPUESTO GENERAL .....	22
2.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	25
2.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	25
2.2.2 BALANCE DE TESORERÍA .....	25
2.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	26
2.2.4 INDICADORES FINANCIEROS.....	27
2.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	28
2.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	29
2.4.1 RESULTADO FISCAL.....	29
2.5 CONCLUSIONES.....	29
3. TELECALI S.A. ....	30
3.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	30
3.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	30
3.1.2 PRESUPUESTO GENERAL .....	30
3.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	32
3.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	32
3.2.2 BALANCE DE TESORERÍA .....	33
3.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	33
3.2.4 INDICADORES FINANCIEROS.....	34
3.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	34
3.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	34
3.5 CONCLUSIONES.....	35
4. EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.....	36
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	36

4.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	36
4.1.2	PRESUPUESTO GENERAL.....	36
4.2	COMPORTAMIENTO DE TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	39
4.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA.....	39
4.2.2	BALANCE DE TESORERÍA.....	39
4.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA.....	40
4.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	41
4.3	VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO.....	41
4.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	41
4.4.1	RESULTADO FISCAL.....	41
4.5	CONCLUSIONES.....	42
5.	METRO CALI S.A.....	43
5.1	ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME.....	43
5.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	43
5.1.2	PRESUPUESTO GENERAL.....	43
5.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	46
5.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA.....	46
5.2.2	BALANCE DE TESORERÍA.....	46
5.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES.....	47
5.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	48
5.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO.....	49
5.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	49
5.4.1	RESULTADO FISCAL.....	49
5.5	CONCLUSIONES.....	50
6.	FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - FEV.....	51
6.1	ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME.....	51
6.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	51
6.1.2	PRESUPUESTO GENERAL.....	51
6.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	54
6.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA.....	54
6.2.2	BALANCE DE TESORERÍA.....	54
6.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES.....	55
6.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	56
6.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO.....	56
6.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	57
6.4.1	RESULTADO FISCAL.....	57
6.5	CONCLUSIONES.....	57
7.	EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA –EMRU.....	58
7.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME.....	58
7.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	58
7.1.2	PRESUPUESTO GENERAL.....	58
7.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	61
7.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA.....	61
7.2.2	BALANCE DE TESORERÍA.....	61
7.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES.....	62

7.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	63
7.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	63
7.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016 .....	63
7.4.1	RESULTADO FISCAL.....	63
7.5	CONCLUSIONES.....	64
8.	INSTITUCION UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE .....	65
8.1	ANALISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME .....	65
8.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	65
8.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	65
8.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	68
8.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	68
8.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	68
8.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	69
8.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	70
8.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	70
8.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	71
8.4.1	RESULTADO FISCAL.....	71
8.5	CONCLUSIONES.....	71
9.	INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC.....	72
9.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	72
9.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	72
9.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	72
9.2	COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	75
9.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	75
9.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	75
9.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTE DE TESORERÍA.....	76
9.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	77
9.3	VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO.....	78
9.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	78
9.4.1	RESULTADO FISCAL.....	78
9.5	CONCLUSIONES.....	78
10.	INSTITUTO UNIVERSITARIO ANTONIO JOSÉ CAMACHO.....	79
10.1	ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME .....	79
10.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES.....	79
10.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	79
10.2	COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	81
10.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA.....	81
10.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	82
10.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	82
10.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	83
10.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	84
10.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	84
10.4.1	RESULTADO FISCAL.....	84
10.5	CONCLUSIONES.....	84
11.	RED SALUD DE LADERA E.S.E. ....	85

11.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	85
11.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	85
11.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	85
11.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016 .....	88
11.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	88
11.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	88
11.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	89
11.2.4	INDICADORES FINANCIEROS .....	90
11.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	91
11.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016 .....	91
11.4.1	RESULTADO FISCAL .....	91
11.5	CONCLUSIONES .....	92
12.	RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E. ....	93
12.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	93
12.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	93
12.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	93
12.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016 .....	95
12.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	95
12.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	96
12.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	96
12.2.4	INDICADORES FINANCIEROS .....	97
12.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	98
12.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016 .....	98
12.4.1	RESULTADO FISCAL .....	98
12.5	CONCLUSIONES .....	98
13.	RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E. ....	100
13.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	100
13.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	100
13.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	100
13.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016 .....	102
13.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	102
13.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	103
13.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	104
13.2.4	INDICADORES FINANCIEROS .....	105
13.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	105
13.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016 .....	106
13.4.1	RESULTADO FISCAL .....	106
13.5	CONCLUSIONES .....	106
14.	RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. ....	107
14.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	107
14.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	107
14.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	107
14.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016 .....	110
14.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	110
14.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	110



14.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	111
14.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	112
14.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	112
14.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	113
14.4.1	RESULTADO FISCAL.....	113
14.5	CONCLUSIONES.....	113
15.	RED DE SALUD DEL SURORIENTE E.S.E.....	115
15.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	115
15.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	115
15.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	115
15.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	118
15.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	118
15.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	118
15.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	119
15.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	120
15.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	120
15.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	120
15.4.1	RESULTADO FISCAL.....	120
15.5	CONCLUSIÓN .....	121
16.	HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E. ....	122
16.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	122
16.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	122
16.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	122
16.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	125
16.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	125
16.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	125
16.1.2	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	126
16.1.3	INDICADORES FINANCIEROS.....	127
16.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	127
16.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	127
16.4.1	RESULTADO FISCAL.....	127
16.5	CONCLUSIONES.....	128
17.	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. ....	129
17.1	ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME .....	129
17.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	129
17.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	129
17.2	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016.....	132
17.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	132
17.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	132
17.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	133
17.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	134
17.3.	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	134
17.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	135
17.4.1	RESULTADO FISCAL.....	135
17.4	CONCLUSIÓN .....	135



18.	PERSONERÍA MUNICIPAL .....	136
18.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME .....	136
18.1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	136
18.1.2	PRESUPUESTO GENERAL .....	136
18.2.	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016 .....	138
18.2.1	FUENTES Y USOS DE TESORERÍA .....	138
18.2.2	BALANCE DE TESORERÍA .....	139
18.2.3	ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA .....	139
18.2.4	INDICADORES FINANCIEROS.....	140
18.3	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO .....	141
18.4	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016.....	141
18.4.1	RESULTADO FISCAL.....	141
18.5	CONCLUSIONES.....	141

## 0. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de los mandatos legales y constitucionales (Artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santiago de Cali (CGSC) realizó el Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro para la vigencia 2016,

Lo anterior con observancia de las normas y reglamentos que aplica a los entes territoriales, los establecimientos públicos de orden municipal y las entidades descentralizadas y asimiladas, en especial el Artículo 46 del Acuerdo 17 de 1996, 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, Decreto 115 de 1996.

El Contralor General de Santiago de Cali presenta al Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali el Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro por la vigencia 2016 con los resultados de la evaluación del comportamiento del Presupuesto General del Municipio de Santiago de Cali, sus entidades descentralizadas y asimiladas.

Para tal fin, se adoptó la Metodología propuesta en la Circular No. 0100.04.01.16.21 de Diciembre 7 de 2016, mediante la cual el Contralor General de Santiago de Cali - CGSC, comisionó a los Directores Técnicos para la elaboración y consolidación del citado informe, el cual hace parte del Plan Anual de Informes Macro y contiene la evaluación de los siguientes parámetros como metodología: El Presupuesto General y los Principios Presupuestales, el Comportamiento de la Tesorería en la Vigencia 2016 (Fuentes y Usos, Balance de Tesorería e indicadores financieros), las Vigencias Futuras en el Presupuesto y el Cierre Fiscal.

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

## 1. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

### 1.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 1.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos del Municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, 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 al artículo 12 del Acuerdo No. 17 del 31 de diciembre de 1996 “Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali”, en concordancia con el Artículo 18 de Decreto 111 1996 y las normas presupuestales vigentes. El presupuesto guarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo 2016-2019 “Cali progresa contigo” y contiene la totalidad de los gastos públicos que se ejecutaron por parte de la Administración Municipal en la vigencia fiscal 2016, a través de los gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda pública.

#### 1.1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2016

**Cuadro T- 1.** Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas

Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
1	Municipio de Santiago de Cali	3,017,745,898,536	3,117,441,554,124	47.31
2	EMCALI EICE	2,145,673,997,402	2,395,385,005,350	36.35
3	Telecali SA	133,774,262	127,431,174	0.00
4	EMSIRVA ESP en liquidación	37,453,602,021	30,805,487,756	0.47
5	METRO CALI SA	388,088,146,392	313,335,403,544	4.76
6	Fondo Especial de Vivienda	32,425,432,080	48,818,263,387	0.74
7	EMRU	3,040,692,365	4,274,021,676	0.06
8	IU Escuela Nacional del Deporte	33,921,224,119	32,413,911,991	0.49
9	Instituto Popular de Cultura IPC	5,018,362,876	3,869,484,014	0.06
10	IU Antonio José Camacho	33,441,725,591	32,582,417,748	0.49
11	Red Salud Ladera ESE	39,981,594,720	51,412,307,807	0.78
12	Red Salud del Centro ESE	32,888,328,073	37,250,282,445	0.57
13	Red Salud del Norte ESE	26,938,289,885	28,921,768,184	0.44

Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
14	Red Salud del Oriente ESE	67,076,008,707	65,489,390,343	0.99
15	Red Salud del Suroriente ESE	11,204,884,938	12,944,969,898	0.20
16	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE	6,110,631,196	4,884,406,471	0.07
17	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV	35,169,686,177	396,210,290,037	6.01
18	Personería Municipal de Santiago de Cali	12,602,154,043	13,130,972,512	0.20
	<b>Totales</b>	<b>5,928,914,433,383</b>	<b>6,589,297,368,461</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Rendición SIA

## Cuadro T- 2. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
1	Concejo Municipal	13.996.989.810	0.45
2	Secretaría General	27.330.012.508	0.88
3	Dirección Jurídica	4.148.671.954	0.13
4	Dirección de Desarrollo Administrativo	345.736.886.833	11.09
5	Dirección de Control Interno y Gestión de la Calidad	1.051.093.112	0.03
6	Dirección de Control Interno Disciplinario	1.160.332.917	0.04
7	Departamento Administrativo de Hacienda	249.089.783.331	7.99
8	Departamento Administrativo de Planeación	203.005.860.583	6.51
9	Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente - Dagma	58.392.212.119	1.87
10	Secretaría de Educación	786.115.619.643	25.22
11	Secretaría de Salud Pública	671.836.826.310	21.55
12	Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social	71.091.984.807	2.28
13	Secretaría de Vivienda Social	27.121.335.286	0.87
14	Secretaría de Cultura y Turismo	71.257.672.729	2.29
15	Secretaría de Infraestructura y Valorización	290.198.486.509	9.31
16	Secretaría de Tránsito y Transporte	80.632.760.926	2.59
17	Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad	80.392.991.488	2.58
18	Secretaría de Deporte y Recreación	88.328.346.998	2.83
19	Secretaría de Gestión del Riesgo	46.553.686.261	1.49
	<b>Totales</b>	<b>3.117.441.554.124</b>	<b>100</b>

Fuente: Subdirección de Finanzas – Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio de Santiago de Cali

El presupuesto definitivo del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia 2016, ascendió a \$3.117.441.554.124, la dependencia con mayor participación fue la Secretaría de Educación con un 25.22% equivalente a \$786.115.619.643 y la dependencia con menor participación le correspondió a la Dirección de Control Interno y Gestión de la Calidad con un 0.03%, equivalente a \$1.051.093.112.

### 1.1.2.1 Modificaciones presupuestales

## INGRESOS

**Cuadro T- 3.** Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	2.536.181.252.000	2.605.231.139.345	2.72
Ingresos no corrientes	28.754.707.000	512.210.414.779	1681.31
<b>Totales</b>	<b>2.564.935.959.000</b>	<b>3.117.441.554.124</b>	<b>21.54</b>

Fuente: Informe de Ingresos de Subdirección de Finanzas – Departamento Administrativo de Hacienda

El presupuesto del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia 2016, presentó un incremento del 21.54% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo, de los cuales los ingresos no corrientes fueron los que presentaron mayor incremento, debido a los Recursos del balance, igualmente es importante anotar que las modificaciones que se realizaron se ajustan a lo autorizado por el Concejo Municipal dentro de las facultades al Alcalde.

## GASTOS

**Cuadro T- 4.** Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	451.709.256.357	499.305.891.078	10.54
Deuda	82.857.944.803	74.882.040.134	-9.63
Inversión	2.030.368.757.840	2.543.253.622.912	25.26
<b>Totales</b>	<b>2.564.935.959.000</b>	<b>3.117.441.554.124</b>	<b>21.54%</b>

Fuente: Informe de Gastos Subdirección de Finanzas Públicas – Departamento Administrativo de Hacienda

Las modificaciones presupuestales de gastos al comparar el presupuesto inicial frente al definitivo son las siguientes:

- **Funcionamiento:** Los gastos de funcionamiento se incrementaron en 10.54%.
- **Servicio de la deuda:** Los recursos que se apropiaron para cubrir el servicio de la deuda disminuyeron en 9.63% de los recursos inicialmente presupuestados, debido a que una vez atendida la totalidad del servicio de la deuda en la vigencia, se contracreditaron los recursos sobrantes para atender otras necesidades de gastos de la administración.
- **Inversión.** Los ingresos destinados a inversión aumentaron en 25.26 %.

### 1.1.2.2 Ejecución presupuestal

## INGRESOS

### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Ingresos corrientes	2.583.219.209.676	2.555.244.066.743	99	2.605.231.139.345	2.653.811.885.147	102	3.86
Ingresos no corrientes	434.526.688.860	425.295.967.767	98	512.210.414.779	558.414.064.207	109	31.30
Totales	3.017.745.898.536	2.980.540.034.510	99	3.117.441.554.124	3.212.225.949.354	103	7.77

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2016

Los Ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 103% y crecieron en el 7.77% al compararlos con la vigencia 2015; de los ingresos la cuenta que presentó mayor crecimiento fue Ingresos no corrientes con un 31.30%

## GASTOS

### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	497.697.854.965	463.715.831.341	93	499.233.957.809	480.807.816.842	96	4
Deuda	76.020.458.734	75.816.619.167	100	74.882.040.134	74.882.040.134	100.00	-1
Inversión	2.444.027.584.837	2.134.943.936.908	87	2.543.325.556.181	2.250.044.088.435	88.47	5
Totales	3.017.745.898.536	2.674.476.387.416	89	3.117.441.554.124	2.805.733.945.411	90.00	5

Fuente: Ejecución de Gastos – AGEI Regular Municipio

Los Gastos totales de la vigencia 2016, presentaron un porcentaje de ejecución del 90% y crecieron en el 5% al compararlo con la vigencia 2015; de los gastos, la cuenta que presentó mayor crecimiento fueron los gastos de inversión con el 5% de aumento, seguido de los de funcionamiento con un 4%; el servicio de la deuda tuvo una disminución del 1%.

## 1.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 1.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

#### Cuadro T- 7. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016				
ITEM	Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variación
1	Recursos Propios	948.487.325.519	1.202.841.182.117	27
2	Destinación Específica	2.032.052.708.991	2.009.384.767.237	-1
3	Totales	2.980.540.034.510	3.212.225.949.354	8
	Usos	2015	2016	% Variación
4	Recursos Propios	996.453.529.229	1.051.138.882.717	5
5	Destinación Específica	1.678.022.858.187	1.754.595.062.694	5
6	Totales	2.307.421.217.537	2.805.733.945.411	5

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas – Municipio de Santiago de Cali

Las fuentes del Municipio de Santiago de Cali, presentaron un crecimiento del 8% como producto del aumento de los recursos propios, mientras que los usos mostraron un crecimiento del 5%, lo que significa que las fuentes presentaron un 3% superior a los usos, demostrando que crecieron en mayor proporción las fuentes que los usos al comparar las vigencias 2015 con 2016 y a su vez por el incremento de los recursos propios en un 27%.

## 1.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

**Cuadro T-8.** Análisis Balance de Tesorería

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	62.183.720.279	8.419.692.961	51.210.654.824	121.814.068.064
2	Cuentas por pagar	53.718.431.941	15.727.748.787	24.632.427.036	94.078.607.764
3	Licitaciones en Curso	25.828.129.768	13.121.431.096	16.138.532.000	55.088.092.864
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>141.730.281.988</b>	<b>37.268.872.844</b>	<b>91.981.613.860</b>	<b>270.980.768.692</b>
5	Fondo de Tesorería	312.606.962.364	82.178.826.555	371.372.867.582	766.158.656.501
6	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>170.876.680.376</b>	<b>44.909.953.711</b>	<b>279.391.253.722</b>	<b>495.177.887.809</b>
7	Descuentos Terceros	49.814.920.194	7.181.025.240	24.690.082.608	81.686.028.042
8	<b>Superávit o Déficit Definitivo (6-7)</b>	<b>121.061.760.182</b>	<b>37.728.928.471</b>	<b>254.701.171.114</b>	<b>413.491.859.767</b>

Fuente: Subdirección de Tesorería de Rentas – Municipio de Santiago de Cali

El Estado de Tesorería presentó en la vigencia 2016, un superávit de \$413.491.859.767, Esto significa que el Municipio de Santiago de Cali, tenía el respaldo suficiente para cubrir el total de sus obligaciones y financiadas con recursos en Tesorería.

## 1.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

**Cuadro T-09.** Análisis Activo Corriente

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015-2016	% participación 2016
Efectivo	376.576.160.000	415.297.020.000	0.10	7
Rentas por Cobrar	1.026.079.092.000	1.101.506.956.000	0.07	18
Deudores	2.797.470.839.000	3.047.559.858.000	0.09	49
Otros Activos	1.221.564.086.000	1.616.001.190.000	0.32	26
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5.421.690.177.000</b>	<b>6.180.365.024.000</b>	<b>0.14</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General – Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali



## ACTIVO CORRIENTE

El total del activo corriente mostró un crecimiento del 0.14% como resultado del siguiente análisis:

La cuenta Rentas por Cobrar, presentó un crecimiento de 0.07% al pasar de \$1.026.079.092.000 en 2015 a \$1.101.506.956.000 en 2016.

La cuenta Deudores, registró un aumento de 0.09% al pasar de \$2.797.470.839.000 en 2015 a \$3.047.559.858.000 en 2016 siendo la más representativa en el total de los activos corrientes.

La cuenta Otros Activos, registró un aumento de 0.32% al pasar de \$1.221.564.086.000 en 2015 a \$1.616.001.190.000 en 2016.

El Efectivo, representa el 7% del total del activo corriente, es decir, que de cada \$100 de activo corriente \$7 corresponde a efectivo.

Las Rentas por Cobrar, equivalen al 18% del total del activo corriente, es decir, que por cada \$100 de activo corriente \$18 son rentas por cobrar.

### Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015-2016	% participación 2016
Operaciones de Crédito Público y Financiero	10.237.276.000	10.237.276.000	0	2
Cuentas por Pagar	122.617.947.000	114.981.760.000	-6	19
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	81.793.511.000	87.920.470.000	7	15
Pasivos Estimados	105.420.937.000	106.872.653.000	1	18
Otros Pasivos	273.721.581.000	286.288.381.000	5	47
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>593.791.252.000</b>	<b>606.300.540.000</b>	<b>2</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General – Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali

El total del pasivo corriente, presentó un crecimiento del 2%, producto del siguiente análisis:

Las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral, presentaron un aumento de 7% al pasar de \$81.793.511.000 en 2015 a \$87.920.470.000 en 2016.

Los Otros Pasivos, registraron un aumento de 5% al pasar de \$273.721.581.000 en 2015 a \$286.288.381.000 en 2016 y son los más representativos del pasivo corriente con una participación del 47% del total de estos.

## 1.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11.** Indicadores financieros

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016						
	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación % 2015 -2016
Razón corriente	Activo Corriente	5.421.690.177.000	9.13	6.180.365.024.000	10.19	11.64
	Pasivo Corriente	593.791.252.000		606.300.540.000		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	5.421.690.177.000	4.827.898.925.000	6.180.365.024.000	5.574.064.484.000	15.22
	Pasivo Corriente	593.791.252.000		606.300.540.000		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios	5.421.690.177.000	9.13	3.630.365.024.000	5.99	-34.42
	Pasivo Corriente	593.791.252.000		606.300.540.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	1.937.469.922.000	0.25	9.973.846.748.000	19.78	7928.15
	Total Activo	7.861.888.327.000		1.973.269.014.000		

Fuente: AGEI Regular Municipio de Santiago de Cali – Vigencia 2016

**Razón corriente:** El Municipio de Santiago de Cali, por cada \$1 de deuda que tenía en el corto plazo, dispone de \$10.19 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador aumentó en 11.64%.

**Capital de trabajo:** El Municipio de Santiago de Cali, contaba con un excedente de \$5.574.064.484.000 en derechos corrientes, después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este aumentó el 15.22%

**Prueba ácida:** El Municipio de Santiago de Cali, dispone de \$5.99 en bienes corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda sin tener que acudir a sus inventarios. Este indicador disminuyó en 34.42%

**Endeudamiento:** El Municipio de Santiago de Cali, por cada \$100, que dispone, tiene comprometidos \$19.78, el cual señala que los activos están siendo financiados por terceros. Este indicador presentó un aumento de 7928.15%.

### 1.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

#### Cuadro T-12-A. Vigencias Futuras

#### Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016

Cuadro T-12A Sector Administración Central Presupuesto Vigencias Futuras Cifras en Pesos Colombianos													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autori- zada año inicial dd/mm/aa	VF autori- zada año final dd/mm/aa	Nº CONFI- Su- otro	Ficha EBI	Acuer- do de autori- zación	Tipo de VF (ordin- aria, extrao- rdinari- a)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	Monto de la V.F. ejecutado en la vigencia que se reporta	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2016
16/11/2007	2010	2020	Nº 021 de 2007- 09-07	02039878	Acuerdo Nº 213 de 2007	EXCE- PCION AL	INVERSI- ÓN	Administración pago personal docente y administrativo instituciones educativas oficiales y continuidad cobertura educativa de Santiago	13.786.928.640	2.031.540.554	2.031.540.554	10.525.704.348	3.261.224.292
20/05/2010	2012	2023	Nº 030 de 2008- 09-18	02039878	Acuerdo Nº 0289 de 2010	EXCE- PCION AL	INVERSI- ÓN	Administración pago personal docente y administrativo instituciones educativas oficiales y continuidad cobertura educativa de Santiago	41.057.925.120	3.475.768.320	3.902.021.837	9.350.645.909	31.707.279.211
05/08/2013	2014	2017	Nº 009 de abril 18 de 2009	18028720	Acuerdo Nº 0348 de 2013	EXCE- PCION AL	INVERSI- ÓN	Construcción de un plan de obras - extiende vigencia del 2014 al 2017 el acuerdo 0241 de 2008	380.076.000.000	108.436.000.000	18.659.126.945	212.982.321.255	167.093.678.745
21/05/2014	2015	2018	Nº 007 de 2014 Febrero 18 de 2014	02039935	Acuerdo Nº 361 de 2014	EXCE- PCION AL	INVERSI- ÓN	Mejoramiento de la infraestructura escolar de las sedes educativas y administrativas de la Secretaría de Educación Municipal de Santiago de Cali y construcción de aulas nuevas en las instituciones educativas oficiales del Municipio de	40.000.000.000	10.000.000.000	9.999.887.490	19.999.887.490	20.000.112.510

<b>Cuadro T-12A</b> <b>Sector Administración Central</b> <b>Presupuesto Vigencias Futuras</b> <b>Cifras en Pesos Colombianos</b>													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autori- zada año inicial dd/mm/aa	VF autori- zada año final dd/mm/aa	Nº CONFISu- otro	Ficha EBI	Acuer- do de autori- zación	Tipo de VF (ordin- aria, extrao- rdinari- a)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	Monto de la V.F. ejecutado en la vigencia que se reporta	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2016
								Santiago de Cali.					
18/06/2015	2016	2018	Nº 010 de 2015 Abril 10 de 2015	07044689 - 24044740 - 23042766 - 18028883 - 02040072 - 02040076 - 04042542 - 04042543	Acuerdo No N° 388 de 2015	EXCE- PCION AL	INVERSI- ÓN	Garantizar la ejecución de la continuación de la construcción de la infraestructura de reforzamiento del jarillón del rio cauca, rio Cali y canal interceptor de la carrera 50, y la correspondient e gestión social	96.414.000.000	0	5.735.572.612	5.735.572.612	90.678.427.388
13/12/2016	2017	2018	No 037 Novie- mbre 04 de 2016	08042719 - 02040045 - 02040072 - 02040075 - 06043456	Acuerdo No No 405 de 2016	Excepc- io nal y Ordinar- ia	Inversión y Funciona- miento	Para la adquisición, instalación, configuración puesta en funcionamien- to e integración de equipos y accesorios de navegación aérea para helicóptero bell -407; optimización para las mejoras de la infraestructura de la Ptar cañaverallito; realizar la consultoría que permita adelantar las obras físicas mejoramiento de la infraestructura física cultural del Mpio de Cali; y vigencia futura extraordinaria para el programa de alimentación escolar, personal de aseo, vigilancia y transporte de la secretaria de educación.	99.662.919.622	0	0	0	99.662.919.622
<b>Total</b>									<b>670.997.773.382</b>	<b>123.943.308.874</b>	<b>40.328.149.438</b>	<b>258.594.131.614</b>	<b>412.403.641.768</b>

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas – Departamento Administrativo de Hacienda

De acuerdo al cuadro No. T-12A sobre el presupuesto de Vigencias Futuras, se observa que el Municipio de Santiago a diciembre 31 de 2016, tenía constituidas y aprobadas seis (6) vigencias futuras por valor total de \$670.997.773.382, de los cuales al 31 de diciembre de 2016 se han ejecutado recursos financieros por \$258.594.131.614; restando un saldo por ejecutar de \$412.403.641.768, cumpliendo con lo pactado en los Acuerdos Municipales.

Es importante anotar que de las seis (6) vigencias futuras, cinco (5) se clasificaron de tipo excepcional y una (1) ordinaria; así mismo cinco (5) de las vigencias futuras que se constituyeron afectaron el componente de Inversión y una (1) vigencia futura afecta el componente de funcionamiento, todas estas vigencias futuras están aprobadas y constituidas de acuerdo a lo establecido en la Ley.

Durante la vigencia fiscal 2016, la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, constituyó 1 vigencia futura, mediante Acuerdo Municipal No. 405 de 2016 por \$99.662.919.622, que corresponde a una vigencia Excepcional.

## 1.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 1.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 4. Análisis Resultado fiscal

Cuadro C- 04 Sector Administración Central Análisis resultado fiscal			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	1.202.930.460.004	1.037.444.282.085	165.486.177.919
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	937.220.159.196	854.067.040.839	83.153.118.357
Regalías	241.982.981	2.408.150.723	-2.166.167.742
Otras D.E	0	8.827.248.370	-8.827.248.370
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	1.071.833.347.173	902.987.223.394	168.846.123.779
Totales	3.212.225.949.354	2.805.733.945.411	406.492.003.943

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas - Presupuesto - Departamento Administrativo de Hacienda

Nota: Incluye el valor correspondiente a las cuentas por pagar sin efecto presupuestal, detallado en la Resolución por valor de \$74.637.829

El Municipio de Santiago de Cali en la vigencia 2016, presentó un Superávit fiscal de \$406.492.003.943, por cuanto la Administración Municipal comprometió el 87.35% del total de sus ingresos.

## 1.5 CONCLUSIONES

El Municipio de Santiago de Cali en la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de rentas y gastos de la vigencia 2016, dio cumplimiento a los

principios consagrados en la Ley de presupuesto – Decreto 111 de 1996 – Estatuto Orgánico de Presupuesto.

El Presupuesto General de Rentas y Gastos aprobado para la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, fue incrementado en un 21.54%, que equivale a \$452.559.858.516, sin exceder el límite fijado en los Acuerdos N° 390 de 2015 Acuerdo N° 399 de 2016 respectivamente.

De las cuentas del Presupuesto de Ingresos, los ingresos no corrientes se ejecutaron en el 109% y presentaron un crecimiento del 31,30%, como resultado de las Transferencias del Sistema General de participaciones y el Sistema Nacional de Regalías.

De los componentes del gasto del Municipio de Santiago de Cali, el concepto que presentó un mayor crecimiento fue Inversión con un 5%, que corresponde a gastos por inversión incluido lo social, mientras que el servicio de la deuda pública, disminuyó en el 1%, debido a los compromisos con la banca; es de anotar que los gastos de funcionamiento crecieron en un 4%, producto de la austeridad del gasto como política de esta Administración.

Con relación al informe de Fuentes y Usos de Tesorería, se evidenció que las fuentes crecieron en 8%, de las cuales los recursos propios, crecieron un 27%, y los usos aumentaron en 5%, comportamiento que permite expresar que las fuentes crecieron 3 puntos por encima de los usos.

El Superávit de Tesorería de la vigencia 2016, fue \$413.491.859.767, que incluye Recursos Propios y de Destinación Específica, denotando que el Municipio de Santiago de Cali al cierre de la vigencia fiscal 2016 no presentó déficit de tesorería.

El total del activo corriente mostró un crecimiento del 0.14%, la cuenta más representativa fue La cuenta Otros Activos que registró un aumento de 0.32%, seguido de la cuenta Deudores que registró un aumento de 0.09% y el pasivo corriente, presentó un crecimiento del 2%

Durante la vigencia fiscal 2016, el Municipio de Santiago de Cali constituyó seis (6) vigencias futuras por \$670.997.773.382, de las cuales cinco (5) son Ordinarias y una (1) excepcional.

El Municipio de Santiago de Cali en la vigencia 2016, de acuerdo a Resultado Fiscal, presentó un Superávit Fiscal de \$406.492.003.943 descontadas las Cuentas por Pagar y las Reservas Excepcionales, valor que se adiciona como saldo al presupuesto de la siguiente vigencia.

## 2. EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.C.I.E. E.S.P.

### 2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 2.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El presupuesto general de ingresos y gastos de EMCALI EICE ESP, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, cumple parcialmente con la aplicación de los principios presupuestales de planificación y anualidad (Artículos 3 y 4 del Decreto 115 de 1996). Lo anterior se soporta adicionalmente en lo correspondiente a los contratos relacionados en los hallazgos del proceso de Cierre Fiscal vigencia 2016. El presupuesto 2016 se presentó y aprobó teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en el Plan Estratégico 2013-2017.

#### 2.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

**Cuadro T- 01.** Presupuesto General

EMCALI EICE ESP Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
2	EMCALI EICE	2.145.673.997.402	2.395.385.005.350	100
	<b>Totales</b>	<b>2.145.673.997.402</b>	<b>2.395.385.005.350</b>	<b>100</b>

Fuente: Formato 07 Rendición SIA vigencias 2015 y 2016

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

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
1	Acueducto y Alcantarillado	594.974.243.758	25
2	Energía	1.268.294.515.502	53
3	Telecomunicaciones	289.862.068.220	12
4	Corporativo	242.254.177.870	10
<b>Totales</b>		<b>2.395.385.005.350</b>	<b>100</b>

Fuente: Formato 07 Rendición SIA vigencias 2016

El presupuesto definitivo de EMCALI EICE ESP para la vigencia 2016, ascendió a \$2.395.385.005.350, la dependencia con mayor participación fue la unidad estratégica del negocio de energía, que participó con un 53%, equivalente a \$1.268.294.515.502. La menor participación le correspondió al corporativo con un 10%, equivalente a \$242.254.177.870.



## 2.1.2.1 Modificaciones presupuestales

### INGRESOS:

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

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	470.704.565.643	431.923.877.420	-8
Ingresos corrientes	1.967.806.548.304	1.967.806.548.304	0
Ingresos no corrientes	170.405.527.900	83.939.877.860	-51
<b>Totales</b>	<b>2.608.916.641.847</b>	<b>2.483.670.303.584</b>	<b>-5</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal, formato F7.

El presupuesto de ingresos de EMCALI EICE ESP para la vigencia 2016, presentó un decremento del 5% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo, de los cuales se observa que la disponibilidad inicial disminuyó en un 8%. Los ingresos corrientes se mantuvieron en su valor y los ingresos no corrientes disminuyeron en un 51%.

### GASTOS:

**Cuadro T- 04.** Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	835.603.638.337	815.311.844.854	-2
Gastos de comercialización	1.033.506.055.199	1.043.706.055.199	1
Deuda	187.502.253.000	127.502.253.000	-32
Inversión	320.408.372.767	251.944.563.963	-21
Cuentas por pagar	215.227.690.850	156.920.288.334	-27
<b>Totales</b>	<b>2.592.248.010.153</b>	<b>2.395.385.005.350</b>	<b>-8</b>

Fuente: Rendición Formato F7.

La mayor modificación presupuestal se presentó en el concepto de Deuda con el 32%, por las modificaciones del convenio de pago. Las cuentas por pagar por anulación de saldos disminuyeron el 27% y los gastos de inversión disminuyeron el 21%, por ajustes en los proyectos. En los gastos de funcionamiento y de comercialización, su modificación fue mínima.

## 2.1.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

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

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	253.756.870.296	253.756.870.296	100	431.923.877.420	431.923.877.420	100	70
Ingresos corrientes	1.822.686.950.397	1.831.584.325.000	100	1.967.806.548.304	1.869.754.994.932	95	2
Ingresos no corrientes	90.920.568.150	90.670.785.000	100	83.939.877.860	70.591.692.685	84	-22
Totales	2.167.364.388.843	2.176.011.980.296	100	2.483.670.303.584	2.372.270.565.037	96	9

Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2015 - 2016

Los ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 96% y se incrementaron un 9% al compararlos con la vigencia 2015. Lo anterior por modificación de la disponibilidad inicial, al incrementarse en un 70%, al pasar de \$253.756.870.296 en el 2015 a \$431.923.877.420 en la vigencia 2016.

### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

EMCALI EICE ESP VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	768.246.426.051	677.901.156.091	88	815.311.844.854	684.434.873.986	84	1
Comercialización	946.247.128.801	940.495.741.339	99	1.043.706.055.199	1.026.356.523.847	98	9
Deuda	3.385.025.000	3.331.275.145	98	127.502.253.000	117.415.308.378	92	3425
Inversión	222.471.940.160	145.926.573.892	66	251.944.563.963	139.563.975.481	55	-4
Total presupuesto de la vigencia	1.940.350.520.012	1.767.654.746.467	91	2.238.464.717.016	1.967.770.681.692	88	11
Cuentas por pagar	205.323.477.390	204.318.481.270	100	156.920.288.334	155.240.697.262	99	-24
Totales	2.145.673.997.402	1.971.973.227.737	92	2.395.385.005.350	2.123.011.378.954	89	8

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2015-2016

La ejecución presupuestal de gastos para la vigencia de 2016, alcanzó el 89%, que es inferior en 3 puntos porcentuales a la del 2015. La ejecución de los gastos de funcionamiento se incrementó en 1%. Se destaca el incremento del 3425% en el presupuesto de la deuda, por la modificación en el acuerdo de pago del crédito con la Nación. La constitución de las cuentas por pagar disminuyó un 24%.

Incluye los conceptos de funcionamiento, comercialización, deuda e inversión de la vigencia 2016 (Grupo 0), y en las cuentas por pagar se consolida los grupos presupuestales gastos comprometidos no causados (2), cuentas por pagar (4), gastos comprometidos no causados vigencia expirada (6) y cuentas por pagar vigencia expirada (8).

## 2.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 2.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variación
1	Recursos propios	2.176.011.980.296	2.372.270.565.037	9
2	Destinación específica			
	<b>Totales</b>	<b>2.176.011.980.296</b>	<b>2.372.270.565.037</b>	<b>9</b>
	Usos	2015	2016	% Variación
1	Recursos propios	1.971.973.227.737	2.123.011.378.954	8
2	Destinación específica			
	<b>Totales</b>	<b>1.971.973.227.737</b>	<b>2.123.011.378.954</b>	<b>-20</b>

Fuente: EMCALI Cierre fiscal 2016. Rendición Sistema SIA

En las fuentes de EMCALI EICE ESP, en la vigencia 2016, se registró un incremento del 9% en el recaudo de los ingresos respecto a la vigencia 2015. En cuanto al uso de los recursos, se registró un incremento del 8% al comparar las vigencias 2015 y 2016.

### 2.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales				
2	Cuentas por pagar	184.362.845.415			184.362.845.415
3	Licitaciones en Curso				
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>184.362.845.415</b>			<b>184.362.845.415</b>
5	Fondo de Tesorería	620.241.237.471			620.241.237.471
6	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>435.878.392.056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>435.878.392.056</b>
7	Descuentos Terceros	110.424.366.578			110.424.366.578
8	<b>Superávit o Déficit Definitivo (6-7)</b>	<b>325.454.025.478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>325.454.025.478</b>

Fuente: Estado del Tesoro

El estado de tesorería presentó en la vigencia 2016, un superávit de \$325.454.025.478. Esto significa que EMCALI EICE ESP, tenía el respaldo suficiente para cubrir el total de las obligaciones, financiadas con recursos en tesorería.

## 2.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T-09 *Análisis Activo Corriente*

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual	% participación
Efectivo y equivalentes al efectivo	19.318.098	3.274.666	-83	0
Cuentas por Cobrar	897.731.881	1.054.511.461	17	94
Deudores	828.698	721.051	-13	0
Inventarios	10.332.779	13.411.620	30	1
Otros Activos	120.078.755	49.401.868	-59	4
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.048.290.211</b>	<b>1.121.320.666</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General de EMCALI 2015 y 2016

Para la vigencia 2016, los estados financieros de EMCALI EICE ESP se elaboraron de conformidad con las normas internacionales de información financiera –NIIF - emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB- por sus siglas en inglés, adaptadas por la Contaduría General de la Nación, a través de la Resolución No. 414 del 08 de septiembre de 2014; por medio de la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad pública, el marco normativo aplicable para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dichos estados financieros comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo.

El activo corriente de EMCALI, se compone en un alto porcentaje del 94% con el saldo de cuentas por cobrar. Los inventarios con un 1% no representan un componente importante, lo cual es muy coherente con la naturaleza de la empresa.

El análisis horizontal indica que el saldo del efectivo se redujo en un 83%. Por otra parte, se registran aumentos de 30% en los saldos de inventarios y disminución de otros activos de 59%.

La totalidad del componente activo corriente se incrementó en 7%.

## PASIVO CORRIENTE:

### Cuadro T-10 Análisis Pasivo Corriente

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2016-2015	% participación
Prestamos por pagar	117.239.456	58.403.645	-50	14
Cuentas por Pagar	376.851.833	301.751.942	-20	74
Beneficios a los empleados	62.105.882	45.319.957	-27	11
Provisiones	0	5		0
Otros pasivos	41.700	41.700	0	0
<b>Total</b>	<b>556.238.871</b>	<b>405.517.249</b>	<b>-27</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General de EMCALI 2015 y 2016

El pasivo corriente de EMCALI, se compone en un alto porcentaje del 74%, con el saldo de las cuentas por pagar. Los préstamos por pagar de corto plazo representan el 14% del total del pasivo corriente.

El análisis horizontal indica que el saldo de préstamos por pagar disminuyó un 50%, igualmente se registran disminuciones en cuentas por pagar en un 20% y beneficios a los empleados en un 27%.

La totalidad del componente pasivo corriente disminuyó en 27%.

## 2.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

### Cuadro T-11 Indicadores Financieros (miles de pesos)

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016						
Nombre Indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación % 2015 -2016
Razón corriente	Activo Corriente	1.048.290.211	1,9	1.121.320.666	2,8	47
	Pasivo Corriente	556.238.871		405.517.249		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	1.048.290.211	492.051.340	1.121.320.666	715.803.417	45
	Pasivo Corriente	556.238.871		405.517.249		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	1.037.957.432	1,9	1.107.909.046	2,7	46
	Pasivo Corriente	556.238.871		405.517.249		
Endeudamiento	Total Pasivo	3.467.784.543	52%	3.331.729.986	51	-4%
	Total Activo	6.617.790.745		6.596.875.248		

Fuente: Balance General EMCALI EICE ESP 2015 Y 2016

**Razón Corriente:** Por cada \$1 de deuda que EMCALI EICE ESP tenía en el corto plazo, disponía de \$2,8 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador registró un incremento de 47%.

**Capital de Trabajo:** EMCALI EICE ESP, contaba con un excedente de \$715.803.417 en derechos corrientes, después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este indicador registró un incremento de 45%.

**Prueba ácida:** EMCALI EICE ESP disponía de \$2,7 en bienes corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda, sin tener que acudir a sus inventarios. Este indicador registró un incremento de 46%.

La exclusión de los inventarios no afecta significativamente el cálculo de la razón corriente, lo que indica que la empresa no maneja volúmenes considerables de inventarios.

Endeudamiento: Por cada \$100 que disponía EMCALI EICE ESP, tenía comprometidos \$51. Este indicador registró una disminución de 4%.

## 2.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

### ANEXO T-12- B Presupuesto vigencias futuras

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016						
Año Aprobación	2013	2014	2015	2016	Saldo a Dic. 31/2016	% Particip. por vigencia
2016	418.400.973.000	264.995.650.199	148.255.059.556	0	831.651.682.755	6
2017	221.945.538.000	483.104.643.000	266.822.500	293.800.520.217	999.117.523.717	7
2018		793.196.734.000	266.822.500	449.891.448.739	1.243.355.005.239	9
2019		816.937.683.000	266.822.500	274.393.194.908	1.091.597.700.408	8
2020		848.677.081.000	266.822.500	100.957.755.461	949.901.658.961	7
2021		243.229.051.000	267.748.791.500	713.703.507.945	1.224.681.350.445	9
2022		251.498.839.000	276.843.178.500	745.703.494.238	1.274.045.511.738	9
2023		260.049.799.000	286.246.774.500	779.730.213.805	1.326.026.787.305	10
2024		268.891.492.000	295.970.092.500	912.199.582.917	1.477.061.167.417	11
2025		278.033.803.000	306.024.004.500	1.031.916.962.946	1.615.974.770.446	12
2026		287.486.953.000	316.419.748.500	828.323.267.282	1.432.229.968.782	11
2027			266.822.500		266.822.500	0
2028			266.822.500		266.822.500	0
2029			266.822.500		266.822.500	0
2030			266.822.500		266.822.500	0
Total	640.346.511.000	4.796.101.728.199	1.899.642.229.556	6.130.619.948.458	13.466.710.417.213	100

Fuente: Vigencias Futuras 2016. EMCALI EICE ESP

A diciembre 31 de 2016, EMCALI EICE ESP presenta saldos de vigencias futuras por \$13.466.710.417.213, de los cuales \$6.130.619.948.458 se constituyeron durante la vigencia 2016, cifra que representa el 46%.

## 2.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 2.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 4. *Análisis resultado fiscal*

EMCALI EICE ESP Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Disponibilidad Inicial	431.923.877.420		
Ingresos Corrientes	1.869.754.994.932		
Ingresos de Capital	70.591.692.685		
Gastos de Funcionamiento		716.865.963.182	
Gastos de Operación		1.096.647.627.410	
Gastos de Deuda pública		117.415.308.378	
Gastos de Inversión		192.082.479.984	
Cuentas por Pagar		58.451.135.892	
<b>Totales</b>	<b>2.372.270.565.037</b>	<b>2.123.011.378.954</b>	<b>249.259.186.083</b>

Fuente: Rendición Cierre Fiscal - SIA 2016

EMCALI EICE ESP presentó un superávit fiscal de \$249.259.186.083, debido a que del total de sus ingresos, los cuales ascendieron a \$2.372.270.565.037, se gastó la suma de \$2.123.011.378.954, comprometiendo recursos hasta el 89,5 % del total de sus ingresos recaudados.

Incluye por cada concepto de gasto la porción de cuentas por pagar de los grupos presupuestales Gastos Comprometidos No Causados, Cuentas por Pagar, Gastos Comprometidos No Causados Vigencia Expirada y Cuentas por Pagar Vigencia Expirada.

## 2.5 CONCLUSIONES

EMCALI EICE ESP en el ejercicio fiscal de la vigencia 2016 presentó un superávit presupuestal de \$249.259.186.083. Constituyó cuentas por pagar por \$80.190.074.786 y compromisos (Gastos Comprometidos No Causados) por \$104.172.770.629, para un total de \$184.362.845.415, las cuales aumentaron con respecto a la vigencia 2015 en \$ 17.471.770.674. Las fuentes de financiación para el pago corresponden a recursos propios y recursos de convenios.

En el proceso de revisión del cierre fiscal vigencia 2016 se constituyeron 3 hallazgos administrativos con incidencia disciplinaria.



### 3. TELECALI S.A.

#### 3.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

##### 3.1.1. PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El presupuesto general de ingresos y gastos de TELECALI S.A. para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, cumple con la aplicación de los principios presupuestales de planificación y anualidad (artículos 3 y 4 del Decreto 115 de 1996).

##### 3.1.2. PRESUPUESTO GENERAL

###### Cuadro T- 01. Presupuesto General

TELECALI S.A. Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
3	Telecali S.A	133.774.262	24.710.000	100
	<b>Totales</b>	<b>133.774.262</b>	<b>24.710.000</b>	<b>100</b>

Fuente: Formato F 7 Rendición SIA vigencia 2016.

TELECALI S.A. presentó un decremento del presupuesto definitivo de \$109.064.262 equivalente al 82% respecto al presupuesto definitivo aprobado para la vigencia fiscal 2015.

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

TELECALI S.A. Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
3	Telecali S.A	24.710.000	100
	<b>Totales</b>	<b>24.710.000</b>	<b>100</b>

Fuente: Formato F 7 Rendición SIA vigencia 2016.

El presupuesto definitivo de TELECALI S.A. para la vigencia 2016, ascendió a \$24.710.000.

### 3.1.2.1 Modificaciones Presupuestales

#### INGRESOS

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

TELECALI S.A Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	125.631.174	125.631.174	0
Ingresos de capital	1.800.000	1.800.000	0
<b>Totales</b>	<b>127.431.174</b>	<b>127.431.174</b>	<b>-5</b>

Fuente: Formato 07 Rendición SIA vigencias 2015 y 2016

Telecali S.A, aprobó para la vigencia 2016, un presupuesto inicial de ingresos por \$133.851.575, el cual presentó modificaciones de 0.1%.

#### GASTOS

**Cuadro T- 04.** *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*

TELECALI S.A Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	24.710.000	24.710.000	0
<b>Totales</b>	<b>24.710.000</b>	<b>24.710.000</b>	<b>0</b>

Fuente: SIA- Formato F6

### 3.1.2.2 Ejecución Presupuestal

#### INGRESOS:

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

TELECALI S.A Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	132.814.262	132.814.262	100	125.631.174	125.631.174	100	-5,41
Ingresos no corrientes	960.000	1.842.803	192	1.800.000	7.695.986	428	317,62
<b>Totales</b>	<b>133.774.262</b>	<b>134.657.065</b>	<b>101</b>	<b>127.431.174</b>	<b>133.327.160</b>	<b>105</b>	<b>-0,99</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

La ejecución presupuestal de ingresos presenta una disminución del 0.99% al comparar las vigencias 2015 y 2016, la disminución corresponde al recaudo de la disponibilidad inicial.

## GASTOS:

### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

TELECALI S.A VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	8.996.000	2.509.963	28	24.710.000	6.551.662	27	161
<b>Totales</b>	<b>8.996.000</b>	<b>2.509.963</b>	<b>28</b>	<b>24.710.000</b>	<b>6.551.662</b>	<b>27</b>	<b>161</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2016

La ejecución presupuestal de gastos disminuyó 1 punto porcentual respecto a la vigencia 2015. A la fecha no se ha tomado decisión sobre esta filial, relacionada con el componente de Telecomunicaciones.

## 3.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 3.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

TELECALI S.A Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variación
1	Recursos propios	135.819.584	133.327.160	-2
2	Destinación específica			
<b>Totales</b>		<b>135.819.584</b>	<b>133.327.160</b>	<b>-2</b>
	Usos	2015	2016	% Variación
1	Recursos propios	2.509.963	6.551.662	161
2	Destinación específica			
<b>Totales</b>		<b>2.509.963</b>	<b>6.551.662</b>	<b>161</b>

Fuente: Estado del tesoro 2016

Los ingresos provienen de los rendimientos financieros generados durante la vigencia, así: Enero \$439.305, febrero \$490.435; marzo \$591.185; abril \$647.988; mayo \$657.694, junio \$708.045; julio \$698.786; agosto \$688.014, septiembre \$826.134,97; octubre \$661.913,53; noviembre \$579.285,58; diciembre \$707.200,94.

Los gastos corresponden al pago del contrato del revisor fiscal, la renovación de la Cámara de Comercio, el pago de impuestos de renta, CREE y cuota de auditaje.

### 3.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

TELECALI S.A Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0			0
2	Cuentas por pagar	0			0
3	Licitaciones en Curso	0			0
4	Total obligaciones (1+2+3)	0			0
5	Fondo de Tesorería	126.775.498			126.775.498
6	Superávit o Déficit (5-4)	126.775.498			126.775.498

Fuente: SIA – Informe Cierre Fiscal 2016

La entidad a diciembre 31 de 2016 no presenta cuentas por pagar.

### 3.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

#### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

TELECALI S.A Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual	% Participación
Efectivo	132.851.237	134.121.427	1	100
Total Activo Corriente	132.851.237	134.121.427	1	100

Fuente: SIA – Estados Contables, vigencia 2016

Corresponden a recursos entregados en administración y son anticipos a favor por impuestos y contribuciones.

#### PASIVO CORRIENTE:

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

TELECALI S.A Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual	% participación
Pasivos Estimados y provisiones	1.366.000	1.533.000	12	100
Total Pasivo Corriente	1.366.000	1.533.000	12	100

Fuente: SIA – Estados Financieros 2016

Corresponde a cuentas por pagar por concepto de retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

### 3.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11.** Indicadores financieros

TELECALI S.A Vigencia 2016						
Nombre Indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación % 2015-2016
Razón corriente	Activo Corriente	132.851.237	97,26	134.121.427	87,49	-10
	Pasivo Corriente	1.366.000		1.533.000		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	132.851.237	131.485.237	134.121.427	132.588.427	1%
	Pasivo Corriente	1.366.000		1.533.000		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	132.851.237	97,26	134.121.427	87,49	-10
	Pasivo Corriente	1.366.000		1.533.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	1.366.000	1%	1.533.000	1%	11
	Total Activo	132.851.237		134.121.427		

Fuente: Estados Financieros 2015 y 2016

**Razón Corriente:** Por cada \$1 de deuda que TELECALI S.A. tenía en el corto plazo, disponía de \$87,49 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador registró una disminución de 10%.

**Capital de Trabajo:** TELECALI S.A., contaba con un excedente de \$132.588.427 en derechos corrientes, después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este indicador registró un incremento de 0.84%.

**Prueba ácida:** Debido a la ausencia de inventarios, éste indicador es igual a la Razón Corriente; TELECALI S.A. disponía de \$87,49 en bienes corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda, sin tener que acudir a sus inventarios. Este indicador registró una disminución de 10%.

**Endeudamiento:** Por cada \$100 que disponía TELECALI S.A., tenía comprometido \$1. Este indicador registró un incremento de 11%.

### 3.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La entidad no tiene vigencias futuras.

### 3.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

**Cuadro C- 4. Análisis Resultado fiscal**

TELECALI S.A Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Disponibilidad Inicial	125.631.174		
Ingresos No Corrientes	7.695.986		
Gastos de Funcionamiento		6.551.662	
Totales	133.327.160	6.551.662	126.775.498

Fuente: SIA – Proceso Cierre Fiscal, vigencia 2016

Comparados los ingresos recaudados de TELECALI S.A., con los compromisos ejecutados en la vigencia fiscal 2016, se presenta superávit por \$126.775.498.

### **3.5 CONCLUSIONES**

TELECALI S.A cumple con lo determinado en el Decreto 115 de 1996 en lo que se refiere al artículo 3º relacionado con el principio de planificación y el artículo 4º que corresponde al principio de anualidad.

El análisis realizado al cierre fiscal del año 2016 de TELECALI S.A. evidenció un superávit presupuestal de \$126.775.498, producto del saldo de la disponibilidad inicial del año 2016 y los rendimientos financieros.

La empresa en la actualidad no viene desarrollando el objeto social para el cual fue creada, se trata de una sociedad filial para la organización, operación, prestación y explotación de actividades y servicios de telecomunicaciones, tecnologías de la información y las comunicaciones.

## 4. EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN

### 4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 4.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

EMSIRVA E.S.P., en Liquidación dio aplicabilidad a lo determinado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación del presupuesto y ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2016.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal de ingresos y gastos, se observó el cumplimiento de los principios presupuestales de: Planeación, Coherencia, Macroeconomía, Homeostasis, Programación Integral, Anualidad.

#### 4.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

El presupuesto de ingresos, recursos de capital y Gastos por Treinta y cuatro Mil trescientos Dieciocho Millones Cuatrocientos Sesenta y Ocho Mil Setenta y Cuatro Pesos M/CTE. (34.318.468.074). Para el periodo comprendido del 1 de enero a diciembre 31 de 2015 de EMSIRVA E.S.P., en Liquidación, fue aprobado mediante Resolución No. 100.0.2.7.139 de diciembre 31 de 2014, expedida por la liquidadora, designada mediante Resolución No.20121300022825 del 23-07-2012 por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

**Cuadro T- 01.** Presupuesto General de EMSIRVA E.S.P en Liquidación.

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
4	EMSIRVA ESP	37.453.602.021	30.805.487.756	100 %
	Totales	37.453.602.021	30.805.487.756	100

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA E.S.P. en liquidación

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

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
4	EMSIRVA ESP	30.805.487.756	100
	Totales	30.805.487.756	100

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA E.S.P. en liquidación



El presupuesto de ingresos, recursos de capital y gastos para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016 fue de \$30.438.580.410, aprobado mediante Resolución No. 100.0.2.7.139 de diciembre 31 de 2015, expedida por la liquidadora designada mediante Resolución No. 20121300022825 del 23-07-2012 por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

La mayor participación del presupuesto se refleja en los gastos de funcionamiento que incluye el pago de personal y gastos generales, en razón a que la empresa se encuentra en proceso de liquidación forzosa administrativa desde el 26 de marzo de 2009 y sus gastos están destinados específicamente al proceso de liquidación, seguido del cubrimiento de la deuda pública que contiene las obligaciones financieras y préstamo del gobierno general a largo plazo.

#### 4.1.2.1 Modificaciones Presupuestales

##### INGRESOS:

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

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	1.159.353.131	1.094.566.836	-5.6
Ingresos corrientes	0	0	0
Ingresos no corrientes	29.279.227.279	29.710.920.919	1.5
<b>Totales</b>	<b>30.438.580.410</b>	<b>30.805.487.755</b>	<b>1.2</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA E.S.P. en liquidación

El presupuesto de ingresos de EMSIRVA ESP en liquidación fue adicionado en \$366.907.345 para un presupuesto definitivo de \$30.805.487.755 millones, lo que equivale a un incremento del 1.2% con respecto al presupuesto inicial

##### GASTOS:

**Cuadro T- 04.** Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	25.728.755.222	26.160.448.862	1.68
Deuda	4.555.900.687	4.491.114.392	-1.42
Cuentas por pagar	153.924.502	153.924.502	0.00
<b>Totales</b>	<b>30.438.580.411</b>	<b>30.805.487.756</b>	<b>1.21</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA en Liquidación

El presupuesto de ingresos de EMSIRVA ESP en liquidación fue adicionado en \$366.907.345 para un presupuesto definitivo de \$30.805.487.755 millones, lo que equivale a un incremento del 1.2% con respecto al presupuesto inicial.

#### 4.1.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

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

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	165.535.543	0	0	1.094.566.836	0	0	0
Transferencias y aportes	2.422.571.947	1.868.157.680	77	0	0	0	-100.0
Ingresos no corrientes	18.476.918.641	17.699.577.515	96	20.494.140.985	20.989.171.835	102	18.59
Recursos de capital	16.388.575.890	5.137.960.080	31	9.216.779.934	7.607.763.415	83	48.07
<b>Totales</b>	<b>37.453.602.021</b>	<b>24.705.695.275</b>	<b>66</b>	<b>30.805.487.755</b>	<b>28.596.935.250</b>	<b>93</b>	<b>15.75</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

Para la vigencia 2016 la ejecución del presupuesto de ingresos de EMSIRVA E.S.P en liquidación disminuyó en un 15.75% y una ejecución total del 93% de lo presupuestado, evidenciándose una buena gestión financiera en cuanto al recaudo de los mismos.

### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	21.754.967.479	12.100.891.579	56	26.160.448.862	11.929.902.868	46	-1
Deuda	10.322.188.080	1.178.562.452	11	4.491.114.392	0	0.	-100
Inversión	5.106.260.730	1.745.560.388	34	0	0	0	-100
Cuentas x pagar	250.185.732	57.646.199	23	153.924.502	153.924.502	100	167
<b>Totales</b>	<b>30.805.487.756</b>	<b>15.082.660.618</b>	<b>49</b>	<b>30.805.487.756</b>	<b>12.083.827.370</b>	<b>39</b>	<b>-20</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2015-2016

La ejecución presupuestal de gastos en la vigencia 2016, disminuyó en un 20%, con respecto a la vigencia 2015. Este comportamiento se refleja en la no ejecución del pago de servicio de deuda y en la disminución en los gastos de funcionamiento.

Para la vigencia 2016 la ejecución presupuestal de gastos de EMSIRVA E.S.P. en liquidación fue del 39% del presupuesto definitivo aprobado, evidenciándose una gestión administrativa y financiera deficiente.

## 4.2 COMPORTAMIENTO DE TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 4.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación
1	Recursos propios	24.705.695.274	28.596.935.250	16
2	Destinación específica	0	0	0
	<b>Totales</b>	<b>24.705.695.274</b>	<b>28.596.935.250</b>	<b>16</b>
Usos				
		2015	2016	
3	Recursos propios	15.082.660.618	12.083.827.370	-20
4	Destinación específica	0	0	0
	<b>Totales</b>	<b>15.082.660.618</b>	<b>12.083.827.370</b>	<b>-20</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2015-2016

Comparadas las vigencias 2015 - 2016 se evidencia que la ejecución de recursos propios disminuyó en un 20%, mientras que el recaudo tuvo un incremento del 16% con respecto al año inmediatamente anterior. Las ejecuciones presupuestales con recursos propios se incrementaron en un 19%.

### 4.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	155.800	0	0	155.800
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	155.800	0	0	155.800
5	Fondo de Tesorería	6.400.905.720	0	0	6.400.905.720
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>6.400.749.920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.400.749.920</b>

Fuente. Acta Cierre Fiscal 2016

A diciembre 31 de 2016 el Estado de Tesorería presenta un saldo en caja y bancos de \$6.401 millones, los cuales son suficientes para cubrir las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2016 por \$155.800, lo que indica un superávit de tesorería de \$6.401 millones.

## 4.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Efectivo	6.653.031.122	9.776.408.436	47%	8%
Inversiones e Instrumentos	3.520.694.039	10.427.832.794	196%	9%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	2.527.858.549	2.701.523.510	7%	2%
Inventarios	0	0	0%	0%
Propiedades, Planta y Equipo	39.215.319.430	41.006.549.517	5%	34%
Otros Activos	41.442.782.833	55.302.912.315	33%	46%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>93.359.685.973</b>	<b>119.215.226.572</b>	<b>28%</b>	<b>100%</b>

Fuente. Balance General 2015-2016

Los activos de EMSIRVA ESP en liquidación. a diciembre 31 de 2016 con respecto a la vigencia anterior, crecieron en \$25.855 millones, lo cual representa el 28%. Las inversiones e instrumentos fue la partida con mayor participación, dado que las inversiones que posee la entidad en empresas industriales y comerciales del Estado y en las sociedades de economía mixta se valorizaron durante el año fiscal, además se incrementó el saldo de las Reservas Financieras Actuariales depositadas en la fiducia y que pertenecen a la cuenta de Otros activos.

### PASIVO CORRIENTE:

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

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015-2016	% participación 2016
Operaciones de Crédito Público y Financiero	9.246.603.540	11.246.603.540	22	6
Cuentas por Pagar	8.163.398.317	8.581.218.935	5	4
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2.917.589.817	3.982.599.931	37	2
Pasivos Estimados	83.325.858.778	166.386.247.040	100	87
Otros Pasivos	1.293.942.936	634.974.563	-51	0
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>104.947.393.388</b>	<b>190.831.644.010</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

Fuente. Balance General 2015-2016

El pasivo de la entidad durante la vigencia 2016 tuvo un incremento del 82% frente al año anterior, representado en \$85.884 millones, donde las cuentas con mayor participación son: Litigios, Cálculo actuarial de pensiones actuales y Pensiones actuales por amortizar.

#### 4.2.4. INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11. Indicadores Financieros.**

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016						
Nombre Indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación % 2015 -2016
Razón corriente	Activo Corriente	93.359.685.973	0.89	119.215.226.572	0.62	-29.77
	Pasivo Corriente	104.947.393.388		190.831.644.010		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	93.359.685.973	(11.587.707.415)	119.215.226.572	(71.616.417.437)	518.04
	Pasivo Corriente	104.947.393.388		190.831.644.010		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	93.359.685.973	0.89	119.215.226.572	0.62	-29.77
	Pasivo Corriente	104.947.393.388		190.831.644.010		
Endeudamiento	Total Pasivo	104.947.393.388	1.12%	190.831.644.010	1.60	42.40
	Total Activo	93.359.685.973		119.215.226.572		

Fuente. Balance General 2015-2016

Los indicadores financieros de liquidez y endeudamiento son aplicables a una empresa que se encuentra en marcha, lo cual permite analizar el comportamiento o el desempeño de la organización y determinar desviaciones sobre las cuales se pueden tomar acciones correctivas o preventivas.

Para EMSIRVA E.S.P. en liquidación los resultados no son favorables, dado que está en proceso de liquidación administrativa forzosa desde el 25 de marzo de 2009 y en la actualidad no desarrolla el objeto social de prestación de servicios.

#### 4.3 VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

EMSIRVA E.S.P. en Liquidación por encontrarse en el proceso de liquidación no constituyó vigencias futuras en la vigencia fiscal de 2016.

#### 4.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

##### 4.4.1 RESULTADO FISCAL

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

EMSIRVA E.S.P EN LIQUIDACION Vigencia 2016			
Concepto	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado Fiscal
Ingresos no tributarios	20.989.171.835	11.929.902.868	9.059.268.967
Recursos Capital	7.607.763.415	0	7.607.763.415
Cuentas por pagar	0	153.924.502	-153.924.502
<b>Total</b>	<b>28.596.935.250</b>	<b>12.083.827.370</b>	<b>16.513.107.880</b>

Fuente: Ejecución presupuestal

EMSIRVA E.S.P. en liquidación presentó a diciembre 31 de 2016 superávit Presupuestal por \$16.513 millones dado que los ingresos recaudados fueron mayores a los gastos ejecutados en la vigencia fiscal, observándose que la empresa comprometió el 42.26% de sus ingresos.

#### 4.5 CONCLUSIONES

La Dirección Técnica ante Recursos Naturales y Aseo, realizó la validación del Cierre Fiscal a EMSIRVA E.S.P. en liquidación a diciembre 31 de 2016, su rendición del acta de Cierre Fiscal cumplió con los términos estipulados por la Contraloría General de Santiago de Cali, determinándose que en la constitución de las cuentas por pagar dio cumplimiento a la normatividad presupuestal.

EMSIRVA E.S.P. en liquidación a diciembre 31 de 2016, no posee capacidad financiera para cubrir sus pasivos, dado que el capital de trabajo es menor a las deudas de la entidad; para la vigencia objeto de análisis, la empresa contó con un incremento en su nivel de endeudamiento del 42.40%.

Aunque los activos de la entidad durante el año 2016 crecieron en un 28%, los pasivos de la misma se incrementaron en un 82% en el mismo periodo.

La empresa en la vigencia 2016 realizó una gestión de recaudo de ingresos de \$28.597 millones y contó con una ejecución de \$12.084 millones, lo que representa 42,25%.

## 5. METRO CALI S.A.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME

#### 5.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

MetroCali S.A, dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996, en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales de Especialización, Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja.

#### 5.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

**Cuadro T- 01.** Presupuesto General

METRO CALI S.A. Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
5	METRO CALI S.A.	388.088.146.392	313.335.403.544	100
	<b>Totales</b>	<b>388.088.146.392</b>	<b>313,335,403,544</b>	<b>100</b>

Fuente: SIA – Formato F6 y F7

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

METRO CALI S.A. Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
5	METRO CALI S.A.	313.335.403.544	100
	<b>Totales</b>	<b>313.335.403.544</b>	<b>100</b>

Fuente: SIA – Formato F6 y F7

#### 5.1.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 079-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones de Metro Cali S.A. para la vigencia 2016 por \$378.686.652.809. Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron una disminución del 17.26% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$313.335.403.544



## INGRESOS:

### Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

METRO CALI S.A. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial \$	Definitivo \$	% Modificación
Disponibilidad Inicial	124.505.636.151	122.390.369.799	(1,70)
Ingresos No Tributarios	25.221.136.800	25.380.791.707	0,63
Transferencias y Aportes	114.991.985.258	162.699.324.038	41,49
Recursos de Capital	113.967.894.600	2.864.918.000	(97,49)
<b>Totales</b>	<b>378.686.652.809</b>	<b>313.335.403.544</b>	<b>(17,26)</b>

Fuente: SIA – Formato F06

El presupuesto inicial de ingresos durante la vigencia 2016 se disminuyó en 17.26% afectando de manera principal los Recursos de Capital con una reducción del 97.49% del total presupuestado.

## GASTOS:

### Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

METRO CALI S.A. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial \$	Definitivo \$	% Modificación
Gastos Comercialización	21.710.415.174	27.508.161.935	26,70%
Deuda	1.403.524.803	1.403.524.803	0,00%
Inversión	311.839.418.730	227.465.741.738	-27,06%
Disponibilidad final	43.733.294.102	56.957.975.068	30,24%
<b>Totales</b>	<b>378.686.652.809</b>	<b>313.335.403.544</b>	<b>-17,26%</b>

Fuente: SIA – formato F-07

El presupuesto inicial de gastos durante la vigencia 2016 se disminuyó en 17.26%, principalmente en los Gastos de Inversión en 27.06% para atender gastos de Mejora de la movilidad y el medio ambiente urbano.

### 5.1.2.2 Ejecución Presupuestal

#### INGRESOS:

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

METRO CALI S.A. Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015-2016
Disponibilidad Inicial	158.684.751.924	158.566.899.746	99.93	122,390,369,799	122,390,369,799	100.00	(22.81)
Ingresos no tributarios	28.861.767.349	22.720.440.357	78.72	25,380,791,707	20,343,821,202	80.15	(10.46)
Transferencias y aportes	200.512.296.428	130.677.296.426	65.17	162,699,324,038	105,537,848,677	64.87	(19.24)
Recursos de capital	29.330.691	29.330.691	100	2,864,918,000	2,864,838,983	100.00	9,667.38
Recaudos no aforados		573.605.138			5,053,396,484		780.99
<b>Totales</b>	<b>388.088.146.392</b>	<b>312.567.572.358</b>	<b>80.54</b>	<b>313,335,403,544</b>	<b>256,190,275,144</b>	<b>81.76</b>	<b>(18.04)</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2015-2016

La ejecución de ingresos de la vigencia 2016 muestra una tendencia negativa del 18.04%, al pasar de \$312.567.572.358.00 en la vigencia 2015 a \$256.190.275.144.00 en el 2016. Los rubros que presentaron variación negativa corresponden a: Disponibilidad inicial con el 22.81%, Ingresos no tributarios con el 10.46% y Transferencias y Aportes con el 19.24% del total.

#### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

METRO CALI S.A. Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Gastos operativos asociados a proyectos	30.445.989.448	21.843.040.225	71,74	27.508.161.935	22.782.997.487	82,82	4,30
Deuda	17.833.333.338	17.683.564.004	99,16	1.403.524.803			-100,00
Inversión	251.018.157.679	139.579.073.364	55,61	227.465.741.738	153.437.546.122	67,46	9,93
Cuentas x pagar	51.142.807.930	49.009.211.166	95,83				-100,00
Disponibilidad final	37.647.857.998		0,00	56.957.975.068			
<b>Totales</b>	<b>388.088.146.393</b>	<b>228.114.888.759</b>	<b>58,78</b>	<b>313.335.403.544</b>	<b>176.220.543.608</b>	<b>56,24</b>	<b>-22,75</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2015-2016

La ejecución del presupuesto de gastos en la vigencia 2016 disminuyó en un 22.75% en relación a la vigencia 2015, principalmente por los pagos de la deuda pública que en la vigencia 2016 no se presentaron al haberse cancelado el saldo de ésta en el 2015.

La apropiación de mayor relevancia en el presupuesto ejecutado de la vigencia 2016 corresponde a la relacionada con gastos de Inversión por \$153.437.546.122

## 5.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 5.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

METRO CALI S.A. Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variac.2015 -2016
1	Recursos Propios	22.720.440.357	22.680.729.593,79	-0,17
2	No Aforados	573.605.138		-100,00
3	Destinación Específica	289.273.526.863	233.550.788.582,00	-19,26
	<b>Totales</b>	<b>312.567.572.358</b>	<b>256.231.518.175,79</b>	<b>-18,02</b>
	Usos	Usos 2015	Usos 2016	% Variac. 2015 -2016
4	Recursos Propios	24.668.535.753	21.493.394.143,93	-12,87
5	Destinación Específica	203.446.353.015	154.727.149.464,07	-23,95
	<b>Totales</b>	<b>228.114.888.768</b>	<b>176.220.543.608,00</b>	<b>-22,75</b>

Fuente: SIA – Dirección Financiera y Administrativa – Presupuesto METROCALI

El recaudo de ingresos de la vigencia 2016 se redujo en 18.02% respecto a la vigencia 2015, siendo los ingresos de Destinación Específica los de mayor variación con el 19.26%.

La ejecución de los gastos de la vigencia 2016 disminuyo en 22.75% en relación a la vigencia 2015. La fuente de mayor variación fue la de Destinación Específica con el 23.95%.

### 5.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

Vigencia 2016				
Ítem	Concepto	Recursos Propios	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	6.203.194.820	59.349.693.400	65.552.888.220
2	<b>Total obligaciones</b>	6.203.194.820	59.349.693.400	65.552.888.220
3	Fondo de Tesorería	12.867.216.886	149.357.453.816	162.224.670.702
4	<b>Superávit o Déficit</b>	<b>6.664.022.066</b>	<b>90.007.760.416</b>	<b>96.671.782.482</b>

Fuente: SIA – Informe Cierre Fiscal 2016

Una vez descontado del saldo de tesorería los valores que financian las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2016, la entidad presenta un superávit de tesorería de \$96.671.782.482.

### 5.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES

#### ACTIVO CORRIENTE:

##### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

METRO CALI S.A. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación Porcentual 2015 - 2016	% Participación 2016
Efectivo y equivalentes de efectivo	6.212.560.000	19.372.983.000	211,84	76,80
Cuentas por cobrar	6.791.953.000	5.242.446.000	-22,81	20,78
Bienes y servicios pagados por anticipado	303.636.000	609.398.000	100,70	2,42
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>13.308.149.000</b>	<b>25.224.827.000</b>	<b>89,54</b>	<b>100,00</b>

Fuente: SIA – Balance General Comparativo al 31 Diciembre de 2015 y 2016

A diciembre 31 de 2016 los activos corrientes de la entidad crecieron en \$11.916.678.000, como resultado del crecimiento del grupo efectivo con una participación porcentual del 76.80% de los activos corrientes, por el efectivo depositado en cuentas de ahorro para gastos de operación.

#### PASIVO CORRIENTE:

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

METRO CALI S.A. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015-2016	% participación 2016
Cuentas por Pagar	3.985.066.000	13.540.555.000	239.78	95.19
Beneficios a los empleados	645.746.000	594.441.000	-7.95	4.18
Provisiones	91.844.000	90.469.000	-1.50	0.64
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>4.722.656.000</b>	<b>14.225.465.000</b>	<b>201.22</b>	<b>100.00</b>

Fuente: SIA- Balance General Comparativo al 31 Diciembre 2015 y 2016

A diciembre 31 de 2016 los pasivos corrientes de la entidad crecieron en \$9.502.809.000, principalmente por el incremento de las cuentas por pagar en 239.78% respecto de la vigencia 2015 que se origina en el registro de los recursos recibidos en administración del municipio de Santiago de Cali, por valor de \$6.506.891.000 y correspondiente al aporte al Fondo de Estabilización y Subsidio de la demanda del SITM y en cumplimiento del Acuerdo 0400 de 2016.

Los pasivos corrientes más representativos corresponden a Cuentas por Pagar con el 95.19% del total de éstos.

## 5.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11.** Indicadores Financieros

METRO CALI S.A. Vigencia 2016						
Indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Razón Corriente	Activo Cte	13.308.149.000	2,82	25.224.827.000	1,77	-37,07%
	Pasivo Cte.	4.722.656.000		14.225.465.000		
Capital de trabajo	Activo Cte. Menos	13.308.149.000	8.585.493	25.224.827.000	10.999.362.000	28,12%
	Pasivo Cte).	4.722.656.000		14.225.465.000		
Prueba Ácida	(Activo Cte. – Inventario)	13.308.149.000	2,82	25.224.827.000	1,77	-37,07%
	Pasivo Cte.	4.722.656.000		14.225.465.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	13.045.204.000	62,78%	20.780.817.000	46,63%	-25,72%
	Total Pasivo	20.780.817.000		44.566.139.000		

Fuente: SIA Balance General 31 de diciembre de 2015 y 2016 Metrocali S.A.

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La entidad a diciembre 31 de 2016 presentó un grado de liquidez que disminuye respecto al 2015, por cada peso adeudado la entidad cuenta con \$1.77 para responder con sus obligaciones de corto plazo. Situación que varió en 37.07% respecto a la vigencia 2015 que presentó un indicador del 2.82.

Metro Cali S.A., presenta un capital de trabajo de \$10.999.362.000 y un incremento positivo del 28.12% con relación al 2015 que fue de \$8.585.493.000, como resultado de la cancelación de la Deuda pública en 2015.

El nivel de endeudamiento del 46.63%, presenta una variación positiva respecto de la vigencia 2015, que fue del 62.78%.

La ejecución del presupuesto de ingresos del 81.76% y de gastos del 56.24% del total presupuestado comparada con la vigencia 2015 conserva los porcentajes de ejecución del año 2015 que para el efecto fueron de 80.54% y 58.78% respectivamente.

## 5.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

### Cuadro T-12-A. Vigencias Futuras

METROCALI S.A Vigencia 2016							
Ítem	Fecha autorización VF	Numero de CONFIS u Otro	Tipo de VF (ordinaria, Extraordinaria)	Tipo de Gasto Afectado por la VF	Total Autorizado VF 2014-2016	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer Diciembre 31 de 2016
1	22/12/16	Res.081-2016 (Dic-22-2016)	ORDINARIA	INVERSION	3.088.380.765		3.088.380.765
2	21/10/16	Res.060-2016 (Oct-21-2016)	EXCEPCIONAL	INVERSION	9.000.000.000		9.000.000.000
3	28/09/16	Res.051-2016 (sep-28-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	1.879.849		1.879.849
4	28/09/16	Res.051-2016 (sep-28-2016)	ORDINARIA	INVERSION	143.485.472.989	30.418.920.274	113.066.552.715
5	08/10/16	Res.043-2016 (Ago-10-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	7.840.302		7.840.302
6	08/10/16	Res.043-2016 (Ago-10-2016)	ORDINARIA	INVERSION	8.481.156.250	1.272.173.438	7.208.982.812
7	29/07/16	Res.036-2016 (jul-29-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	70.000.000	27.041.665	42.958.335
8	29/07/16	Res.036-2016 (jul-29-2016)	ORDINARIA	INVERSION	49.084.984.540	505.087.922	48.579.896.618
9	21/01/16	Res.003-2016 (Ene-21-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	1.853.533.613	61.149.748	1.792.383.865
10	21/01/16	Res.003-2016 (Ene-21-2016)	ORDINARIA	INVERSION	2.525.439.612		2.525.439.612
11	20/11/15	Res. 061-2015 (Nov 20/15)	EXCEPCIONAL	INVERSION	129.068.848.360		129.068.848.360
12	29/07/15	Res. 036-2015 (Jul 29/15)	ORDINARIA	INVERSION	18.671.412.533	18.671.412.533	
	02/07/14	Res. 033-2014 (Julio 2/14)	ORDINARIA	INVERSION	61.488.242.504	6.125.642.859	
<b>Total</b>					<b>426.827.191.317</b>	<b>57.081.428.439</b>	<b>314.383.163.233</b>

Fuente: Contraloría General de Santiago de Cali, Informe Cierre Fiscal 2016

Los anteriores compromisos asumidos por Metro Cali S.A con vigencias futuras fueron autorizados por el Consejo de Política Fiscal del Municipio de Santiago de Cali.

## 5.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 5.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. Análisis Resultado fiscal

METROCALI S.A Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	22.680.729.593,79	21.493.394.143,93	1.187.335.449,86
Otras Destinación Especifica	233.550.788.582,00	154.727.149.464,07	78.823639.117.93
<b>Totales</b>	<b>256.231.518.175,79</b>	<b>176.220.543.608,00</b>	<b>80.010.974.567,79</b>

Fuente: SIA – Informe Cierre Fiscal 2016

METRO CALI SA en la vigencia 2016 presentó un Superávit Fiscal de \$80.010.974.567.79, al recaudar el 81.76% de lo presupuestado y comprometer el 56.24% de sus gastos.

## 5.5 CONCLUSIONES

Metro Cali S.A. presenta a diciembre 31 de 2016 un superávit en la ejecución presupuestal de \$80.010.974.567.79, como resultado de la baja ejecución de los gastos del 56.24%

La gestión financiera de Metro Cali S.A. a diciembre 31 de 2016 es positiva ,tal como lo revelan sus indicadores financieros al presentar un índice de liquidez del 1.77%, un capital de trabajo de \$10.999.362.000 en relación con la vigencia anterior 2015 que fue de \$8.585.493.000, un nivel de endeudamiento del 46.63 %, que comprado con la vigencia 2015 del 52.77% resulta positivo, una adecuada ejecución del presupuesto de ingresos del 81.76% y una baja ejecución de gastos del 56.24% del total presupuestado.



## 6. FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - FEV.

### 6.1 ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME

#### 6.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Fondo Especial de Vivienda – FEV, cumplió adecuadamente lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 111 de 1996, en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales de Especialización, Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja e inembargabilidad.

#### 6.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

**Cuadro T-01.** *Presupuesto General del Fondo Especial de Vivienda*

Fondo Especial de Vivienda – FEV Comparativo vigencias 2015– 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
6	Fondo Especial de Vivienda	33.425.432.080	48.818.263.387	100 %
<b>Totales</b>		<b>33.425.432.080</b>	<b>48.818.263.387</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal

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

Fondo Especial de Vivienda – FEV Vigencia 2016			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
6	Fondo Especial de Vivienda	48.818.263.387	100
<b>Totales</b>		<b>48.818.263.387</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal

El presupuesto de ingresos recursos de capital y gastos definitivo para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016 fue de Cuarenta y ocho mil ochocientos dieciocho millones doscientos sesenta y tres mil trescientos

ochenta y siete pesos (48.818.263.387) fue aprobado mediante Acuerdo 390 de 2015 expedido por el Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali.

### 6.1.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

#### Cuadro T-03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Fondo Especial de Vivienda – FEV Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	30.926.809.600	30.372.172.320	-1.8
Recursos de capital	200.000.000	18.423.633.685	9111.8
Ingresos de terceros	0	22.457.382	0
<b>Totales</b>	<b>31.126.809.600</b>	<b>48.818.263.387</b>	<b>56.8</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal

El presupuesto de ingresos del Fondo Especial de Vivienda por \$31.127 millones fue adicionado en \$17.691 millones para un presupuesto definitivo de \$48.818 millones, lo que equivale a un incremento del 56.8% con respecto al presupuesto inicial.

#### GASTOS:

#### Cuadro T-04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Fondo Especial de Vivienda - FEV Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	2.490.144.000	2.490.144.000	0.0
Inversión	28.636.665.600	46.305.662.005	61.7
Recursos de Terceros	0	22.457.382	0.00
<b>Totales</b>	<b>31.126.809.600</b>	<b>48.818.263.387</b>	<b>56.8</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal

El presupuesto de gastos inicial y el definitivo del Fondo Especial de Vivienda fue aprobado en la misma proporción a los ingresos y para el caso de los gastos las adiciones al presupuesto representaron el 56.8% para un monto definitivo de \$48.818. millones de pesos

## 6.1.2.2 Ejecución Presupuestal

### INGRESOS:

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

Fondo Especial de Vivienda - FEV Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2016	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Ingresos corrientes	22.406.664.551	15.165.604.574	68	30.372.172.320	11.413.171.758	38	-24.74
Recursos de capital	11.048.767.529	12.217.208.802	111	18.423.633.685	19.754.512.648	107	61.69
<b>Totales</b>	<b>33.455.432.080</b>	<b>27.382.813.376</b>	<b>82</b>	<b>48.818.263.387</b>	<b>31.190.141.787</b>	<b>64</b>	<b>13.90</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal

Para la vigencia 2016 el presupuesto de ingresos del Fondo Especial de Vivienda se incrementó en un 13.9%, estableciéndose una cifra definitiva de \$31.190 millones, de la cual se tuvo una ejecución total del 64%, lo que evidencia una aceptable gestión en el recaudo de los mismos.

### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Fondo Especial de Vivienda - FEV VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	3.195.672.000	1.799.219.846	56	2.490.144.000	1.294.969.973	52	-28
Inversión	30.229.760.080	3.531.622.116	12	46.305.662.005	6.086.213.765	13.14	72
Disponibilidad final	0	0	0	22.457.382	22.457.381	0.00%	0%
<b>Totales</b>	<b>33,425,432,080</b>	<b>5,330,841,962</b>	<b>15.95</b>	<b>48.818.263.387</b>	<b>7.403.641.119</b>	<b>15.17</b>	<b>39</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos

La ejecución presupuestal de gastos en la vigencia 2016, disminuyo en un 0.78%, con respecto a la vigencia de 2015, este comportamiento se refleja en la no ejecución del pago de servicio de deuda y en la disminución en los gastos de funcionamiento.

Para la vigencia 2016 la ejecución presupuestal de gastos del Fondo Especial de Vivienda fue del 39% del presupuesto definitivo , evidenciándose una gestión administrativa y financiera deficiente.

## 6.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 6.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

**Cuadro T- 07.** Análisis Comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería

Fondo Especial de Vivienda – FEV VIGENCIA 2016				
ítem	Fuente	2015	2016	% Variac 2015 -2016
1	Recursos Propios	15.165.604.574	2.069.278.090	-86
2	Recursos del Balance	11.843.629.450	29.246.144.842	147
3	No Aforados	373.579.352	5.182.614.160	1287
	<b>Totales</b>	<b>27.382.813.376</b>	<b>36.498.037.092</b>	<b>33</b>
	Usos	2015	2016	% Variac 2015 -2016
4	Recursos Propios	5.330.841.962	5.514.765.691	3
5	Destinación específica	0	0	0
	<b>Totales</b>	<b>5.330.841.962</b>	<b>5.514.765.691</b>	<b>3</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal

Comparadas las vigencias 2015 - 2016 se evidencia que la ejecución del gasto con recursos propios se incrementó en un 3%, mientras que el recaudo tuvo un incremento del 33%

### 6.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

Fondo Especial de Vivienda – FEV Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas Por Pagar	3.390.560.942	0	0	3.390.560.942
3	Licitaciones en curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>3.390.560.942</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.390.560.942</b>
5	Fondo De Tesorería	38.868.591.185	0	0	38.868.591.185
	<b>Superávit(5-4)</b>	<b>35.478.030.243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.478.030.243</b>

Fuente. Acta Cierre Fiscal 2016

A diciembre 31 de 2016 el Estado de Tesorería presenta un saldo en caja y bancos de \$38.869 millones, los cuales son suficientes para cubrir las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2016 por \$3.391 millones, lo que indica un superávit de tesorería de \$35.478 millones.

## 6.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES

### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Fondo Especial de Vivienda – FEV Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación Porcentual 2015 - 2016	% Participación 2016
Efectivo	24.623.580.540	38.238.631.000	55	51
Inversiones e instrumentos	47.900.000	255.067.000	432	0
Deudores	10.112.570.000	2.684.178.000	-73	4
Inventarios	6.166.412.000	0	-100	0
Propiedad planta y equipo	0	8.125.554.000	0	11
Otros Activos	25.415.045.000	25.580.201.000	1	34
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>66.365.507.540</b>	<b>74.883.631.000</b>	<b>13</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General Comparativo Diciembre 31 de 2015 y 2016

Los activos corrientes del Fondo Especial de Vivienda a diciembre 31 de 2016 con respecto a la vigencia anterior, crecieron en \$8.518 millones, lo cual representa el 13%.El efectivo fue la partida con mayor participación.

### PASIVO CORRIENTE:

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

Fondo Especial de Vivienda – FEV Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación Porcentual 2015 - 2016	% Participación 2016
Cuentas por Pagar	3.016.881.000	3.390.560.942	12	100
Otros Pasivos	190.405.000	0	-100	0
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3.207.286.000</b>	<b>3.390.560.942</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General Comparativo Diciembre 31 de 2015 y 2016

El pasivo de la entidad durante la vigencia 2016 tuvo un incremento del 6% frente al año anterior, representado en \$184 millones, y siendo las cuentas por pagar las de mayor participación.

## 6.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11. Indicadores Financieros**

Fondo Especial de Vivienda - FEV Vigencia 2016						
	Cuenta	Valor 2015	Indicador 2015	Valor 2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
Razón Corriente	Activo Corriente	66.365.507.540	20.69	74.883.631.000	22.09	6.74%
	Pasivo Corriente	3.207.286.000		3.390.560.942		
Capital de Trabajo	Activo Corriente (Menos)	66.365.507.540	63.158.221.540	74.883.631.000	71.493.070.058	13.20%
	Pasivo Corriente	3.207.286.000		3.390.560.942		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	60.199.095.540	18.77	74.883.631.000	22.09	17.67%
	Pasivo Corriente	3.207.286.000		3.390.560.942		
Endeudamiento	Total Pasivo	3.207.286.000	4.83%	3.390.560.942	4.53%	-6.21%
	Total Activo	66.365.507.540		74.883.631.000		

Fuente: Balance General Comparativo Diciembre 31 de 2015 y 2016

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La entidad a diciembre 31 de 2016 presenta un alto nivel de liquidez y por cada peso adeudado dispone de \$22.09 para respaldar sus obligaciones en el corto plazo.

Presenta un capital de trabajo altamente positivo de \$71.493.070.058, incrementado en \$8.334.848.518 con relación a diciembre 31 de 2015

El nivel de endeudamiento a diciembre 31 es positivo y se conserva el del año inmediatamente anterior.

## 6.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

El Fondo Especial de Vivienda para la vigencia 2016 no solicitó autorización para vigencias futuras.

## 6.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 6.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C-04. Análisis Resultado fiscal

Fondo Especial de Vivienda – FEV Vigencia 2016			
Concepto	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado Fiscal
Ingresos no tributarios	10.080.740.317	1.288.356.813	8.792.383.504
Recursos Capital	19.609.212.268	4.203.951.497	15.405.260.770
Cuentas por pagar		390.560.942	(390.560.942)
Ingresos de terceros	22.457.381	22.457.381	
No aforados	5.182.614.160		5.182.614.160
Total	34.895.024.126	5.905.326.633	28.989.697.493

Fuente: Ejecución presupuesta FEV- vigencias 2015-2016

El Fondo Especial de Vivienda presentó a diciembre 31 de 2016 un superávit Presupuestal por \$28.990 millones al haber comprometido solo el 16.92% de sus ingresos.

## 6.5 CONCLUSIONES

El Fondo Especial de Vivienda a diciembre 31 de 2016 tiene la capacidad de cubrir su nivel de deuda 4.5 veces, lo que le permite contar con un índice de liquidez de 22 pesos por cada peso de pasivos.

Los pasivos de la entidad crecieron un 6% entre los años 2015 y 2016, mientras que los activos en el mismo periodo se incrementaron en un 13%.

La ejecución de gastos del año 2016, representó el 15% de los ingresos recaudados en la misma vigencia, lo que indica una deficiencia administrativa.



## 7. EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA –EMRU

### 7.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 7.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA E.I.C. - EMRU, dio cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996- en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales de Especialización, Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja.

#### 7.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

**Cuadro T-01.** Presupuesto General

Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC - EMRU Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
7	EMRU	3.040.692.365	4.274.021.676	100
	<b>Totales</b>	<b>3.040.692.365</b>	<b>4.274.021.676</b>	<b>100</b>

Fuente– Formato F6 SIA 2016

**Cuadro T- 02.** Análisis del comportamiento del presupuesto

Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
7	EMRU	4.274.021.676	100
	<b>Totales</b>	<b>4.274.021.676</b>	<b>100</b>

Fuente– Formato F7 SIA 2016

### 7.1.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 078-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones de la Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC., para la vigencia 2016 por \$2.517.216.793. Se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un aumento del 69.79% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$4.274.021.676.

#### INGRESOS:

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

Empresa De Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos Corrientes	2,517,216,793	4,061,638,427	61.35
Disponibilidad inicial		212,383,249	
<b>Totales</b>	<b>2,517,216,793</b>	<b>4,274,021,676</b>	<b>69.79</b>

Fuente: Formato F 06 SIA 2016

El presupuesto inicial de ingresos durante la vigencia 2016 tuvo un crecimiento del 69.79%, que se refleja en el presupuesto de ingresos corrientes que se incrementó en un 61.35%

#### GASTOS:

**Cuadro T- 04.** Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	1,329,322,880	1,831,997,117	37.81%
Inversión	1,187,893,913	2,442,024,559	105.58%
<b>Totales</b>	<b>2,517,216,793</b>	<b>4,274,021,676</b>	<b>69.79%</b>

Fuente: Formatos 07 SIA 2016

El presupuesto inicial de gastos durante la vigencia 2016 tuvo un crecimiento del 69.79%, que se refleja en el presupuesto de gastos de funcionamiento que se incrementó en un 37.81% y gastos de Inversión en un 105.58%.

### 7.1.2.2 Ejecución Presupuestal

#### INGRESOS:

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

*¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!*



Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad inicial	568.125.661	568.125.661	100	212,383,249	212,383,249	100.00	(62.62)
Ingresos corrientes	2.472.566.704	2.298.878.396	92.98	4,061,638,427	2,876,351,491	70.82	25.12
<b>Totales</b>	<b>3.040.692.365</b>	<b>2.867.004.057</b>	<b>94.29</b>	<b>4,274,021,676</b>	<b>3,088,734,740</b>	<b>72.27</b>	<b>7.73</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2016 muestra una ejecución del 72.27% por \$3.088.734.740 que comparada con la del 2015 por \$2.867.004.057 presenta un incremento del 7.73%.

Los ingresos corresponden a recursos propios o corrientes, principalmente por la actividad de gerencia proyectos por \$2.291.290.935 e Interventoría de proyectos por \$266.622.429.

## GASTOS:

### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	1.668.843.269	1.443.759.683	86.51	1,831,997,117	1,117,097,628	60.98	-22.63
Inversión	1.371.849.095	1.191.315.351	86.84	2,442,024,559	1,852,588,051	75.86	55.51
<b>Totales</b>	<b>3.040.692.364</b>	<b>2.635.075.034</b>	<b>86.66</b>	<b>4,274,021,676</b>	<b>2,969,685,679</b>	<b>69.48</b>	<b>12.70</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2016

La ejecución del presupuesto definitivo de gastos de la vigencia 2016 ascendió a \$2.969.685.679, la cual se incrementó en 12.70% con relación a la vigencia 2015 que fue de \$2.635.075.034.

En gastos de funcionamiento de la vigencia 2016 se ejecutó el 60.98% del presupuesto definitivo, mientras que en el 2015 el 86.51%, mostrando una disminución de la ejecución del 22.63% en gastos relacionados con nómina y prestación de servicios e impuestos, entre otros.

Los gastos Inversión por asesoría de estudios de Inversión, en el 2016 se ejecutaron en un 75.86% por \$1.852.588.051, que comparado con la ejecución del 86.84% en el 2015 por \$1.191.315.351 muestra un crecimiento del 55.51%.

## 7.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 7.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variac 2015 -2016
1	Recursos Propios	2.867.004.057	3,088,734,740	7.73
	Totales	2.867.004.057	3,088,734,740	7.73
	Usos	2015	2016	% Variac 2015 -2016
2	Recursos Propios	2.635.075.034	2,969,685,679	12.70
	Totales	2.635.075.034	2,969,685,679	12.70

Fuente: SIA – Dirección Financiera y Administrativa Presupuesto

El recaudo de ingresos de la vigencia 2016 por \$3.088.734.370 aumentó en 7.73% respecto a la vigencia 2015 que fue de \$2.8.67.004.057, obedece principalmente a los ingresos por Gerencia de Proyectos. Así mismo con el recaudo de estos recursos se ejecutaron gastos por \$2.969.685.679 para atender funcionamiento (nomina, honorarios y prestación de servicios) e inversión relacionados con estudios de preinversión, dando como resultado un superávit en la ejecución presupuestal de \$119.049.061.

### 7.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	379,306,781			379,306,781
2	Descuentos para terceros	53,063,834			53,063,834
3	<b>Total obligaciones</b>	<b>432,370,615</b>			<b>432,370,615</b>
4	Fondo de Tesorería	1,030,492,154			1,030,492,154
5	<b>Superávit</b>	<b>598,121,539</b>			<b>598,121,539</b>

Fuente: Informe Cierre fiscal 2016

El Balance de Tesorería arroja superávit de \$598.121.539 al 31 de diciembre de 2016, después de haber descontado el valor de las cuentas por pagar y Descuentos de terceros con recursos propios por \$432.370.615.

## 7.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES

### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Análisis Activo Corriente Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015- 2016	Participación 2016
Efectivo y equivalentes al efectivo	332,691,797	711,120,949	113.75	25.38
Inversiones e instrumentos derivados	1,046,671	1,111,616	6.20	0.04
Cuentas por cobrar	2,303,992,654	2,089,389,877	-9.31	74.58
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,637,731,122</b>	<b>2,801,622,442</b>	<b>6.21</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2015 y 2016 EMRU

A diciembre 31 de 2016 los activos corrientes de la entidad por \$2.637.731.122 presentan un incremento de \$163.891.320, equivalente al 6.21% respecto de la vigencia 2015, como resultado del crecimiento significativo del grupo Efectivo y equivalentes al efectivo.

### PASIVO CORRIENTE:

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

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación Porcentual 2015 - 2016	% Participación 2016
Cuentas por Pagar	1,976,976,433	668,624,363	-66.18	89.74
Beneficios a los empleados	54,616,198	76,441,228	39.96	10.26
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2,031,592,631</b>	<b>745,065,591</b>	<b>-63.33</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2015 y 2016 EMRU

El pasivo corriente de la entidad a diciembre 31 de 2016 con saldo \$745.065.591, se disminuyó en un 63.33% (\$1.286.527.040) respecto a la vigencia 2015, en razón a la reducción del grupo Cuentas por Pagar en un 66.18%.

## 7.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11. Indicadores financieros**

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016						
	Cuenta	Valor 2015	Indicador 2015	Valor 2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
Razón Corriente	Activo Corriente	2,637,731,122	1.30	2,801,622,442	3.76	189.62
	Pasivo Corriente	2,031,592,631		745,065,591		
Capital de Trabajo	Activo Corriente (Menos)	2,637,731,122	606,138,491	2,801,622,442	2,056,556,851	239.29
	Pasivo Corriente	2,031,592,631		745,065,591		
Endeudamiento	Total Pasivo	2,031,592,631	62.54%	745,065,591	21.90%	-64.98
	Total Activo	3,248,238,728		3,401,440,348		

Fuente: SIA - Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2015 y 2016 EMRU

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La razón corriente de la entidad a diciembre 31 de 2016 indica que por cada peso adeudado dispone de \$3.76 para respaldar sus obligaciones en el corto plazo. Para el 2016 muestra aumento del 189.62% respecto a la calculada en el 2015 que fue de \$1.30, debido a la disminución de los pasivos.

El capital de trabajo del 2016 con \$2.056.556.851 pesos, muestra un aumento de 239.29% en \$59.617.707 pesos con relación al establecido en el 2015 con saldo de \$606.138.491, como resultado de la disminución del pasivo a diciembre 31 de 2016.

El nivel de endeudamiento del 21.90% en la vigencia 2016, disminuye respecto de la vigencia anterior en un 64.98%, por el efecto de la disminución del pasivo y el aumento del activo a diciembre 31 de 2016.

## 7.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C. - EMRU para la vigencia 2016 no solicitó autorización para vigencias futuras.

## 7.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 7.4.1 RESULTADO FISCAL

#### **Cuadro C- 04. Análisis Resultado fiscal**

Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	3.088.734.740	2.969.685.679	119.049.061
<b>Totales</b>	<b>3.088.734.740</b>	<b>2.969.685.679</b>	<b>119.049.061</b>

Fuente: SIA - Informe de Cierre fiscal 2016

La Empresa Municipal de Renovación Urbana - EMRU EIC, en la vigencia 2016 presentó un Superávit Fiscal de \$119.049.061, al recaudar el 72.27% de lo presupuestado y comprometer el 69.48 % del total presupuestado.

### **7.5 CONCLUSIONES**

Los indicadores financieros de la Empresa Municipal de Renovación Urbana -EMRU a diciembre 31 de 2016 presentan un impacto positivo respecto de la vigencia 2015, dado que los índices de liquidez a diciembre 31 de 2016 indican que por cada peso adeudado dispone de \$3.76 para respaldar sus obligaciones en el corto plazo. Para el 2016 muestra aumento del 189.62% respecto a la calculada en el 2015 que fue de \$1.30, debido a la disminución de los pasivos.

El capital de trabajo del 2016 con \$2.056.556.851, muestra un aumento del 239.29% en \$59.617.707 con relación al establecido en el 2015 con saldo de \$606.138.491; como resultado de la disminución del pasivo a diciembre 31 de 2016.

La Empresa Municipal de Renovación Urbana - EMRU EIC, presentó un Superávit en la ejecución presupuestal de \$119.049.061, al recaudar el 72.27% de lo presupuestado y comprometer el 69.48 % del total presupuestado.

## 8 INSTITUCION UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

### 8.1 ANALISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME

#### 8.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996, en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales de Especialización, Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja.

#### 8.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2016 de la I.U. Escuela Nacional del Deporte, fue aprobado inicialmente en \$30.267.787.000 mediante Acuerdo 0390 de diciembre de 2015 del Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali. Presento modificaciones para un presupuesto definitivo de \$ 32.413.911.991.

#### Cuadro T-01. Presupuesto General

I.U. Escuela Nacional del Deporte Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto
8	IU Escuela Nacional del Deporte	33.921.224.119	32.413.911.991	100
	<b>Totales</b>	<b>33.921.224.119</b>	<b>32.413.911.991</b>	<b>100</b>

Fuente: SIA - I.U. Escuela Nacional del Deporte

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

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
8	I.U. Escuela Nacional del Deporte	32.413.911.991	100
	<b>Totales</b>	<b>32.413.911.991</b>	<b>100</b>

Fuente: SIA - I.U. Escuela Nacional del Deporte



### 8.1.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

#### Cuadro T-03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad inicial	450.000.000	3.892.619.121	765.0
Ingresos Corrientes	29.765.387.000	28.468.892.870	- 4.0
Ingresos no corrientes	52.400.000	52.400.000	0
<b>Totales</b>	<b>30.267.787.000</b>	<b>32.413.911.991</b>	<b>7.0</b>

Fuente: SIA - I.U. Escuela Nacional del Deporte

Para la vigencia 2016 el presupuesto inicial aumentó en 7.0% (\$2.146.124.991) debido a las diferentes modificaciones así: Adiciones por \$4.801.800.902, Reducciones por \$2.655.675.101), el principal efecto de estas se evidencia en la disponibilidad inicial; para un presupuesto definitivo de \$32.413.911.991, con participación de los ingresos corrientes en 88.0% (\$28.468.892.870).

#### GASTOS:

#### Cuadro T-04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	8.200.233.000	8.959.413.971	9.26
Deuda	1.330.583.000	1.420.583.000	6.76
Inversión	20.736.971.000	22.033.915.020	6.25
<b>Totales</b>	<b>30.267.787.000</b>	<b>32.413.911.991</b>	<b>7.09</b>

Fuente: SIA - I.U. Escuela Nacional del Deporte

El presupuesto inicial se incrementó 7.09% (\$2.146.124.991)) debido a las diferentes modificaciones (adiciones, reducciones y traslados efectuados durante la vigencia) siendo los gastos de inversión los de mayor efecto; para un presupuesto definitivo de \$32.413.911.991, de los cuales participan en su orden los gastos de inversión con el 68% (\$22.033.915.020), funcionamiento 28% (\$8.959.413.971) y servicio de la deuda 4% (\$1.420.583.000).

## 8.1.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

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

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad inicial	9.639.160.108	9.639.160.108	100	3.892.619.121	3.892.619.121	100	-59,62
Ingresos corrientes	24.232.064.011	22.426.174.398	92,5	28.468.892.870	25.481.812.856	89,5	13,63
Ingresos no corrientes	5.000.000	22.807.588	452	52.400.000	24.862.252	47,45	9,01
<b>Totales</b>	<b>33.876.224.119</b>	<b>32.088.142.094</b>	<b>94,70</b>	<b>32.413.911.991</b>	<b>29.399.294.229</b>	<b>90,69</b>	<b>-8,38</b>

Fuente: SIA - I.U Escuela Nacional del Deporte

Los ingresos se ejecutaron en el 90.69%. Con relación al año anterior disminuyeron en 8.38% (\$2.688.847.865); lo anterior como consecuencia de la disminución de la disponibilidad inicial; los ingresos corrientes son los más representativos y corresponden a la venta de servicios educativos y presentan una variación positiva del 13.63% del total de la ejecución.

### GASTOS:

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

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	6.589.535.000	6.510.927.231	99	8.959.413.971	8.026.783.030	90	23
Servicio de la deuda	1.427.966.302	1.427.966.302	100	1.420.583.000	1.409.443.209	99	-1
Inversión	25.903.722.817	20.256.629.440	78	22.033.915.020	18.226.971.858	83	-10
<b>Totales</b>	<b>33.921.224.119</b>	<b>28.195.522.973</b>	<b>83</b>	<b>32.413.911.991</b>	<b>27.663.198.097</b>	<b>85</b>	<b>-2</b>

Fuente: SIA - I.U Escuela Nacional del Deporte

Los gastos tuvieron una ejecución del 85% y un crecimiento negativo del 2% (\$532.324.876) con relación al año anterior, con efecto en los gastos de inversión y el servicio de la deuda. La participación en la citada ejecución por la vigencia 2016 (definitivo vs ejecutado), para los gastos fue: Para inversión 83% (\$18.226.971.858), funcionamiento 90% (\$8.026.783.030) y servicio de la deuda 99% (\$1.409.443.209).

## 8.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 8.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación
1	Recursos propios	32.088.142.094	29.399.294.229	-8
2	Destinación específica	0	0	0
<b>Totales</b>		<b>32.088.142.094</b>	<b>29.399.294.229</b>	<b>-8</b>
	Usos	2015	2015	% Variación
3	Recursos propios	28.195.522.973	27.663.198.097	-2
4	Destinación específica	0	0	0
<b>Totales</b>		<b>28.195.522.973</b>	<b>27.663.198.097</b>	<b>-2</b>

Fuente: SIA - I.U Escuela Nacional del Deporte

La mayor fuente de ingresos de la entidad se evidencia en los recursos propios (venta de servicios educativos 55% y recursos del CREE y transferencias 45%) para una participación total del 87.0% y los recursos de capital con el 13.0% del total de la fuente.

Con relación a los usos (gastos) se observa que los de funcionamiento participan con el 29%, los gastos de inversión con el 66% y el servicio de la deuda con el 5%

### 8.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	857.188.042	0	134.649.900	991.837.942
2	Cuentas por pagar	315.995.066	0	0	315.995.066
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>1.173.183.108</b>	<b>0</b>	<b>134.649.900</b>	<b>1.307.833.008</b>
5	Fondo de Tesorería	1.206.803.292	0	1.837.125.848	3.043.929.140
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>33.620.184</b>	<b>0</b>	<b>1.702.475.948</b>	<b>1.736.096.132</b>

Fuente: SIA - I.U Escuela Nacional del Deporte

El balance de tesorería presenta excedentes por \$1.736.096.132 producto del resultado de restarle al fondo de tesorería las cuentas por pagar (obligaciones) y reservas presupuestales excepcionales (compromisos) legalmente contraídas al final de la vigencia 2016, dicho valor corresponde a recursos de Coldeportes pendientes de ejecutar y que corresponden a recursos del balance.

## 8.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T-09. Análisis Activo Corriente

Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Efectivo	8.909.005.954	2.989.702.356	-66%	49%
Inversiones e Instrumentos	54.226.784	54.226.784	0%	1%
Deudores	2.752.449.372	3.100.011.926	13%	50%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>11.715.682.110</b>	<b>6.143.941.066</b>	<b>-48%</b>	<b>100%</b>

Fuente: SIA - I.U Escuela Nacional del Deporte

En el activo corriente se evidencia una disminución del 48.00%, su mayor efecto está en el efectivo con un 66.00%, la cuenta deudores presenta una variación positiva del 13.0% (\$347.562.554).

### PASIVO CORRIENTE:

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

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015- 2016	% participación 2016
Pasivos Estimados	71.933.302	315.995.066	339%	53%
Otros Pasivos	238.613.247	285.041.058	19%	47%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>310.546.549</b>	<b>601.036.124</b>	<b>94%</b>	<b>100%</b>

Fuente: SIA - I.U Escuela Nacional del Deporte

En el pasivo corriente se observa un crecimiento del 94% (\$290.489.575), su mayor efecto en los pasivos estimados que presentó una variación del 339%.

## 8.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

### Cuadro T-11. Indicadores Financieros

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016						
	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
Razón corriente	Activo Corriente	11.715.682.110	37,73	6.143.941.066	10.22	-72.90
	Pasivo Corriente	310.546.549		601.036.124		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	11.715.682.110	11.405.135.561	6.143.941.066	5.542.904.942	-51,40%
	Pasivo Corriente	310.546.549		601.036.124		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	11.715.682.110	37,73	6.143.941.066	10.22	-72.90
	Pasivo Corriente	310.546.549		601.036.124		
Endeudamiento	Total Pasivo	4.077.213.211	13%	3.267.702.782	7%	-46.66
	Total Activo	32.466.664.760		48.785.391.035		

Fuente: SIA - I.U. Escuela Nacional del Deporte

La capacidad financiera de la IU Escuela Nacional del Deporte se ve reflejada en los siguientes indicadores financieros:

**Razón corriente:** Se puede apreciar que por cada peso de endeudamiento la entidad tiene como respaldo 10.22 pesos, presentado una disminución del 72.90% con relación al año anterior.

**Capital de trabajo:** Una vez cubiertas las obligaciones de corto plazo, la entidad cuenta con \$5.542.904.942 para gestión institucional como capital de trabajo; con relación al año anterior disminuyó en un 46.66%.

**Endeudamiento:** El índice de endeudamiento de la entidad es del 7%, lo que significa una libertad financiera de apalancamiento, toda vez que la participación de los acreedores y de la banca en ella, es un porcentaje que está en capacidad de cubrir sus compromisos, con relación al año anterior disminuyó en el 46.66%.

## 8.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La institución no constituyó vigencias futuras

## 8.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 8.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. *Análisis Resultado fiscal*

I.U. Escuela Nacional del Deporte Vigencia 2016			
Ítem	Total ingresos	Total gastos	Resultado
Total Ejecución Presupuestal	29.399.294.229	27.663.198.097	1.736.096.132
<b>Totales</b>	<b>29.399.294.229</b>	<b>27.663.198.097</b>	<b>1.736.096.132</b>
Fuente: SIA - I.U Escuela Nacional del Deporte			

A Diciembre 31 de 2016 se presenta un superávit \$1.736.096.132.por haberse recaudado el 90.69% de sus ingresos, mientras que el gasto se ejecutó en un 85%

## 8.5 CONCLUSIONES

La entidad presenta superávit en la ejecución presupuestal de \$1.736.096.132 y unos indicadores positivos de liquidez, solidez y, endeudamiento.

## 9. INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC

### 9.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 9.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Instituto Popular de Cultura-IPC-, dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996, en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales de Especialización, Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja.

#### 9.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2016 del Instituto Popular de Cultura (IPC), fue aprobado inicialmente en \$ 3.475.841.877 por el Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali con Acuerdo No. 390 de diciembre de 2015.

#### Cuadro T- 01 Presupuesto General del Instituto Popular de Cultura IPC

Instituto Popular de Cultura - IPC COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Particip % Presupuesto 2016
9	Instituto Popular de Cultura – IPC	5.018.362.876	3.869.484.014	100
	<b>Totales</b>	<b>5.018.362.876</b>	<b>3.869.484.014</b>	<b>100</b>

Fuente: SIA, Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2015-2016

El Presupuesto definitivo del Instituto Popular de Cultura para el año 2016 fue de \$3.869.484.014 disminuyendo con respecto a la vigencia anterior en un 23%. Esta disminución se debe a que durante el 2016 la institución redujo su participación como operador en la ejecución de contratos interadministrativos, específicamente en lo relacionado con contratos del Situado Fiscal Territorial.

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

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad negocio	Presupuesto definitivo	% Partic. por dependencia
9	Instituto Popular de Cultura – IPC	3.869.484.014	100
	<b>Total</b>	<b>3.869.484.014</b>	<b>100</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

### 9.1.2.1 Modificaciones presupuestales

En el Instituto Popular de Cultura las adiciones dan reconocimiento a los recursos por disponibilidad inicial, otros recursos del balance, suscripción de contratos interadministrativos en los que el Instituto Popular de Cultura obra como operador de las actividades contratadas, en total el presupuesto se adicionó en \$797,552.602 durante la vigencia 2016.

#### INGRESOS:

#### Cuadro T- 3 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	634.032.604	0
Ingresos corrientes	3.467.601.877	3.227.211.410	-7
Ingresos no corrientes	8.240.000	8.240.000	0
<b>Totales</b>	<b>3.475.841.877</b>	<b>3.869.484.014</b>	<b>11</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

El presupuesto inicial presenta para la vigencia 2016 modificaciones netas por el 11%, se realizaron adiciones por \$797.552.602, corresponden a ingresos corrientes y no corrientes del presupuesto de ingresos y reducciones por \$403.910.465.

#### GASTOS:

#### Cuadro T- 4. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	455.558.872	561.317.687	23,2
Inversión	3.020.283.005	3.308.166.327	9,5
<b>Totales</b>	<b>3.475.841.877</b>	<b>3.869.484.014</b>	<b>111,3</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

Funcionamiento; con los recaudos correspondientes a vigencias anteriores, excedentes de los proyectos de Jornadas Escolares Complementarias y Situado Fiscal Territorial,

Inversión; En los gastos de inversión se presentaron modificaciones al presupuesto para la ejecución del proyecto con Vallecaucana de Aguas.

### 9.1.2.2 Ejecución Presupuestal

#### INGRESOS:

***¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!***





## Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	784.326.894	784.326.894	16	634.032.604	634.032.604	16	-19,16
Ingresos corrientes	4.052.148.035	3.925.475.340	78	3.227.211.410	3.229.848.136	83	-17,72
Ingresos no corrientes	181.887.947	317.664.971	6	8.240.000	9.721.648	0	-96,94
<b>Totales</b>	<b>5.018.362.876</b>	<b>5.027.467.205</b>	<b>100</b>	<b>3.869.484.014</b>	<b>3.873.602.388</b>	<b>100</b>	<b>-22,95</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

Los ingresos operacionales para la vigencia 2016 incluyen ingresos por servicios educativos en educación para el trabajo y desarrollo humano, cursos de proyección social y la venta de productos artísticos. Para esta vigencia se cumplió el presupuesto definitivo con un porcentaje de cumplimiento de 100%.

## GASTOS:

## Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación % 2015- 2016
Funcionamiento	616.178.114	517.201.826	11	561.317.687	482.481.548	86	-7
Inversión	4.402.184.752	3.995.604.545	89	3.308.166.327	3.061.659.223	92,5	-23
Cuentas por pagar	682.983.650	682.983.650	15	58.095.152	58.095.152	100	-91
<b>Totales</b>	<b>5.018.362.866</b>	<b>4.512.806.371</b>	<b>115,13</b>	<b>3.869.484.014</b>	<b>3.544.140.771</b>	<b>91,5</b>	<b>-21,4</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2016

La ejecución del Presupuesto de Gastos en funcionamiento para la vigencia de 2016 fue de \$482.481.548, en tanto que para el año 2015 se ejecutaron \$517.201.826, teniendo una disminución del 23%. Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 86% del total de lo presupuestado, y corresponde a Gastos de Personal, Gastos Generales y transferencias corrientes de la Institución.

La ejecución del presupuesto de gastos en inversión para el año 2016 fue de \$3.061.659.223 y para el año 2015 de \$3.995.604.545, lo que representa una disminución del 23%, esto teniendo en consideración que se logró un porcentaje de ejecución del 92.5%, y frente a la vigencia 2015 presentó una variación del 7%. Los gastos de inversión presentaron para la vigencia 2016 una ejecución total del 92.5% del presupuesto de gastos de la entidad.

Las cuentas por pagar presupuestales de la vigencia 2015 por un total de \$682.983.650, fueron canceladas en su totalidad durante la vigencia 2016.

## 9.2 COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 9.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación 2015-2016
1	Recursos propios	642.336.731	411.969.761	-36%
2	Proyectos	978.250.000	424.319.148	-57%
3	Acuerdo 313 de 2011	2.622.553.580	2.403.280.875	-8%
4	Disponibilidad Inicial	784.326.894	634.032.604	-19%
	<b>Totales</b>	<b>5.027.467.205</b>	<b>3.873.602.388</b>	<b>-23%</b>
	Usos	2015	2016	% Variación 2015-2016
5	Recursos propios	4.512.806.371	3.544.140.771	-21.46
6	Destinación específica	0	0	0
	<b>Totales</b>	<b>4.512.806.371</b>	<b>3.544.140.771</b>	<b>-21.46</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

Respecto a los recursos propios se puede observar una disminución del 36% respecto a la vigencia 2015, lo cual impacta el recaudo de \$230.376.960 correspondientes a ingresos que en vigencias anteriores se recaudaba por los proyectos de Jornadas Escolares Complementarias y Situado Fiscal Territorial.

Entre los años 2015 y 2016 existe una variación negativa del 21.46%, relacionada con la no suscripción de contratos para ejecución de proyectos de Situado Fiscal Territorial.

### 9.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016					
Item	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	58.095.152	0	0	58.095.152
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	58.095.152	0	0	58.095.152
5	Fondo de Tesorería	383.610.797	0	0	383.610.797
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>325.515.645</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>325.515.645</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2016

El instituto Popular de Cultura para la vigencia 2016 presentó superávit de \$325.515.645; la institución al cierre, constituyó cuentas por pagar por \$58.095.152 que corresponden a obligaciones laborales y pago de seguridad social.

Las fuentes presentadas corresponden a recursos propios que incluyen los servicios educativos y los proyectos, recursos provenientes del Acuerdo 0313 de 2011 (Estampilla Pro-cultura).

### 9.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTE DE TESORERÍA

#### ACTIVO CORRIENTE

**Cuadro T- 09.** Análisis Activo Corriente

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% Participación 2016
Efectivo	1.113.361.658	383.610.797	-66	89
Deudores	150.423.538	49.225.352	-67	11
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.263.785.196</b>	<b>432.836.149</b>	<b>-66</b>	<b>100</b>

Fuente: SIA y Balance General IPC Vigencia 2015-2016.

El activo corriente del Instituto Popular de Cultura presentó una variación negativa del -66% respecto a la vigencia de 2015; las cuentas de Efectivo y Deudores disminuyeron dado que la inversión en activos fijos e intangibles se fortaleció.

La mayor participación en el activo corriente se presenta en la cuenta efectivo con un 89% y la menor participación de la cuenta deudores con el 11%.

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

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% Partic. 2016
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	98.709.095	20.158.958	-80	22
Otros Pasivos	364.455.132	71.339.152	-80	78
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>463.164.227</b>	<b>91.498.110</b>	<b>-80</b>	<b>100%</b>

Fuente: SIA y Balance General IPC Vigencia 2015-2016

El pasivo corriente del Instituto Popular de Cultura presentó una disminución porcentual del 80% con respecto a la vigencia 2015, las principales disminuciones se dan en la cuenta Adquisición de bienes y servicios y Recaudos a favor de terceros, dado que se disminuyeron significativamente las cuentas por pagar al final de la vigencia 2016.

## 9.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11.** Indicadores financieros

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016						
Indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación % 2015 - 2016
Razón corriente	Activo Corriente	1.263.785.196	2.73	432.836.149	4,73	73,37
	Pasivo Corriente	463.164.227		91.498.110		
Capital de trabajo	Activo corriente menos	1.263.785.196	800.620.969	432.836.149	341.338.039	-69,64
	Pasivo Corriente	463.164.227		91.498.110		
Prueba Ácida	Activo Corriente Menos Inventario	1.263.785.196	2.73	432.836.149	4,73	73,37
	Pasivo Corriente	463.164.227		91.498.110		
Endeudamiento	Total Pasivo con Terceros	463.164.227	12.13%	91.498.110	21%	74,23
	Total Activo	3.817.515.738		432.836.149		

Fuente: SIA y Balance General IPC Vigencia 2015-2016.

Los índices de liquidez, solvencia y endeudamiento del IPC, corresponden a los siguientes indicadores:

**Razón corriente:** Por cada peso que la institución debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón corriente. En este caso la Institución cuenta con \$4,73 lo cual demuestra que tiene capacidad para pagar sus obligaciones a corto plazo. Este indicador mejoró con respecto al 2015 en \$73.37.

**Capital de trabajo:** Está conformado por la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, El cálculo evidencia la liquidez que mantiene la institución, mostrando que cuenta con \$341.338.039. Para el año 2015 este indicador era de \$800.620.969, la disminución se debe a que las inversiones en activos fijos e intangibles se vieron más fortalecidas durante el 2016.

**Prueba ácida:** Por cada peso que la institución debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón ácida. En este caso, el IPC dispone de \$4,73, para la cancelación de cada peso que adeuda en el corto plazo. Para el caso del IPC la razón corriente y la razón ácida son iguales, puesto que la institución no tiene inventarios.

**Endeudamiento:** Muestra que por cada peso invertido, la institución está financiando el 0.21%, con capital de terceros. Con respecto al año 2015 disminuyó en 74.23 puntos, pasando de 12.13% a 21%, Esto se debe a que el valor de las cuentas por pagar disminuyó y al mismo tiempo el patrimonio aumentó.

### 9.3 VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

El Instituto Popular de Cultura no constituyó vigencias futuras en la vigencia 2016.

### 9.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

#### 9.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C-04 *Análisis Resultado Fiscal*

Instituto Popular de Cultura - IPC Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Disponibilidad inicial	634.032.604		
Ingresos corrientes	3.229.848.136		
Ingresos no corrientes	9.721.648		
Funcionamiento		482.481.548	
Inversión		3.061.659.223	
Cuentas por pagar		58.095.152	
<b>Totales</b>	<b>3.873.602.388</b>	<b>3.544.140.771</b>	<b>329.421.617</b>

Fuente: Aplicativo SIA

El Instituto Popular de Cultura presentó un superávit presupuestal de \$329.421.617, la entidad ha presentado superávit en las vigencias 2014, 2015 y 2016 debido al adecuado manejo de los recursos, teniendo en consideración el flujo de los recaudos por concepto de las transferencias según el Acuerdo 0313 de 2011, los cuales no son constantes a lo largo de cada vigencia.

### 9.5 CONCLUSIONES

El Instituto Popular de Cultura para la vigencia 2016 presenta un superávit de recursos incorporado en el presupuesto de la vigencia 2017.

Los indicadores financieros del Instituto Popular de Cultura a diciembre 31 de 2016 revelan un resultado positivo del 4.73% en la Razón Corriente, el nivel de endeudamiento es aceptable con el 21% y presenta una solvencia económica como resultado del buen manejo administrativo.

## 10. INSTITUTO UNIVERSITARIO ANTONIO JOSÉ CAMACHO

### 10.1 ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME

#### 10.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Instituto Universitario Antonio José Camacho dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996, en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales de Especialización, Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja.

#### 10.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2016 de la IU Antonio José Camacho, fue aprobado inicialmente en \$ 27.670.000.000 por el Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali con Acuerdo No. 390 de diciembre de 2015.

#### Cuadro T-01. Presupuesto General.

IU Antonio José Camacho Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Particip % Presupuesto
10	IU Antonio José Camacho	33.441.725.591	32.582.417.748	100
Totales		33.441.725.591	32.582.417.748	100

Fuente: SIA - Ejecución presupuestal

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

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016			
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2016	Particip % Presupuesto
10	IU Antonio José Camacho	32.582.417.748	100
Totales		32.582.417.748	100

Fuente: SIA - Ejecución presupuestal

### 10.1.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

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

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad inicial	27.670.000.000	32.582.417.748	18%
Recursos de Capital	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>27.670.000.000</b>	<b>32.582.417.748</b>	<b>18%</b>

Fuente: Aplicativo SIA

El presupuesto de ingresos fue modificado en \$4.912.817.748, que representa el 18% del presupuesto inicial.

#### GASTOS:

**Cuadró T- 4** Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	12.018.500.000	13.044.894.697	8,54
Servicio de la Deuda	538.500.000	538.500.000	0,00
Inversión	15.113.000.000	18.999.023.051	25,71
<b>Totales</b>	<b>27.670.000.000</b>	<b>32.582.417.748</b>	<b>117,75</b>

Fuente: Aplicativo SIA – Ejecución presupuestal

El concepto del gasto que presentó mayor modificación fue Inversión con el 25.71%, mientras que funcionamiento se modificó en el 8.54%. , privilegiándose los recursos para proyectos de inversión.

### 10.1.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

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

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Ingresos Corrientes	29,295,000,000	34,195,660,304	116.73	27,842,900,000	26,936,434,138	96.74	-21.23
Recursos de capital	-			4,739,517,748	5,039,943,650	106.34	
Otras Transferencias					2,207,147,146		
<b>Totales</b>	<b>29,295,000,000</b>	<b>34,195,660,304</b>	<b>116.73</b>	<b>32,582,417,748</b>	<b>34,183,524,935</b>	<b>104.91</b>	<b>-0.04</b>

Fuente: Aplicativo SIA



La ejecución presupuestal de ingresos decreció en un 0.04%, con relación a la vigencia anterior

## GASTOS:

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

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015-2016
Funcionamiento	10.395.325.000	9.527.836.256	90	12.394.894.697	11.711.501.638	91	22.92
Servicio de la deuda	1.077.000.000	1.012.410.555	93	538.500.000	519.439.184	96	(48.69)
Inversión	21.969.400.591	19.931.822.032	90	19.649.023.051	18.304.240.113	94	(8.17)
Totales	33.441.725.591	30.472.068.843	91	32.582.417.748	30.535.180.935	93	0.21

Fuente: Aplicativo SIA

La ejecución presupuestal de gastos no presenta variación relevante con relación a la vigencia anterior; los gastos de inversión presentan una disminución del 8%, gastos de funcionamiento se incrementaron en un 23% y el servicio de la deuda disminuyó en 49%.

De los componentes del gasto, el servicio de la deuda presentó una ejecución del 96.46% y los otros dos componentes presentaron ejecuciones presupuestales por encima del 90%; el concepto de funcionamiento presentó un crecimiento del 7%, mientras que el servicio de la deuda disminuyó por los pagos a la amortización a capital.

## 10.2 COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 10.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación
1	Recursos propios	34.195.660.304	34.183.524.935	0
	Totales	34.195.660.304	34.183.524.935	0
	Usos	2015	2016	Variación
2	Recursos propios	30.472.068.843	30.535.180.935	0
	Totales	30.472.068.843	30.535.180.935	0

Fuente: Aplicativo SIA – Estado de tesorería



El rezago presupuestal decreció en 10.70% producto de las obligaciones y compromisos presupuestales, el excedente neto del año 2016 fue de \$3.648.343.999.

## 10.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016					
Item	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	505.707.110	0	0	505.707.110
3	<b>Total obligaciones (1+2)</b>	<b>505.707.110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>505.707.110</b>
4	Fondo de Tesorería	4.154.051.109	0	0	4.154.051.109
	<b>Superávit o Déficit (4-5)</b>	<b>3.648.343.999</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.648.343.999</b>

Fuente: Aplicativo SIA

El balance de tesorería presentó superávit por \$3.648.3543.999 en las fuentes de financiación; una vez descontados los compromisos y obligaciones presupuestales.

## 10.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

### ACTIVO CORRIENTE:

**Cuadro T – 09.** Análisis Activo Corriente

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	% Variación Porcentual	% Participación
Efectivo	5.620.946.022	4.145.790.437	-26	65
Inversiones e Instrumentos Derivados	6.741.055	8.260.673	23	0
Deudores	1.735.643.414	1.458.423.790	-16	23
Otros Activos	477.874.345	735.566.749	54	12
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>7.841.204.835</b>	<b>6.348.041.648</b>	<b>-19</b>	<b>100</b>

Fuente: Aplicativo SIA

El activo corriente presentó una disminución con respecto al año 2015 del 19%, originada en el efectivo con una participación del 65%, seguido de los deudores con una disminución del 16%.

## PASIVO CORRIENTE:

### Cuadro T-10. Análisis Pasivo Corriente

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	% Variación Porcentual	% Participación
Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras	502.777.779	0	-100	0
Cuentas por Pagar	981.221.822	936.295.129	-5	59
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	225.173.393	290.645.606	29	18
Otros Pasivos	344.513.946	347.084.145	1	22
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.053.686.940</b>	<b>1.574.024.880</b>	<b>-23</b>	<b>100</b>

Fuente: Aplicativo SIA

El pasivo corriente presentó una variación negativa del 23%, originada principalmente por la cancelación en la vigencia 2016 del saldo de las operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras.

## 10.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

### Cuadro T-11 Indicadores Financieros

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016						
	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación Porcentual 2015 -2016
Razón corriente	Activo Corriente	7.841.204.835	3,82	6.348.041.647	4,03	5,63
	Pasivo Corriente	2.053.686.940		1.574.024.880		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	7.841.204.835	3,82	6.348.041.647	4,03	5,63
	Pasivo Corriente	2.053.686.940		1.574.024.880		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	7.841.204.835	5.787.517.895	6.348.041.647	4.774.016.767	-17,51
	Pasivo Corriente	2.053.686.940		1.574.024.880		
Endeudamiento	Total Pasivo	2.053.686.940	7%	1.574.024.880	5%	-22,84
	Total Activo	31.438.587.505		31.229.054.050		

Fuente: Aplicativo SIA

A diciembre 31 de 2016 por cada peso adeudado en el corto plazo, dispone de \$4.03 en su activo corriente, indicador altamente positivo y una variación del 5.63 respecto al año 2016.

Capital de trabajo. Una vez cancelado el pasivo corriente se dispone a diciembre 31 de 2016 de \$4.774.016.767 para el normal desarrollo de sus operaciones.

El nivel de endeudamiento del 5% altamente positivo.

### 10.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

En la vigencia 2016 la IU Antonio José Camacho no constituyó vigencias futuras.

### 10.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

#### 10.4.1 RESULTADO FISCAL

##### Cuadro C-04 Análisis Resultado Fiscal

IU Antonio José Camacho Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Ingresos Corrientes	34.183.524.935		
Funcionamiento		11.711.501.638	
Servicio de la Deuda		519.439.184	
Inversión		18.304.240.113	
Totales	34.183.524.935	30.535.180.935	3.648.343.999

Fuente: Aplicativo SIA

El resultado fiscal registró un superávit presupuestal de \$3.648.343.999 al haber comprometido solo en 93% de su presupuesto y haber recaudado el 104.91% de sus ingresos.

### 10.5 CONCLUSIONES

La entidad presentó un superávit presupuestal de \$3.648.343.999 al haber comprometido solo en 93% de su presupuesto y haber recaudado el 104.91% de sus ingresos.

Los indicadores financieros son altamente positivos y reflejan la liquidez, solidez y capacidad de endeudamiento de la entidad.

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

### 11.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 11.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud de Ladera E.S.E., dio aplicabilidad a los principios establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996 (Anualidad Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización, Planificación, Coherencia Macroeconómica y Homeostasis Presupuestal).

#### 11.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

##### Cuadro T- 01 Presupuesto General

RED DE SALUD LADERA ESE COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 - 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Particip % Presupuesto 2016
11	Red de Salud De Ladera E.S.E	39,981,594,720	51,412,307,807	128.59%

Fuente: Red de Salud Ladera – Área de presupuesto

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

RED DE SALUD LADERA ESE Vigencia 2016			
Ítem N°	Dependencia / Unidad negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
11	Red de Salud De Ladera E.S.E	51,412,307,807	100.00%
	Total	51,412,307,807	100.00%

Fuente: Red de Salud Ladera – Área de presupuesto

#### 11.1.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 071-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones de la Red de Salud Ladera E.S.E para la vigencia 2016, por \$36.028.244.001.

Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un incremento del 42.70% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$51.412.307.807.

#### INGRESOS:

***¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!***



### Cuadro T-03 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	\$100,000,000	193,277,678	93.28
Ingresos corrientes	34,148,244,000	39,347,170,506	37.28
Ingresos no corrientes	1,780,000,001	11,871,859,623	6358.78
<b>Totales</b>	<b>36,028,244,001</b>	<b>51,412,307,807</b>	<b>42.70</b>

Fuente: Red de Salud Ladera – Área de presupuesto

El presupuesto inicial de ingresos durante la vigencia 2016 incrementó en 42.70%, impactando principalmente los Ingresos no Corrientes con adiciones que representan el 6358%.

Las adiciones presupuestales presentan un mayor impacto en la prestación de servicios de salud en la población pobre de la comuna 18, por inversión en infraestructura realizada en las IPS Siloé y Lourdes.

### GASTOS:

### Cuadro T-04 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	35,028,244,001	35,605,839,569	1.65%
Inversión	1,000,000,000	12,279,699,609	1127.97%
Cuentas por pagar	0	3,526,768,629	100%
<b>Totales</b>	<b>36,028,244,001</b>	<b>51,412,307,807</b>	<b>42.70%</b>

Fuente: Red de Salud Ladera – Área de presupuesto

A continuación, se explican las modificaciones presentadas en el presupuesto de gastos de Inversión:

PROYECTOS DE INVERSION - MINISTERIO Y SSPM AÑO 2016	
<b>Proyecto Siloé MINISTERIO</b>	<b>TOTAL</b>
Infraestructura	\$3.000.000.000
<b>Proyecto Siloé SSPM</b>	<b>TOTAL</b>
Infraestructura	\$3.000.000.000
<b>Proyecto Fortalecimiento de la Estrategia de Salud SSPM</b>	<b>TOTAL</b>
Inversión	<b>\$940.763.080</b>
<b>Proyecto Lourdes</b>	<b>TOTAL</b>
Infraestructura	\$200.750.000
Inmobiliario Medico	\$50.122.392
Hospital Verde	\$300.000.000
	<b>\$550.872.392</b>
<b>Proyecto Mejoramiento P y P , Mobiliario clínico de Salud SSPM</b>	<b>TOTAL</b>
Inversión	<b>\$1.066.017.244</b>

*¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!*



PROYECTOS DE INVERSION - MINISTERIO Y SSPM AÑO 2016	
<b>Infraestructura de las IPs y SSPM</b>	<b>TOTAL</b>
Infraestructura	\$600.000.000
Equipo biomédicos	\$526.572.975
	<b>\$1.126.572.975</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$9.684.225.691</b>

Fuente: Red de Salud Ladera

### 11.1.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

#### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

RED DE SALUD LADERAE.S.E Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	2,144,948,075	2,144,948,075	100.00	193,277,678	193,277,678	100.00	0.00
Transferencias y aportes	34,142,676,471	33,367,771,266	97.73	39,347,170,506	36,109,973,197	91.77	-5.96
Ingresos no corrientes	3,693,970,174	4,523,943,835	122.47	11,871,859,623	9,862,128,564	83.07	-39.40
<b>Totales</b>	<b>39,981,594,720</b>	<b>40,036,663,176</b>	<b>93.19</b>	<b>51,412,307,807</b>	<b>46,165,379,439</b>	<b>89.79</b>	<b>-3.40</b>

Fuente: Red de Salud Ladera – Área de presupuesto

La ejecución de ingresos de la vigencia 2016 muestra una variación negativa frente a la vigencia 2015 del 3.40%. El rubro que presenta mayor disminución corresponde a los ingresos No corrientes con el 39.40%.

#### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

RED DE SALUD DE LADERA ESE VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	32,497,604,546	32,426,047,805	99.78	35,605,839,569	35,060,674,680	98.47	-1.31
Inversión	2,579,380,000	2,577,834,815	99.94	12,279,699,60	11,760,677,944	95.77	-4.17
Cuentas x pagar	4,904,610,174	4,904,610,174	100.00	3,526,768,629	3,526,768,629	100.00	0.0
<b>Totales</b>	<b>39,981,594,720</b>	<b>39,908,492,794</b>	<b>99.82</b>	<b>51,412,307,807</b>	<b>50,348,121,253</b>	<b>97.93</b>	<b>-1.89</b>

Fuente: Red de Salud Ladera – Área de presupuesto

El principal crecimiento del presupuesto definitivo corresponde a los gastos de Inversión, como resultado de la ejecución de las obras de infraestructura en las IPS Siloé y Lourdes. La ejecución de gastos de la vigencia 2016 disminuyó en un 1.89% con relación a la vigencia 2015.

## 11.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 11.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E. Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variación
1	Recursos propios	35.289.891.972	39.078.300.017	11
2	Destinación específica	1.282.868.618	7.082.971.074	452
	Totales	36.572.760.590	46.161.271.091	26
Ítem	Usos	2015	2016	% Variación
1	Recursos propios	37.330.657.979	38.587.443.309	3
2	Destinación específica	2.577.834.815	11.760.677.944	356
	Totales	39.908.492.794	50.348.121.253	26

Fuente: Red de Salud Ladera – Área de presupuesto

El recaudo de los ingresos de destinación específica corresponde a la suscripción de Convenios interadministrativos con el Municipio de Santiago de Cali -Secretaría de Salud Pública Municipal, para las obras de infraestructura de las IPS Siloé y Lourdes.

### 11.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E. Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	5,580,710,878.00	0	0	5,580,710,878
2	Total obligaciones	5,580,710,878.00	0	0	5,580,710,878
3	Fondo de Tesorería	2,067,494,448.00	0	0	2,067,494,448
4	Superávit o Déficit (3-2)	-3,513,216,430.00	0	0	(3,513,216,430)

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

La Red de Salud Ladera ESE, en la vigencia 2016 presentó déficit de tesorería por \$3.513.216.430, del cual será cancelada la suma de \$ 2.608.990.124, con recursos provenientes de convenios interadministrativos y del SGP pendientes por cobrar a diciembre 31 de 2016 así:

- Proyectos interadministrativos en curso. como IPS Siloé. Lourdes y Otros \$2.369.960.610
- Liquidación de Actas SGP. las cuales se encuentran debidamente aprobadas por las partes \$239.029.514

Por lo anterior la Red de Salud Ladera E.S.E. al cierre de la vigencia 2016 no dispone de recursos para el apalancamiento de sus cuentas por pagar.

### 11.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

#### ACTIVO CORRIENTE

#### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Efectivo	673,209,839	2,067,494,449	207	22
Deudores	6,341,342,448	6,684,177,046	5	71
Inventarios	395,445,234	559,150,888	41	6
Otros Activos	0	168,302,628	0	2
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>7,409,997,520</b>	<b>9,479,125,011</b>	<b>28</b>	<b>-100</b>

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

El activo corriente presenta variación del 28% respecto a la vigencia 2015 originada en el incremento de la cuenta Deudores, por la no cancelación de las cuentas relacionadas con las obras de las IPS Siloe y Lourdes.

El incremento de los inventarios, obedece a la compra suficiente de medicamentos y suministros para cubrir la temporada decembrina y parte de prestación de servicios del mes de enero de 2017.

La diferencia en la Cuenta de Efectivo, obedece a que en el año 2016, quedaron Recursos de Destinación Específica, en la Cuenta Corriente No, 110-582 06233-7, entregados por el Municipio de Santiago de Cali, para la inversión en la IPS Siloé.



## PASIVO CORRIENTE:

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

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Operaciones de crédito público y financiero	0	3,415,242	0	0
Cuentas por pagar	3,893,283,196	4,273,109,953	10	62
Obligaciones laborales y de seguridad social	1,992,090,757	2,014,145,687	1	29
Otros Pasivos	117,154,177	546,897,186	367	8
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6,002,528,130</b>	<b>6,837,568,068</b>	<b>14</b>	<b>100</b>

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

La cuenta con mayor representación en el pasivo corriente corresponde a obligaciones laborales por el valor de las cesantías que se adeudan a los funcionarios nombrados de la Red, los cuales están respaldados por los dineros que transfiere el Ministerio de Salud por el Sistema General de Participaciones sin situación de fondos.

La Red de Salud Ladera en la vigencia 2016 presentó un sobregiro bancario de la Cuenta Corriente No. 110 582 06182-6, el cual fue cubierto en el mes de enero de 2017.

## 11.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

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

Nombre indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
<i>Razón corriente</i>	Activo Corriente	7,409,997,520	1.23	9,479,125,011	1.39	12.3
	Pasivo Corriente	6,002,528,130		6,837,568,068		
<i>Capital de trabajo</i>	Activo Corriente-	7,409,997,520	1,407,469,390	9,479,125,011	2,641,556,943	87.68
	Pasivo Corriente	6,002,528,130		6,837,568,068		
<i>Prueba Ácida</i>	Activo Corriente – Inventario	7,014,552,286	1.17	8,919,974,122	1.3	11.63
	Pasivo Corriente	6,002,528,130		6,837,568,068		
<i>Endeudamiento</i>	Total Pasivo	7,502,528,130	20%	8,337,568,068	17%	-11.8
	Total Activo	38,066,730,129		47,962,726,171		

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

**Razón corriente:** Para la vigencia 2016 este indicador aumentó porcentualmente en 12.30%, reflejando que por cada peso adeudado la entidad cuenta con \$1.39 para la cancelación de sus obligaciones en el corto plazo.

**Capital de Trabajo:** A diciembre 31 de 2016 aumentó porcentualmente en 87.68% como resultado del incremento del Activo Corriente relacionado con las inversiones en infraestructura.

**Nivel de endeudamiento:** Positivo del 17% a diciembre 31 de 2016, fortaleciendo patrimonialmente la Entidad.

### 11.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Red de Salud Ladera no constituyó al cierre de la vigencia 2016, vigencias

### 11.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

#### 11.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. Análisis Resultado fiscal

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E. Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	36.820.891.229	35.060.674.680	1.760.216.549
S. G. P	1.743.247.249		1.743.247.249
Otras D.E	7.269.583.798	11.760.677.944	4.491.094.146
Otros	331.657.163	3.526.768.629	-3.195.111.466
<b>Totales</b>	<b>46.165.379.439</b>	<b>50.348.121.253</b>	<b>-4.182.741.814</b>

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

El déficit Presupuestal para la vigencia 2016 de \$4.182.741.814, se presenta por el no recaudo de ingresos presupuestales correspondientes a la facturación de los servicios prestados y que por diversas circunstancias de Ley y trámites administrativos externos a la E.S.E, solo serán cancelados en la vigencia 2017.

## 11.5 CONCLUSIONES

La Red de Salud Ladera E.S.E, al cierre de la vigencia 2016, presenta un déficit presupuestal por \$ 4.182.741.814. para lo cual la Entidad dispone de recursos provenientes del Sistema General de Participación y Convenios interadministrativos con el Municipio de Santiago de Cali por \$2.608.990.124, restando \$1.573.751.690 para financiar este déficit en la vigencia 2017.

La gestión financiera de la Red es positiva, tal como lo revelan sus indicadores financieros al reflejar un índice de liquidez del 1.39%, un capital de trabajo de \$2.641.556.943, un nivel de endeudamiento del 17% que comparado porcentualmente con la vigencia 2015 mejoró en un 11.80%.

***¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!***



## 12. RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E

### 12.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 12.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud de Centro dio aplicabilidad a los principios establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996 (Anualidad Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización, Planificación, Coherencia Macroeconómica y Homeostasis Presupuestal).

#### 12.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

**Cuadro T- 1.** Presupuesto General

RED DE SALUD DEL CENTRO ESE COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 - 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto 2016
12	Red Salud del Centro E.S.E.	32.888.328.073	37.250.282.445	13,26

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

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

RED DE SALUD DEL CENTRO ESE Vigencia 2016			
Ítem N°	Dependencia / Unidad negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
12	Red Salud del Centro E.S.E.	37.250.282.445	100%
	<b>Total</b>	<b>37.250.282.445</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E – área de presupuesto

#### 12.1.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 072-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones de la Red de Salud Centro E.S.E para la vigencia 2016 por \$28.760.338.255.

Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un aumento del 29.5% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$37.250.282.445.

## INGRESOS:

### Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

RED DE SALUD CENTRO E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	400.000.000	%
Ingresos corrientes	28.110.338.255	34.998.972.273	24.5
Ingresos no corrientes	650.000.0000	1.851.310.172	184.8
<b>Totales</b>	<b>28.760.338.255</b>	<b>37.250.282.445</b>	<b>29.5</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E – área de presupuesto

El incremento del presupuesto de ingresos se realiza para atender proyectos especiales de la Secretaría de Salud en la atención de la población pobre no asegurada. El incremento de los ingresos no corrientes se genera por la recuperación de cartera.

## GASTOS:

### Cuadro T- 4. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

RED DE SALUD CENTRO E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	23.215.600.070	27.967.314.520	20.4
Gastos de comercialización	2.844.738.185	3.970.249.650	39.5
Inversión	2.700.000.000	\$5.312.718.275	96.7
<b>Totales</b>	<b>28.760.338.255</b>	<b>37.250.282.445</b>	<b>29.5</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E – área de presupuesto

**Funcionamiento.** Se modifica los gastos de personal relacionados con los servicios personales indirectos y honorarios para cumplir con proyectos especiales de la Secretaria de Salud y en gastos generales para adquisición de materiales y suministros de repuestos para el mantenimiento de ambulancia.

**Gastos de comercialización** la variación corresponde a proyectos interadministrativos suscritos con la Secretaria de Salud para el fortalecimiento de la vacunación no PAI.

**Inversión.** El incremento se realiza para la ejecución de proyectos de la Secretaria de salud y el Ministerio de la protección Social y para la intervención de las IPS en cumplimiento de la norma de habilitación.

## 12.1.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

#### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	651.428.627	651.428.627	100	400.000.000	400.000.000	100	0
Ingresos corrientes	30.032.371.924	31.561.958.081	105	34.998.972.273	34.690.825.138	108	3
Ingresos no corrientes	2.204.527.522	2.300.671.944	104	1.851.310.172	1.939.914.342	105	1
<b>Totales</b>	<b>32.888.328.073</b>	<b>34.514.058.652</b>	<b>105</b>	<b>37.250.282.445</b>	<b>37.030.739.480</b>	<b>108</b>	<b>3</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E – área de presupuesto

Referente al comportamiento de la ejecución de los ingresos comparadas las vigencias 2015 y 2016 el impacto mayor del recaudo en los ingresos corrientes se origina en los recursos provenientes de la Secretaría de Salud orientados a proyectos relacionados con la población pobre no asegurada.

### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

RED DE SANLUD DEL CENTRO ESE VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	26.813.766.697	26.031.341.535	97	31.937.564.170	31.067.152.824	97	0
Gastos comercialización	2.621.300.000	2.493.419.500	95	3.970.249.650	3.855.123.107	97	2
Inversión	6.074.561.376	5.827.392.857	96	5.312.718.275	5.216.015.267	98	2
<b>Totales</b>	<b>32.888.328.073</b>	<b>31.858.734.392</b>	<b>97</b>	<b>37.250.282.445</b>	<b>36.283.168.092</b>	<b>97</b>	<b>0</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E – área de presupuesto

Referente al comportamiento de la ejecución de los gastos, comparadas las vigencias 2015 y 2016, ésta es el resultado de la ejecución de proyectos especiales de la Secretaría, normas de habilitación, mejoramiento de la capacidad resolutoria de los servicios, y a la demanda de usuarios a los diferentes servicios.

## 12.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 12.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

*¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!*



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

RED DE SALUD CENTRO ESE Vigencia 2016				
Ítem	Fuentes	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variación
	Recursos propios	36,097,285,977	40,385,439,799	12
	Destinación específica	2,891,991,800	3,375,843,066	17
	<b>Totales</b>	<b>38,989,277,777</b>	<b>43,761,282,865</b>	<b>12</b>
Ítem	Usos	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	28,967,179,668	32,742,685,774	13
	Destinación específica	2,891,554,724	3,540,482,317	22
	<b>Totales</b>	<b>31,858,736,406</b>	<b>36,283,168,091</b>	<b>14</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E – área de presupuesto

El recaudo de los ingresos relacionados con las fuentes se incrementó en la vigencia 2016 en un 12% con relación a la vigencia 2015, principalmente en el recaudo de los recursos propios, que se ve reflejado en el financiamiento de los gastos de la Entidad en una proporción equivalente.

## 12.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD CENTRO E.S.E. Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	741.183.482	0	0	741.183.482
2	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
3	Total obligaciones (1+2)	741.183.482	0	0	741.183.482
4	Fondo de Tesorería	8.355.690.354	0	0	8.355.690.354
	<b>Superávit (4-3)</b>	<b>7.614.506.872</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.614.506.872</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E – área de presupuesto

La Red de Salud Centro a diciembre 31 de 2016 presenta un superávit por \$7.614.506.872

## 12.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

### ACTIVO CORRIENTE

### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

RED DE SALUD CENTRO E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Efectivo	7.342.910.454	8.355.690.353	13.79	61
Deudores	2.984.817.264	5.119.046.960	71.50	37
Inventarios	203.347.112	249.017.783	22.46	2
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>10.531.074.830</b>	<b>13.723.755.097</b>	<b>30.32</b>	<b>100</b>

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

En el mes de abril 2016, se realizó la apertura del Fondo de Inversión Colectivo Abierto con pacto de permanencia BBVA plazo 30 días, administrado por BBVA ASSET MANAGEMENT SA SOCIEDAD FIDUCIARIA; el Fondo tiene como objetivo principal ofrecer una alternativa de inversión a corto plazo y obtener rentabilidad con permanencia mínima de 30 días.

La cuenta de mayor variación del activo corriente corresponde a Deudores, y al término de la vigencia 2016 existen cuentas por cobrar a la Secretaría de Salud, por concepto de proyectos de destinación específica por \$ 756.348.483.

## PASIVO CORRIENTE:

### Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

RED DE SALUD CENTRO E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Cuentas por Pagar	176.260.061	782.496.285	344	29
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.429.030.648	1.555.391.169	9	58
Otros Pasivos	463.816.288	322.675.228	-30	12
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.069.106.997</b>	<b>2.660.562.682</b>	<b>29</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

La mayor variación del Pasivo Corriente al cierre de la vigencia 2016 corresponde principalmente por las cuentas por pagar de bienes y servicios que ascienden a \$558.075.917 y comprende a aportes a fondos de pensión (\$12.843.800) y seguridad social (\$14.042.800).

## 12.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

### Cuadro T- 11. Indicadores financieros

RED DE SALUD CENTRO E.S.E. Vigencia 2016						
Nombre indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
Razón corriente	Activo Corriente	10.531.074.830	5.09	13.723.755.097	5.16	1.35
	Pasivo Corriente	2.069.106.997		2.660.562.682		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	10.531.074.830	8.461.967.833	13.723.755.097	11.063.192.415	30.74
	Pasivo Corriente	2.069.106.997		2.660.562.682		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventarios	10.327.727.718	4.99	13.474.737.314	5.06	1.47
	Pasivo Corriente	2.069.106.997		2.660.562.682		
Endeudamiento	Total Pasivo	7.714.124.714	19.9%	7.734.497.478	17%	10.63
	Total Activo	39.602.039.723		44.865.816.487		

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



**Razón Corriente:** A diciembre 31 de 2016 la Red de Salud, está en capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, observándose que por cada peso que se adeuda la entidad tiene 5,16 pesos para respaldar dicha deuda.

**Prueba ácida:** A diciembre 31 de 2016 la Red de Salud, dispone de 5,06 pesos para pagar sus obligaciones a corto plazo, sin tener que disponer de sus inventarios.

**Nivel de Endeudamiento:** La proporción de los activos que están financiados por terceros (Proveedores o acreedores), están en un 17%, lo cual significa que la Red de Salud, se encuentra en un nivel de endeudamiento mínimo.

## 12.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Red de Salud Centro E.S.E no constituyó vigencias futuras

## 12.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 12.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. *Análisis Resultado fiscal*

RED DE SALUD CENTRO E.S.E. Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	35,669,149,072	34,921,577,684	747,571,388
S. G. P	1,361,590,408	1,361,590,408	0
<b>Totales</b>	<b>37,030,739,480</b>	<b>36,283,168,092</b>	<b>747,571,388</b>

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

La Red de Salud Centro en la vigencia 2016 presenta un Superávit Presupuestal de \$747.571.388. La Entidad no incorpora la totalidad de los recursos disponibles en el presupuesto, por tal motivo al cierre de la vigencia 2016 no incorpora \$6.730.543.385.

## 12.5 CONCLUSIONES

La Red de Salud Centro E.S.E, al cierre de la vigencia 2016, presenta superávit fiscal por \$ 747.571.388.

La gestión financiera de la Red es positiva, tal como revelan sus indicadores financieros al reflejar un índice de liquidez del 5.16, un capital de trabajo por \$11.063.192.415.

El resultado obtenido del Superávit y los indicadores financieros al cierre de la vigencia 2016, mejora la capacidad instalada y resolutive de los servicios, disminución de barreras de acceso, cumplimiento de la normatividad vigente de habilitación, incremento de la oferta en los diferentes servicios y disminución de riesgos en la prestación del servicio.

***¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!***



## 13. RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E

### 13.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 13.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud Norte dio aplicabilidad a los principios establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996 (Anualidad Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización, Planificación, Coherencia Macroeconómica y Homeostasis Presupuestal).

#### 13.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

##### Cuadro T- 01. Presupuesto General

RED DE SALUD NORTE ESE COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 - 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto 2016
13	Red Salud del Norte E.S.E.	26.938.289.885	28.921.768.184	93.14

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E - Área Presupuesto

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

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016			
Ítem N°	Dependencia / Unidad negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
13	Red Salud del Norte E.S.E.	28.921.768.184	100
	<b>Total</b>	<b>28.921.768.184</b>	<b>100</b>

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E - Área Presupuesto

#### 13.1.2.1. Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 070-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones de la Red de Salud Norte E.S.E. para la vigencia 2016 por \$25.979.335.552.

Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un aumento del 11.33% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$28.921.768.184.

## INGRESOS:

### Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	264.947.180	100,00
Ingresos corrientes	25.237.214.662	27.692.622.076	9,73
Ingresos no corrientes	742.120.890	964.198.928	29,92
<b>Totales</b>	<b>25.979.335.552</b>	<b>28.921.768.184</b>	<b>11,33</b>

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E - Área Presupuesto

El presupuesto inicial de ingresos durante la vigencia 2016 incrementó en un 11.33%, principalmente en la disponibilidad inicial.

Las adiciones presupuestales presentan un mayor impacto por los recursos recibidos por parte del municipio de Santiago de Cali, a través de convenios interadministrativos con la Secretaría de Salud para la prestación de servicios e inversión en dotación de mobiliario y equipos biomédicos.

## GASTOS:

### Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	7.036.674.165	6.933.374.165	-1,47
Gastos de comercialización	17.215.742.115	19.396.527.567	12,67
Inversión	1.726.919.272	2.591.866.452	50,09
<b>Totales</b>	<b>25.979.335.552</b>	<b>28.921.768.184</b>	<b>11,33</b>

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E - Área Presupuesto

**Funcionamiento:** El gasto de funcionamiento disminuyó en 1.47% debido a traslado presupuestal al gasto de operación, para garantizar la prestación del servicio.

**Gastos de comercialización:** se incrementaron en un 12.67%, debido a la adición en los convenios interadministrativos con el municipio para reforzar la prestación de servicios, especialmente en las campañas de vacunación y actividades decembrinas.

**Inversión:** La adición de la disponibilidad inicial de la vigencia 2016 se destinó a los gastos de inversión con recursos propios para la dotación de mobiliario y equipo biomédico y para otros gastos de inversión como Interventoría de obra. También se recibieron recursos adicionales del municipio para la dotación de mobiliario y dotación de equipos biomédicos por \$600 millones de pesos, los cuales no estaban en el presupuesto inicial

### 13.1.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

#### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	%Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	359.477.837	359.477.837	100,00	264.947.180	264.947.180	100,00	0,00
Transferencias y aportes	25.788.812.048	24.229.084.198	93,95	27.692.622.076	26.777.668.833	96,70	2,74
Ingresos no corrientes	790.000.000	1.035.641.977	131,09	\$964.198.928	1.275.995.050	132,34	1,24
Totales	26.938.289.885	\$25.624.204.012	93,19	28.921.768.184	28.318.611.063	97,91	4,72

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E - Área Presupuesto

La ejecución de ingresos de la vigencia 2016 muestra una variación positiva frente a la vigencia 2015 del 4,72%. El rubro que presenta mayor variación corresponde a transferencias y aportes con un 2,74%.

#### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

RED DE SALUD NORTE ESE VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	7.903.113.976	6.789.425.043	85,91	6.933.374.165	6.515.195.852	93,97	8,06
Gastos de comercialización	16.186.420.219	15.966.642.914	98,64	19.396.527.567	17.952.651.342	92,56	-6,09
Inversión	2.848.755.690	2.684.340.794	94,23	2.591.866.452	2.563.222.636	98,89	4,67
Totales	26.938.289.885	25.440.408.751	94,44	28.921.768.184	27.031.069.830	93,46	-0,98

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E - Área Presupuesto

En el 2016 la Red de Salud del Norte E.S.E ejecutó un 93.46% del presupuesto definitivo de gastos, registrando una leve disminución frente a la ejecución del 2015, este es el resultado de las políticas de contención en el gasto fijadas por la administración de la empresa.

## 13.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 13.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

*¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!*



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

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	22.009.894.016	24.818.969.516	13
	Destinación específica	3.614.309.996	3.499.641.547	-3
	Totales	25.624.204.012	28.318.611.063	11
Ítem	Usos	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	21.826.098.755	23.531.428.283	8
	Destinación específica	3.614.309.996	3.499.641.547	-3
	Totales	25.440.408.751	27.031.069.830	6

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E

El recaudo de recursos propios aumentó en un 13%, debido al incremento en la venta de servicios y a la gestión de cobro que permitió recaudar el 96% de los reconocimientos.

En cuanto a los recursos de destinación específica, se registró una disminución del 3%, estos dependen directamente de la asignación de recursos por parte del municipio para proyectos de inversión.

## 13.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	0	0	335.366.586	335.366.586
2	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
3	Total obligaciones (1+2)	0	0	0	0
4	Fondo de Tesorería	1.603.270.599	0	0	1.603.270.599
	Superávit =(4-3)	1.603.270.599	0	335.366.586	1.267.904.013

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E

La Red de Salud Norte registró un Superávit de Tesorería de \$1.267.904.013, debido al recaudo durante los dos últimos meses de la vigencia por concepto de recuperación de cartera por venta de servicios.

### 13.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

#### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015- 2016	% participación 2016
Efectivo	264.947.179,58	1.603.270.599,12	505,1	42,1
Deudores	3.411.667.344,00	2.143.033.882,32	-37,2	56,3
Inventarios	77.033.828,82	\$62.640.340,83	-18,7	1,6
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3.753.648.352,40</b>	<b>3.808.944.822,27</b>	<b>1,5</b>	<b>100</b>

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E

El activo corriente presenta una variación del 1,5% respecto a la vigencia 2015 originada en el incremento de la cuenta Efectivo, ocasionada por la recuperación de cartera de vigencias anteriores.

La disminución en la cuenta Deudores se originó por la reclasificación de los saldos correspondientes a recursos del Sistema General de Participación Patronal, que venían siendo registrados como Deudores, correspondiendo realmente a Gastos Pagados por Anticipado, conforme lo establece el Régimen de Contabilidad Pública.

#### PASIVO CORRIENTE:

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

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Cuentas por Pagar	0	79.796.542	0	7,6
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	944.213.340	698.225.510	-26,1	66,3
Pasivos Estimados	3.332.635.560	0	-100	0
Otros Pasivos	42.289.312	275.889.975	552,4	26,2
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>4.319.138.213</b>	<b>1.053.912.027</b>	<b>-75,6</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E

Los pasivos corrientes presentaron una disminución del 75,6% principalmente por la reclasificación de los pasivos estimados los cuales no son exigibles en el corto plazo, hasta tanto no se determine su obligatoriedad.

### 13.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11.** Indicadores financieros

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016						
Nombre indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 -2016
<i>Razón corriente</i>	Activo Corriente	3.753.648.352	0.87	3.808.944.822	3.61	315.86
	Pasivo Corriente	4.319.138.213		1.053.912.027		
<i>Capital de trabajo</i>	Activo Corriente (Menos)	3.753.648.352	(565.489.860)	3.808.944.822	2.755.032.795	-587.19
	Pasivo Corriente	4.319.138.213		1.053.912.027		
<i>Prueba Ácida</i>	Activo Corriente - Inventarios	3.676.614.524	0.85	3.746.304.481	3.55	317.59
	Pasivo Corriente	4.319.138.213		1.053.912.027		
<i>Endeudamiento</i>	Total Pasivo	4.319.138.213	22%	3.573.654.041	15%	-31.74
	Total Activo	19.713.824.091		23.896.647.820		

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E

**Razón Corriente:** A diciembre 31 de 2016 la Red de Salud cuenta con \$3,61 por cada peso que adeuda para cubrir sus Pasivos Corrientes.

**Capital de Trabajo:** A diciembre 31 de 2016 este indicador mejoro con respecto a la vigencia 2015 presentando un resultado de \$2.755.032.795.

**Endeudamiento:** A diciembre 31 de 2016 la Red de Salud presenta una variación porcentual positiva al disminuir el nivel de endeudamiento en un 31.74% al cierre de la vigencia 2016.

### 13.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La entidad no constituyo vigencias futuras



## 13.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 13.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. Análisis Resultado fiscal

RED DE SALUD NORTE ESE Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	24.818.969.516	23.531.428.283	1.287.541.233
S. G. P	1.263.375.265	1.263.375.265	0
Otros D. E.	2.236.266.282	2.236.266.282	0
Totales	28.318.611.063	27.031.069.830	1.287.541.233

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E

A diciembre 31 de 2016 la Red de Salud Norte E.S.E., presenta un superávit de \$1.287.541.233, debido principalmente a la gestión en recuperación de cartera de vigencias anteriores

## 13.5 CONCLUSIONES

La Red de Salud Norte E.S.E, al cierre de la vigencia 2016, presenta un superávit fiscal de \$1.287.541.233.

La gestión financiera de la Red es positiva, tal como lo revelan sus indicadores financieros al reflejar un índice de liquidez del 3,61%, un capital de trabajo de \$ 2.755.032.795, un nivel de endeudamiento del 15%.

La recuperación de cartera y los recursos girados por la Secretaría de Salud Pública Municipal, por concepto de Convenios Interadministrativos, permitieron reforzar la prestación de servicios, especialmente en las campañas de vacunación y actividades decembrinas, mejoramiento de la infraestructura de la IPS Alfonso López III, Urgencias del Hospital Joaquín Paz Borrero, eficiencia energética, mobiliario clínico y equipo Biomédico que se ejecutaron al final de la vigencia fiscal.

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

### 14.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 14.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud Oriente E.S.E, dio aplicabilidad a los principios establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996 (Anualidad Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización, Planificación, Coherencia Macroeconómica y Homeostasis Presupuestal).

#### 14.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

##### Cuadro T- 01. Presupuesto General

RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 - 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto 2016
14	Red Salud del Oriente E.S.E.	\$67.076.008.707	\$65.489.390.343	-2.37%

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

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

RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE Vigencia 2016			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
14	Red Salud del Oriente E.S.E.	65.489.390.343	100
	Total	65.489.390.343	100%

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

#### 14.1.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 073-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones de la Red de Salud Oriente para la vigencia 2016 por \$57.652.561.156.

Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un aumento del 13.59% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$65.489.390.343.

## INGRESOS:

### Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	4.666.000.000	4.666.000.000	0.00
Ingresos corrientes	52.686.561.156	55.645.267.174	5.62
Ingresos de capital	300.000.000	5.178.123.169	626.04
<b>Totales</b>	<b>57.652.561.156</b>	<b>65.489.390.343</b>	<b>13.59</b>

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

El presupuesto inicial de ingresos presento un incremento del 13,59%, originado principalmente por Los ingresos no corrientes con el 626%, debido a la adición de los recursos recuperados por cartera de vigencias anteriores, los cuales fueron destinados para dotación, obras y mejoras de las instituciones de la Red.

Los Ingresos Corrientes muestran un incremento del 5.62%, debido a las adiciones que se hicieron por los Convenios Especiales de la Secretaría de Salud, para la atención de la población pobre no asegurada y los otros aportes para la mejora en la infraestructura de la ESE y la dotación de los servicios con equipos biomédicos.

## GASTOS:

### Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	47.643.199.687	47.087.155.377	-1.17
Gastos de operación comercial	7.800.000.000	9.400.000.000	20.51
Inversión	2.209.361.469	9.002.234.966	307.46
<b>Totales</b>	<b>57.652.561.156</b>	<b>65.489.390.343</b>	<b>13.59</b>

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

**Funcionamiento.** Se da una disminución en funcionamiento especialmente en los gastos de personal por traslados realizados a los gastos de operación comercialización.

**Inversión.** El incremento de este se debe a los convenios firmados con la Secretaria de salud y la adición de recursos propios por recuperación de cartera, para la compra de vacunas y dotación de equipos, construcción y mejoramiento de la infraestructura de la red.

### 14.1.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

#### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015-2016
Disponibilidad Inicial	7.482.000.000	7.482.000.000	100.0	4.666.000.000	4.666.000.000	100.0	0.0
Ingresos corrientes	54.716.524.597	56.140.265.738	102.6	55.645.267.174	57.368.412.408	103.1	0.5
Ingresos no corrientes	4.877.484.110	5.109.267.577	104.8	5.178.123.169	5.593.072.707	108.0	3.3
Totales	67.076.008.707	68.731.533.315	93.2	65.489.390.343	67.627.485.115	103.3	10.1

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

La ejecución presupuestal de ingresos 2015-2016, presenta un aumento del 10.1%, principalmente en los otros ingresos corrientes y no corrientes el cual está representado por el régimen subsidiado con el cual se obtuvo una mejor contratación con el valor a pagar por usuario.

#### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	44.928.633.126	40.309.718.092	89.72	47.087.155.377	42.008.533.908	89.21	-0.51
Operación comercial	7.214.000.000	6.953.659.286	96.39	9.400.000.000	7.601.812.207	80.87	-15,52
Inversión	14.933.375.581	14.199.608.715	95.09	9.002.234.966	7.660.638.744	85.10	-9.99
Totales	67.076.008.707	61.462.986.093	91.63	65.489.390.343	57.270.984.859	87.45	-4.18

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

El presupuesto de gastos en la vigencia 2016 presenta una disminución del 4.18% comparado con la vigencia 2015, originada principalmente por los gastos de operación comercial los cuales presentaron una disminución en la ejecución del 15,52%.

## 14.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 14.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	64.457.283.023	61.674.308.882	-4
	Destinación específica	0	1.198.402.496	100
	Totales	64.457.283.023	61.674.308.882	-2
Ítem	Usos	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	57.871.655.770	51.897.217.248	-10
	Destinación específica	0	1.195.259.486	100
	Totales	57.871.657.785	53.092.476.734	-8

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

Los recursos propios en la vigencia 2016 presentaron una disminución del 2%, la cual está representada en la disponibilidad inicial, que tuvo una disminución de \$2.816.000.000.

### 14.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	43.008.000.00	0	243.143.012	286.151.012
2	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
3	Total obligaciones (1+2)	43.008.000.00	0	243.143.012	286.151.012
4	Fondo de Tesorería	11.033.971.309.12	0	164.299.117	11.198.270.426
	Superávit o Déficit (4-3)	10.990.963.309.12	0	78.843.895	10.912.119.414

Fuente: Red de Salud de Oriente E.S.E. – Área de presupuesto

La Red de Salud del Oriente E.S.E., generó un superávit para la vigencia 2016 por \$10.912.119.414.

### 14.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

#### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Efectivo	8.058.882.488	11.198.270.426	39,0	65
Deudores	3.192.392.121	2.786.800.039	-12,7	16,2
Inventarios	3.288.490.657	3.246.911.101	-1,3	18,8
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>14.539.765.266</b>	<b>17.231.981.566</b>	<b>18,5</b>	<b>-100</b>

Fuente :Red de Salud Oriente E.S.E – Estados Financieros Rendición SIA 2016

El activo corriente presenta una variación del 18,5% respecto a la vigencia 2015, originada en el incremento de la cuenta efectivo, debido a la recuperación de cartera.

#### PASIVO CORRIENTE:

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

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Cuentas por pagar	1.209.949.898	920.149.582	-24	35
Obligaciones laborales	1.107.823.388	1.645.312.793	49	62
Otros Pasivos	0	72.392.775	0	3
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.317.773.286</b>	<b>2.637.855.150</b>	<b>14</b>	<b>100</b>

Fuente: Red de Salud Oriente E.S.E – Estados Financieros Rendición SIA 2016

El pasivo corriente de la Red de Salud Oriente, presenta un aumento del 14% en la vigencia 2016 con relación al 2015. Las cuentas con mayor participación en el total del Pasivo Corriente, corresponden a las obligaciones laborales con 62%, y Cuentas por Pagar con el 35%.

Las obligaciones laborales a diciembre 31 de 2016, corresponden a las prestaciones sociales consolidadas del personal anualizado y municipalizado de la Red de Salud del Oriente ESE. Este valor incluye Cesantías causadas, Sin Situación de Fondos, los intereses a la cesantía causados al cierre de la vigencia y las proyecciones de las demás prestaciones sociales causadas al cierre de la vigencia

## 14.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

**Cuadro T- 11.** Indicadores financieros

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016						
Nombre indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
<i>Razón corriente</i>	Activo Corriente	14.539.765.266	6.27	17.231.981.566	6.53	4.14%
	Pasivo Corriente	2.317.773.286		2.637.855.150		
<i>Capital de trabajo</i>	Activo Corriente (Menos)	14.539.765.266	12.221.991.980	17.231.981.566	14.594.126.416	19.41%
	Pasivo Corriente	2.317.773.286		2.637.855.150		
<i>Prueba Ácida</i>	Activo Corriente - Inventarios	11.251.274.609	4.85	13.985.070.465	5.30	9.22%
	Pasivo Corriente	2.317.773.286		2.637.855.150		
<i>Endeudamiento</i>	Total Pasivo	2.317.773.286	3,1%	2.637.855.150	3,4%	9.94%
	Total Activo	75.689.153.395		78.352.301.527		

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

**Razón corriente:** A diciembre 31 de 2016 este indicador aumento porcentualmente en 4,14%, reflejando que por cada peso adeudado la Entidad cuenta con \$6,53 pesos para la cancelación de sus obligaciones en el corto plazo.

**Capital de trabajo:** A diciembre 31 de 2016 este indicador presentó un aumento del 19,41% por \$14.594.126.416.

**Endeudamiento:** A diciembre 31 de 2016 presenta un nivel de endeudamiento positivo del 9,94% fortaleciendo patrimonialmente la Entidad.

## 14.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Red de Salud Oriente no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2016.

## 14.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 14.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. Análisis Resultado fiscal

RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	61.674.308.881,71	51.897.217.247,80	9.777.091.633,91
S. G. P	2.798.968.257,00	2.267.864.717,00	531.103.540,00
Otros D. E.	1.198.402.496,00	1.438.402.498,00	(240.000.002,00)
Otros	1.955.805.480,00	1.667.500.396,00	\$288.305.084,00
Totales	67.627.485.114,71	57.270.984.858,80	10.356.500.255,91

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

La Red de Salud al cierre de la vigencia 2016 obtuvo un resultado fiscal por \$10.356.500.255,91.

Los Ingresos de la Red, están conformados por: Recursos propios que se obtienen de la contratación con las ARS en el régimen subsidiado que es el mayor porcentaje, contratación con el vinculado y los eventos por contributivo y SOAT; el Sistema General de Participación, que corresponde a los aportes patronales girados por la nación y otros recursos que provienen de la Secretaría de Salud pública Municipal para la ejecución de obras, contratación de personal para el programa de APS, compra de vacunas, hospitales verdes y la dotación de los servicios con equipos biomédicos.

Los mayores ingresos corresponden al régimen subsidiado por el incremento de la población y una buena negociación que se hizo con las EPS en lo relacionado al valor a pagar por mes usuario.

## 14.5 CONCLUSIONES

La Red de Salud al cierre de la vigencia 2016, presenta un superávit fiscal por \$10.356.500.255,91.

La gestión financiera de la Red es positiva tal como lo revelan sus indicadores financieros al reflejar un índice de liquidez del 6,53%, un capital de trabajo de \$14.594.126.416, un nivel de endeudamiento del 3,4%.

Con los actuales recursos generados en el superávit, la Entidad tiene previsto terminar y poner en funcionamiento la nueva sala de partos del Hospital Carlos

***¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!***





Holmes Trujillo, ampliar la sala de pediatría del Hospital Carlos Holmes Trujillo, reconstruir el área quirúrgica con dos salas de cirugía, aportar recursos para la construcción del nuevo Puesto de Salud de Orquídeas y poner en funcionamiento el segundo piso del Centro de Salud de Potrero Grande próximo a inaugurar.

## 15. RED DE SALUD DEL SURORIENTE E.S.E.

### 15.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 15.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud Sur Oriente dio aplicabilidad a los principios establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996 (Anualidad Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización, Planificación, Coherencia Macroeconómica y Homeostasis Presupuestal).

#### 15.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

##### Cuadro T- 01. Presupuesto General

RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 - 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Participación % Presupuesto 2016
15	Red Salud del Suroriente E.S.E.	11.204.884.938	12.944.969.898	100

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

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

RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE Vigencia 2016			
Ítem N°	Dependencia / Unidad negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
15	Red Salud del Oriente E.S.E.	12.944.969.898	100
	<b>Total</b>	<b>12.944.969.898</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

#### 15.1.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 074-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones de la Red de Salud Sur Oriente para la vigencia 2016 por \$10.794.838.207.

Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un aumento del 19.92% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$12.944.969.898.

## INGRESOS:

### Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

RED DE SALUD DELSURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	100.000.000	202.528.073	102,53
Ingresos corrientes	10.486.838.207	12.179.888.120	16,14
Ingresos no corrientes	208.000.000	\$562.553.705	170,46
<b>Totales</b>	<b>10.794.838.207</b>	<b>12.944.969.898</b>	<b>19,92</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El presupuesto definitivo en la vigencia 2016 se incrementó en 19,92% con relación a la vigencia 2015, principalmente en los ingresos no corrientes para la ejecución de los convenios inter-administrativos de prestación de servicios firmados con la Secretaría de salud pública municipal (Proyecto de Victimas, TBC, APS y Vacunas NO PAI). Los recursos por destinación específica también incrementaron su valor por nuevos proyectos de inversión presentados durante la vigencia 2016.

## GASTOS:

### Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

RED DE SALUD DELSURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	8.454.001.498	9.482.565.112	12,17
Gastos de comercialización	950.000.000	1.232.841.929	29,77
Inversión	1.290.836.709	1.703.336.709	31,96
Cuentas por pagar	100.000.000	526.226.148	426,23
<b>Totales</b>	<b>10.794.838.207</b>	<b>12.944.969.898</b>	<b>19,92</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El presupuesto inicial de gastos durante la vigencia 2016 presenta un aumento del 19.92% principalmente en las cuentas por pagar en 426,23%, por la ejecución de contratos de obra para el mejoramiento de la infraestructura de la Red de Salud.

**Funcionamiento:** La ejecución de los convenios inter-administrativos de prestación de servicios firmados con la Secretaría de Salud Pública Municipal (Proyecto de Victimas, TBC, APS y Vacunas NO PAI) Incrementó el gasto de servicios personales y generales.

**Gastos de comercialización:** La ejecución de los convenios inter-administrativos de prestación de servicios firmados con la Secretaría de Salud Pública Municipal (Proyecto de Victimas, TBC, APS y Vacunas NO PAI), incrementó el gasto en compra de insumos y de vacunas.

**Inversión:** Los gastos para inversión con recursos de destinación específica sufrieron cambios por los nuevos proyectos ejecutados durante la vigencia 2016.

### 15.1.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

#### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

RED DE SALUD DELSURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad Inicial	456.702.534	456.702.534	100,00	202.528.073	202.528.073	100,00	0,00
Ingresos corrientes	10.274.560.569	9.703.987.796	94,45	12.179.888.120	11.143.872.977	91,49	-2,95
Ingresos no corrientes	473.621.835	589.973.572	124,57	562.553.705	442.113.867	78,59	-45,98
<b>Totales</b>	<b>11.204.884.938</b>	<b>10.750.663.902</b>	<b>95,95</b>	<b>12.944.969.898</b>	<b>\$11.788.514.917</b>	<b>91,07</b>	<b>-4,88</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2015/2016

La ejecución de ingresos en la vigencia 2016 muestra una disminución del 4.88%. La ejecución de ingresos no corrientes fue afectada por el apalancamiento de las cuentas por pagar de la vigencia anterior, presentando una disminución significativa en los ingresos no corrientes del 45.98%.

#### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE ESE VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	8.829.003.965	8.394.687.189	95,08	9.482.565.112	9.385.339.789	98,97	3,89
Gastos de comercialización	1.022.500.000	982.900.735	96,13	1.232.841.929	1.214.294.739	98,50	2,37
Inversión	789.343.895	785.214.840	99,48	1.703.336.709	1.690.790.194	99,26	-0,21
Cuentas x pagar	564.037.078	564.037.074	100,00	526.226.148	\$526.226.148	100,00	0,00
<b>Totales</b>	<b>11.204.884.938</b>	<b>10.726.839.838</b>	<b>95,73</b>	<b>12.944.969.898</b>	<b>12.816.650.870</b>	<b>99,01</b>	<b>3,28</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2016, Cierre Fiscal

La ejecución de gastos en la vigencia 2016 muestra un crecimiento del 3,28%, al pasar de \$10.728.839.838 en el año 2015 a \$ 12.816.650.870 en el 2016. La variación más significativa corresponde a gastos de funcionamiento y una ejecución de proyectos relacionados con los convenios inter-administrativos firmados con la Secretaría de Salud Pública Municipal.

## 15.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 15.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD DELSURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	9.072.621.782	10.144.492.906	12
	Destinación específica	1.262.061.109	1.644.022.009	30
	<b>Totales</b>	<b>10.334.682.891</b>	<b>11.788.514.915</b>	<b>14</b>
	Usos	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	8.899.298.173	10.140.880.907	14
	Destinación específica	1.301.315.517	1.644.022.009	26
	<b>Totales</b>	<b>10.200.613.690</b>	<b>11.784.902.916</b>	<b>16</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El incremento en el recaudo de los ingresos corresponde a la recuperación de cartera de vigencia anterior y otros ingresos no corrientes.

Los recaudos por destinación específica corresponden a los convenios inter-administrativos con la Secretaría de Salud Pública Municipal.

Los recaudos por recursos propios fueron empleados para gastos de funcionamiento (Pago planta de personal, gastos de personal indirecto, gastos de mantenimiento y gastos de comercialización de bienes) y los recursos de destinación específica se utilizaron para la ejecución de la Obra de Infraestructura, Hospital verdes, compra de equipo biomédico y mobiliario.

### 15.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

RED DE SALUD DELSURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	1.031.747.953	0	0	1.031.747.953
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>1.031.747.953</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.031.747.953</b>
5	Fondo de Tesorería	154.866.345	0	0	154.866.345
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>-876.881.608</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-876.881.608</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

La Red de Salud Suroriente en la vigencia 2016 presentó déficit de tesorería por \$876.881.608, del cual será cancelada la suma de \$569.308.977 con recursos

provenientes de Convenios linteradministrativos suscritos con la Secretaría de Salud Pública Municipal.

Por lo anterior la Red de Salud Sur Oriente al cierre de la vigencia 2016 no dispone de recursos para el apalancamiento de las cuentas por pagar.

### 15.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

#### ACTIVO CORRIENTE

##### Cuadro T- 09. Análisis Activo Corriente

RED DE SALUD DELSURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Efectivo	202.528.073	154.311.636	-24	6
Inversiones e Instrumentos	55.010.952	554.709	-9	0.02
Deudores	979.350.731	2.211.827.619	126	89
Inventarios	158.856.195	129.006.036	-19	5
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.395.745.951</b>	<b>2.495.700.000</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

Los Activos Corrientes presentaron una variación porcentual de 79%, originado principalmente por incremento de la cuenta Deudores por venta de servicios y la Cuenta por Cobrar de la Secretaría de Salud Pública Municipal por concepto de Transferencias, de acuerdo a las Reservas de Apropiación, que realizó la misma, según Resolución No. 4145.0.021.0580 del 30 de diciembre de 2016.

#### PASIVO CORRIENTE:

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

RED DE SALUD DELSURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% participación 2016
Cuentas por Pagar	763.568.000	549.766.387	-28	34
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	935.359.348	964.233.064	3	60
Otros Pasivos	60.012.041	96.070.565	60	6
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.758.939.389</b>	<b>1.610.070.016</b>	<b>-8</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El pasivo corriente presenta una disminución del 8% en la vigencia 2016, originada en la disminución positiva de las cuentas por pagar en un 28% principalmente por la contención del costo de los insumos, en la compra.

## 15.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

### Cuadro T- 11. Indicadores financieros

RED DE SALUD DEL SURORIENTE E.S.E. Vigencia 2016						
Nombre indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015- 2016
Razón corriente	Activo Corriente	1.395.745.951	0.79	2.495.700.000	1.55	95.34
	Pasivo Corriente	1.758.939.389		1.610.070.016		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	1.395.745.951	(363.193.438)	2.495.700.000	\$885.629.984	-343.85
	Pasivo Corriente	1.758.939.389		1.610.070.016		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventarios	1.236.889.756	0.70	2.366.693.964	1.47	109.03
	Pasivo Corriente	1.758.939.389		1.610.070.016		
Endeudamiento	Total Pasivo	2.089.689.336	20%	2.020.605.327	17%	-16.81
	Total Activo	10.203.178.904		11.858.913.000		

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

**Razón corriente:** A diciembre 31 de 2016 este indicador aumentó porcentualmente en 95,34%, reflejando que por cada peso adeudado la entidad cuenta con 1,55 pesos para la cancelación de sus obligaciones en el corto plazo.

**Capital Trabajo:** A diciembre 31 de 2016 presentó un resultado positivo de \$885.629.984.

**Endeudamiento:** Se presenta una disminución de 16,81% con referencia a la vigencia 2015, siendo un factor positivo.

## 15.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La entidad no constituyó vigencias futuras

## 15.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 15.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. Análisis Resultado fiscal

RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E. Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	10.056.935.921	10.053.323.922	3.611.999
S. G. P	539.994.277	539.994.277	
Otros D. E.	1.104.027.732	1.104.027.732	
Otros	87.556.985	1.119.304.938	-1.031.747.953
Totales	11.788.514.915	12.816.650.869	-1.028.135.954

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

La Red de salud al cierre de la vigencia 2016, presentó Déficit Fiscal por \$1.028.135.954.

*¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!*



## 15.5 CONCLUSIÓN

Al cierre de la vigencia 2016, la Red de salud Sur Oriente, arrojó Déficit Fiscal por \$1.028.135.954, para lo cual la entidad dispone de recursos provenientes del SGP y convenios interadministrativos con el municipio de Santiago de Cali por \$ 569.308.977 y restando \$458.826.977 por financiar en la vigencia 2017.

Los indicadores financieros revelan un índice de liquidez del 1,55%, un capital de trabajo de \$885.629.984 y un nivel de endeudamiento del 17% que comparado con la vigencia 2015 mejoró en un 16,81%.



## 16. HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E.

### 16.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 16.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel dio aplicabilidad a los principios establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 115 de 1996 (Anualidad Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización, Planificación, Coherencia Macroeconómica y Homeostasis Presupuestal).

#### 16.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

##### Cuadro T- 017. Presupuesto General

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 - 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Particip % Presupuesto 2016
16	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.	6.110.631.196	4.884.406.471	-25,1%

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

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

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016			
Ítem N°	Dependencia / Unidad negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
16	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E..	\$4.884.406.471	100%
	<b>Total</b>	<b>\$4.884.406.471</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

#### 16.1.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 075-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel para la vigencia 2016 por \$3.848.743.971.

Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron una disminución del 26.91% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$4.884.406.471.

## INGRESOS:

### Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	0	287.883.912	100
Ingresos corrientes	3.691.463.971	4.097.391.956	11
Ingresos no corrientes	157.280.000	499.130.603	217,35
<b>Totales</b>	<b>3.848.743.971</b>	<b>4.884.406.471</b>	<b>26,91</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El presupuesto de ingresos durante la vigencia 2016 se incrementó en un 26,91%, impactando principalmente los ingresos no corrientes en un 217,35%.

La disponibilidad inicial presentó una variación del 100% originado por adición correspondiente al saldo de caja y bancos del año inmediatamente anterior por \$287.883.912.

## GASTOS:

### Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	3.417.689.102	4.325.986.286	26,58
Gastos Comercialización	431.054.869	497.285.785	15,36
Inversión	0	61.134.400	100,0
<b>Totales</b>	<b>3.848.743.971</b>	<b>4.884.406.471</b>	<b>26,91</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

**Funcionamiento.** La entidad adicionó un contrato con la Secretaria de Bienestar y Desarrollo Territorial con la finalidad de brindar actividades de entreteniendo y aprendizaje al Adulto Mayor.

**Operación comercial.** La entidad adicionó un contrato con la Secretaría de Bienestar y Desarrollo Territorial con la finalidad de brindar alimentación durante el tiempo que se encuentre dentro de la ejecución de servicios en el área del Centro Día al Adulto Mayor.

**Inversión.** La entidad adquirió vehículo para el uso exclusivo de Personal Administrativo Gerencial, para el desplazamiento de gestiones directivas.

## 16.1.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

#### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015-2016
Disponibilidad Inicial	63,603,049	63,603,049	100.00	287,883,912	287,883,912	100.00	0.00
Ingresos corrientes	5,517,738,340	\$5,495,095,083	99.59	4,097,391,956	4,037,616,149	98.54	-1.05
Recursos de capital	529,289,807	506,562,907	95.71	499,130,603	422,940,986	84.74	-10.97
<b>Totales</b>	<b>6,110,631,196</b>	<b>6,065,261,039</b>	<b>93.19</b>	<b>4,884,406,471</b>	<b>4,748,441,047</b>	<b>97.22</b>	<b>4.03</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2015/2016

Se presentó un incremento del 4.03% debido a la adición del Contrato con la Secretaría de Salud del Municipio de Villa Rica (Dpto. del Cauca), y al Contrato con la Secretaría de Salud del Municipio de Santiago de Cali, para inversión en infraestructura en la Sala San José y Hospitalización, adquisición de equipos Biomédicos y la estrategia Hospital Verde.

### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015-2016
Funcionamiento	4,144,478,466	\$3,927,290,114	94.76	4,177,238,335	\$1,177,235,185	100.00	5.24
Gastos comercialización	788,647,503	709,206,051	89.93	637,760,276	637,673,416	99.99	10.06
Transferencias	71,860,603	47,732,200	66.42	8,273,460	8,273,460	100.00	33.58
Inversión	966,666,996	966,358,373	99.97	61,134,400	61,134,400	100.00	0.03
Cuentas x pagar	138,977,628	126,790,389	91.23	0	0	0.00	-91.23
<b>Totales</b>	<b>\$6,110,631,196</b>	<b>5,777,377,127</b>	<b>94.55</b>	<b>4,884,406,471</b>	<b>4,884,316,461</b>	<b>100.00</b>	<b>5.45</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2016, Cierre Fiscal

El presupuesto de gastos en la vigencia 2016 presenta una ejecución del 100% que comparada con la vigencia 2015 aumenta en un 5,45%.

La Entidad al cierre de la vigencia 2016, no incluyó cuentas por pagar por concepto de servicios públicos por \$56.599.048. en la constitución de cuentas por pagar del presupuesto

## 16.2. EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 16.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	5,764,107,695	4,436,265,489	-23
	Destinación específica	301,153,344	312,175,558	4
	<b>Totales</b>	<b>6,065,261,039</b>	<b>4,748,441,047</b>	<b>-22</b>
	Usos	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	5,476,221,768	4,572,140,903	-17
	Destinación específica	301,153,344	312,175,558	4
	<b>Totales</b>	<b>5,777,377,127</b>	<b>4,884,316,461</b>	<b>-15</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

En la vigencia de 2016, se presenta una disminución del 22% en el recaudo de los ingresos por haberse suscrito los Contratos adicionales e la vigencia 2015 y que generaron adiciones y modificación en el Presupuesto Inicial Aprobado en el 2016.

### 16.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2015					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	210.850.125	0	0	210.850.125
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	Total obligaciones (1+2+3)	210.850.125	0	0	210.850.125
5	Fondo de Tesorería	32,355,291	0	(14,106,979)	18,248,311.92
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>-178.494.834</b>	<b>0</b>	<b>(14,106,979)</b>	<b>-192.601.813</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel presentó déficit de tesorería durante la vigencia de 2016 por \$ 192.601.813. Las ventas de servicios conexos a la salud ancianitos y albergues y otros ingresos corrientes, no se recaudaron en un 100% y estas apalancaban los compromisos adquiridos durante la vigencia 2016, compromisos adquiridos con el ánimo de garantizar el óptimo funcionamiento de la institución, prestar la atención con calidad a adulto mayor residente y evitar su deterioro garantizando su atención integral (alimentación, vestido, techo, recreación y su atención bio-psicosocial y de salud), es decir la protección integral del Adulto Mayor institucionalizado.

## 16.1.2 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T-09 Análisis Activo Corriente

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015- 2016	% participación 2016
Efectivo	430,067,883	32,355,291	-92	7
Inversiones e Instrumentos	0	0	0	0.0
Deudores	327,099,090	343,022,349	5	73
Inventarios	247,467,724	95,612,460	-61%	20
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1,004,634,697</b>	<b>470,990,100</b>	<b>-53</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel presenta una variación negativa en la composición de su activo corriente del 53% en la vigencia 2016. La cuenta del Efectivo presenta una disminución del 92% con respecto al año 2015, los Deudores presentan un incremento del 5%, y el Inventario una disminución del 61%.

### PASIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T-10 Análisis Pasivo Corriente

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015-2016	% participación 2016
Cuentas por Pagar	287,936,156	309,589,868	8	53
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	102,441,728	270,337,928	164	47
Otros Pasivos	256,824	\$230,320	-10	0
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>390,634,708</b>	<b>580,158,116</b>	<b>49</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El Pasivo Corriente presentó un incremento del 49% con respecto al año anterior; las cuentas por pagar presentaron un aumento del 8% principalmente por las cuentas por pagar de servicios públicos, las Obligaciones Laborales incrementaron en 164% especialmente por las prestaciones sociales a los empleados del hospital.

### 16.1.3 INDICADORES FINANCIEROS

#### Cuadro T-11 Indicadores financieros

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016						
Nombre indicador	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015- 2016
Razón corriente	Activo Corriente	1,004,634,697	2.57	470,990,100	0.81	-68.43
	Pasivo Corriente	390,634,708		580,158,116		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	1,004,634,697	613,999,989	470,990,100	(109,168,016)	-117.78
	Pasivo Corriente	390,634,708		\$580,158,116		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventarios	757,166,973	1.94	375,377,640	0.65	-66.62
	Pasivo Corriente	390,634,708		580,158,116		
Endeudamiento	Total Pasivo	1,073,806,933	6%	1,351,961,866	7%	28.37
	Total Activo	19,493,372,476		19,118,370,709		

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

**Razón corriente:** Se presenta una variación negativa del 68.43%, lo cual indica que el Hospital Geriátrico al cierre de la vigencia 2016, no está en capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, observándose que por cada peso que adeuda la entidad tiene 0.81 pesos para respaldar dicha deuda.

**Prueba Ácida:** El Hospital Geriátrico al cierre de la vigencia 2016, dispone de \$0.65 para pagar sus obligaciones, es decir que no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin tener que disponer de sus inventarios.

**Endeudamiento:** El Hospital Geriátrico en la vigencia 2016 presentó un incremento del 28.37%

### 16.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2016.

### 16.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

#### 16.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C- 04. Análisis Resultado fiscal

Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	4,353,448,846	4,572,140,903	-218,692,057
Sistema General participaciones	312,175,558	312,175,558	0
Deducciones a favor de terceros	55,500,000	0	55,500,000
	27,316,643	0	27,316,643
Totales	4,748,441,047	4,884,316,461	-135,875,414

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Cierre Fiscal 2016

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E, en la vigencia 2016 presentó un Déficit fiscal por \$135.875.414.

Al cierre de la vigencia 2016 la Entidad no incorporó al presupuesto \$56.599.048, por concepto de servicios públicos.

## 16.5 CONCLUSIONES

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E, en la vigencia 2016 presentó Déficit Presupuestal de \$135.875.414.

El déficit fiscal y de tesorería desmejoran la gestión administrativa y financiera ejecutada por la Entidad, y a la vez afecta a la comunidad adulta mayor institucionalizada y externa, debido a que esta situación genera un deterioro a las condiciones mínimas para brindar servicios de salud con calidad, calidez, seguridad, continuidad, pertinencia, oportunidad y humanización.

## 17. CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.

### 17.1 ANÁLISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME

#### 17.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, dio aplicación a lo consagrado en el decreto 115 de 1996 en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.

Así mismo, en el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal, se observó el cumplimiento de los principios presupuestales de: Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de caja, Programación integral, Especialización, Coherencia Macroeconómica y Homeostasis presupuestal.

#### 17.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

##### Cuadro T-01. Presupuesto General

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. COMPARATIVO VIGENCIAS 2015 - 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Particip % Presupuesto 2016
17	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV	35.169.686.177	39,621,029,003.70	100

Fuente: SIA - Presupuesto de Ingresos del CDAV Ltda

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

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016			
Ítem	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto Definitivo	% Partic. por dependencia
17	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV	39,621,029,003.70	100
<b>Totales</b>			<b>100</b>

Fuente: Presupuesto de Ingresos del CDAV Ltda.

#### 17.1.2.1 Modificaciones Presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal "CONFIS" mediante Resolución N°. 076-2015 de diciembre 17 de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de apropiaciones del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., para la vigencia



2016 por \$33.166.518.352. Durante la vigencia 2016, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un aumento del 19.46% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$39.621.029.003,70

## INGRESOS:

### Cuadro T-03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad inicial	14,031,606,031.00	19,385,682,969.70	38.16
Recursos propios	13,292,912,321.00	14,393,346,034.00	8.28
Recursos Acta de apoyo	5,842,000,000.00	5,842,000,000.00	
<b>Totales</b>	<b>33,166,518,352.00</b>	<b>39,621,029,003.70</b>	<b>19.46</b>

Fuente: Presupuesto de ingresos Centro de Diagnóstico automotor del Valle Ltda.

El incremento en el Presupuesto Definitivo de Ingresos, se debió básicamente a las adiciones presentadas en la Disponibilidad Inicial de \$5.354.076.983.70 e Ingresos Corrientes de \$1.100.433.713. Estas modificaciones presupuestales incidieron en el incremento del Presupuesto Definitivo frente al Presupuesto Inicial aprobado en el 19.46%, es decir en \$6.454.510.651.70.

## GASTOS:

### Cuadro T-04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	16,832,777,946	18,599,993,442.62	10.50
Gastos de operación	1,208,113,618	1,283,550,028.00	6.24
Gastos de inversión	8,875,409,333	19,147,969,364.10	115.74
Disponibilidad final	6,250,217,455	589,516,168.98	(90.57)
<b>Totales</b>	<b>33,166,518,352.00</b>	<b>39,621,029,003.70</b>	<b>19.46</b>

Fuente: SIA – Presupuesto de gastos Centro de Diagnóstico automotor del Valle Ltda

El Presupuesto Definitivo de Gastos presentó un incremento del 19.46% frente al Presupuesto Inicial, es decir de \$6.454.510.651.70 como resultado principalmente del incremento del presupuesto en gastos de funcionamiento de \$1.767.215.497; Gastos de Inversión en \$10.272.560.031 y la disminución de la disponibilidad final en \$5.660.701.286.

## 17.1.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

#### Cuadro T- 5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Disponibilidad inicial	15,786,634,487	15,786,634,487	100.00	19,385,682,970	19,385,682,970	100	22.80
Recursos Propios	18,946,882,691	18,141,765,713	95.75	14,393,346,034	15,036,680,710	104.47	(17.12)
Recursos acta de apoyo				5,842,000,000	5,945,161,379	101.77	
Recursos de Capital	436,168,999.00	853,911,692.00					(100.00)
<b>Totales</b>	<b>35,169,686,177</b>	<b>34,782,311,892</b>	<b>98.90</b>	<b>39,621,029,004</b>	<b>40,367,525,059</b>	<b>101.88</b>	<b>16.06</b>

Fuente: SIA – Presupuesto de gastos Centro de Diagnóstico automotor del Valle Ltda

La ejecución Presupuestal de Ingresos en la vigencia 2016, representó un 101.88% del presupuesto definitivo. Al comparar los ingresos ejecutados de la vigencia actual con el de la vigencia anterior, se presentó una variación positiva del 16.06%, siendo la más significativa la relacionada con la Disponibilidad inicial con crecimiento del 22.80%.

### GASTOS:

#### Cuadro T- 6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. VIGENCIA 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	17.049.641.815	15.527.782.529	91.07	18,599,993,444	15,392,689,957	82.76	(0.87)
Gastos operación	1.370.142.266	1.171.829.007	85.53	1,283,550,028	1,037,299,565	80.81	(11.48)
Inversión	14.662.974.441	92.235.221	0.63	19,147,969,364	105,876,069	0.55	14.79
Disponibilidad final	2.086.927.655	0	0.00	589,516,168	-	-	
<b>Totales</b>	<b>35.169.686.177</b>	<b>16.791.846.757</b>	<b>47.75</b>	<b>39,621,029,004</b>	<b>16,535,865,591</b>	<b>41.74</b>	<b>(1.52)</b>

Fuente: SIA – Presupuesto de gastos Centro de Diagnóstico automotor del Valle Ltda.

La Ejecución total de gasto para la vigencia 2016 fue del 41.74% con respecto a la vigencia 2015 presenta una disminución del 1.52%, como resultado de la disminución de gastos de operación en 0.87%, no obstante el incremento de los gastos de inversión en 14.79% y la disminución de los gastos de operación en 11.48%.

## 17.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 17.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016			
Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variación
Recursos propios	29,173,946,582	15,036,680,710	-48.46
Recursos acta de apoyo		5,945,161,379	
Disponibilidad inicial	5,608,365,310.00	19,385,682,970	245.66
<b>Totales</b>	<b>34,782,311,892</b>	<b>40,367,525,059</b>	<b>16.06</b>
Usos	2015	2016	% Variación
Recursos propios	11,009,299,856	10,618,993,252	-3.55
Recursos acta de apoyo		5,186,672,723	
Disponibilidad inicial	5,782,546,905	730,199,616	-87.37
<b>Totales</b>	<b>16,791,846,761</b>	<b>16,535,865,591</b>	<b>-1.52</b>

Fuente: SIA - Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

Las fuentes de financiación del Centro de Diagnóstico automotor del Valle Ltda., para la vigencia 2016 respecto de la vigencia 2015, presentaron una variación del 16.06% debido principalmente al crecimiento de la disponibilidad inicial en 245.66%.

Los usos presentaron una disminución con relación a la vigencia 2015 de 1.52%. Los recursos propios disminuyeron en 3.55% y la disponibilidad inicial en 87.37%.

### 17.2.2 BALANCE DE TESORERÍA

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

Ítem	Concepto	Recursos Propios	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	2,436,668,453		2,436,668,453
2	<b>Total obligaciones (1)</b>	2,436,668,453		2,436,668,453
3	Fondo de Tesorería	26,529,203,794		26,529,203,794
4	<b>Total Obligaciones</b>	<b>2,436,668,453</b>		<b>2,436,668,453</b>
5	Descuentos de Terceros			
6	<b>Superávit o Déficit Definitivo (4-5)</b>	<b>24,092,535,341</b>		<b>24,092,535,341</b>

Fuente: SIA - Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

Una vez descontados del saldo de Tesorería los valores que financian las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2016, se presenta un superávit de tesorería por \$24.092.535.341.

### 17.2.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

#### ACTIVO CORRIENTE:

#### Cuadro T-09. Análisis Activo Corriente

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% Participación 2016
Efectivo y equivalentes al efectivo	13,869,922.000	7,127,970.000	-48.61	24.53
Inversiones en instrumentos derivados	8,005,441.000	19,401,235.000	142.35	66.76
Cuentas por cobrar	1,677,057.000	2,427,318.000	44.74	8.35
Inventarios	4,852.000	105,099.000	2066.10	0.36
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>23,557,272.000</b>	<b>29,061,622.000</b>	<b>23.37</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Rendición SIA

Para la vigencia 2016, se presentó un incremento en los activos corrientes de \$5.504.350.000 que corresponde al 23.37% frente a la vigencia anterior, esto principalmente por el crecimiento de las Inversiones e Instrumentos derivados en el 142.35%.

Las cuentas de Inversiones e Instrumentos con el 66.76% y el Efectivo y equivalentes a efectivo con el 24.53%, representan la mayor participación en la composición del Activo Corriente.

#### PASIVO CORRIENTE

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

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015 - 2016	% Participac. 2016
Prestamos de socios	53,815.00		(100.00)	
Nacionales	71,102.00	18,447.00	(74.06)	0.28
Recursos a favor de terceros	1,085,152.00	59,874.00	(94.48)	0.92
Cuentas por pagar	1,293,109.00	3,220,129.00	149.02	49.52
Impuestos, gravámenes y tasas	704,166.00	776,057.00	10.21	11.93
Beneficios a empleados	286,677.00	468,730.00	63.50	7.21
Recursos recibidos en administración	2,288,109.00	1,959,843.00	(14.35)	30.14
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5,782,130.00</b>	<b>6,503,080.00</b>	<b>12.47</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Rendición SIA

Al término de la vigencia 2016, el Pasivo Corriente presentó un incremento del 12.47% por \$720,950.000, frente a la vigencia anterior, debido principalmente al aumento de las cuentas por pagar en 149.02% y beneficios a empleados en 63.50%. El pasivo corriente más representativo corresponde a las Cuentas por Pagar con el 49.52% del total de éstos.

## 17.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

### Cuadro T-11. Indicadores financieros

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda Vigencia 2016						
	Cuenta	2015	Indicador 2015	2016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
Razón corriente	Activo Corriente	23,557,272	4.07	29,061,622	4.47	9.69
	Pasivo Corriente	5,782,130		6,503,080		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	23,552,420	17,770,290	29,061,622	22,558,542	26.95
	Pasivo Corriente	5,782,130		6,503,080		
Endeudamiento	Total Pasivo	5,782,130	22.53%	6,503,080	20.91%	-7.20
	Total Activo	25,664,502		31,102,551		

Fuente: Centro de Diagnóstico automotor del Valle Ltda.- Balance General SIA

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La entidad a diciembre 31 de 2016 dispone de \$4.47 por cada peso que adeuda en el corto plazo, conservándose el indicador de la vigencia 2015.

Presenta un Capital de trabajo altamente positivo de \$22.558.542.000 y un incremento de este indicador en 26.95% respecto de la vigencia 2015, como resultado del incremento del activo corriente.

El nivel de Endeudamiento del 20.91%, presenta una mejoría respecto de la vigencia 2015 que fue del 22.53%.

## 17.3. LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

### Anexo T-12 A Vigencias futuras

Fecha autorización VF dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Total autorizado VF 2014-2016	VF apropiada en la vigencia inicial	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic. 31 de 2016
2014/02/12	008-2014	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	288.750.000	132.288.849	132.288.849	156.461.151
2016/12/22	082-2016	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	471.054.712	324.095.485	324.095.485	146.959.227
<b>Total</b>				<b>759.804.712</b>	<b>456.384.334</b>	<b>456.384.334</b>	<b>303.420.378</b>

Fuente: Informes rendidos por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

En diciembre 22 de 2016 se autorizó Vigencia Futura por \$471.054.712, para ser ejecutada en los tres primeros meses de la vigencia 2017, el valor de \$324.095.485, financiando gastos de funcionamiento.

## 17.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

### 17.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C-04. *Análisis Resultado fiscal*

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	15.036.680.710	10.618.993.252	4.417.687.458
Recursos Acta de Apoyo	5.945.161.379	5.186.672.723	758.488.656
Disponibilidad Inicial	19.385.682.970	730.199.616	18.655.483.354
<b>Totales</b>	<b>40.367.525.059</b>	<b>16.535.865.591</b>	<b>23.831.659.468</b>

Fuente: SIA- PT C-04 Resultado fiscal-Cierre fiscal 2016

Las fuentes de ingresos del Centro de Diagnóstico Automotor Del Valle Ltda., corresponden principalmente a recursos propios con un 83.88% y los 16.12% restantes están representados en el Acta de Compromiso de Apoyo Económico entre el Municipio de Cali y la entidad. El total de los gastos estuvo representado en un 65.56% con recursos propios y el 34.44% recursos de Destinación Específica (Acta de Apoyo).

La entidad obtuvo ingresos durante el año 2016 por \$ 40.367.525.059 y efectuó gastos por \$16.535.865.591 lo cual generó al final de la vigencia fiscal un superávit fiscal de \$23.831.659.468.

## 17.4 CONCLUSIÓN

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., presenta un superávit en la ejecución presupuestal de \$23.831.659.468, como resultado de la baja ejecución del presupuesto de gastos que solo alcanzó el 41.74% del total presupuestado.

La gestión financiera es positiva a diciembre 31 de 2016 tal como lo revelan sus principales indicadores financieros al presentar un índice de solvencia de \$4.47 por cada peso que adeuda en el corto plazo, conservándose el indicador de la vigencia 2015.

Presenta un Capital de trabajo altamente positivo de \$22.558.542.000 y un incremento de este indicador en 26.95% respecto de la vigencia 2015, como resultado del incremento del activo corriente., y un nivel de Endeudamiento del 20.91%.

La entidad obtuvo ingresos durante el año 2016 por \$ 40.367.525.059 y efectuó gastos por \$16.535.865.591 lo cual generó al final de la vigencia fiscal un superávit fiscal de \$23.831.659.468.

## 18. PERSONERÍA MUNICIPAL

### 18.1. ANALISIS DE LA SITUACION OBJETO DEL INFORME

#### 18.1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto de la Personería Municipal de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, 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 Económica, Homeóstasis presupuestal de acuerdo al artículo 12 del Acuerdo No. 17 del 31 de diciembre de 1996 “Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali”, en concordancia con el Artículo 18 de Decreto 111 1996 y las normas presupuestales vigentes

#### 18.1.2 PRESUPUESTO GENERAL

##### CuadroT-01 Presupuesto General de la Personería Municipal de Santiago de Cali

Presupuesto General de la Personería Municipal de Santiago de Cali Comparativo vigencias 2015 – 2016				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2015	Definitivo 2016	Particip % Presupuesto 2016
18	Personería Municipal	12.602.154.043	13.130.972.512	100
	<b>TOTALES</b>	<b>12.602.154.043</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal Ingresos Personería Municipal vigencias 2015-2016

##### Cuadro T-02 Análisis de la composición del presupuesto de ingresos

Personería Municipal Santiago de Cali Análisis de la composición del presupuesto de ingresos Vigencia 2016			
Ítem N°	Personería Municipal Santiago de Cali	Presupuesto definitivo	% Participación
18	Ingresos por Transferencias	13.130.972.512	100
	<b>Totales</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>100</b>

Fuente .Ejecución Presupuestal de Ingresos 2016 - Personería Municipal

El presupuesto definitivo de la Personería Municipal para la vigencia 2016, se determinó en \$13.130.972.512, representados en transferencias que realiza el Municipio de Santiago de Cali de acuerdo a la Ley 617 de 2000



## Análisis de la composición del presupuesto de gastos

Personería Municipal Santiago de Cali Análisis de la composición del presupuesto de gastos Vigencia 2016			
Ítem N°	Personería Municipal Santiago de Cali	Presupuesto definitivo	% Participación.
	Presupuesto Inicial	12.938.972.512	98.54
	Adiciones	192.000.000	1.46
	<b>Totales</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos - Personería Municipal

Los gastos registran un presupuesto inicial de \$12.938.972.512 con una participación del 98.54%. y una adición de \$192.000.000, con un 1.46% de participación.

### 18.2.1.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

#### Cuadro T-03 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	12.938.972.512	13.130.972.512	1.46
<b>Totales</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>1.46</b>

Fuente: Ejecución presupuestal ingresos vigencia 2016

En la vigencia 2016, el presupuesto inicial de ingresos de la Personería Municipal de Santiago de Cali presenta una modificación del 1.46%, para un presupuesto definitivo de \$13.130.972.512.

#### GASTOS:

#### Cuadro T-04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	12.938.972.512	13.130.972.512	1.48
<b>Totales</b>	<b>12.938.972.512</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>1.48</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2016

El presupuesto total de gastos que corresponde a funcionamiento, registra un presupuesto inicial de \$12.938.972.512 y adiciones por \$192.000.000, los valores más representativos corresponden a servicios personales asociados a la nómina, contribuciones inherentes a la nómina y servicios personales indirectos.



## 18.1.2.2. Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

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

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% Ejec. 2016	Variación relativa 2015 -2016
Ingresos corrientes	12.602.154.043	11.942.892.422	94.77	13.130.972.512	13.130.972.512	100	9.95
<b>Totales</b>	<b>12.602.154.043</b>	<b>11.942.892.422</b>	<b>94.77</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>100</b>	<b>9.95</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencias 2015 y 2016

Los ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 100% y crecieron en 9.95%, es decir \$1.188.080.090 al compararlos con la vigencia 2015; que corresponde al crecimiento de los ingresos corrientes.

### GASTOS:

#### Cuadro T-06. Análisis comportamiento ejecución de gastos vigencia 2016

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2016							
Concepto	Definitivo 2015	Ejecutado 2015	% Ejec. 2015	Definitivo 2016	Ejecutado 2016	% ejec. 2016	Variación relativa 2015- 2016
Funcionamiento	12.602.154.043	11.942.892.422	94.77	13.130.972.512	13.130.972.512	100	9.95
<b>Totales</b>	<b>12.602.154.043</b>	<b>11.942.892.422</b>	<b>94.77</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>100</b>	<b>9.95</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2015 y 2016

La Ejecución del gasto en la vigencia 2016 creció en 9.95%, equivalente a \$1.188.080.090 con relación a la vigencia 2015, recursos para financiar los gastos de funcionamiento de la entidad; en la vigencia 2016 el gasto más representativo es servicios personales asociados a la nómina por valor de \$6.850.366.835.

## 18.2. EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2016

### 18.2.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

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

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Vigencia 2016				
Ítem	Fuente	Recaudo 2015	Recaudo 2016	% Variación
	Recursos propios	12.602.154.043	13.130.972.512	4.20
	<b>Totales</b>	<b>12.602.154.043</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>4.20</b>
	Usos	2015	2016	% Variación
	Recursos propios	11.942.892.422	13.130.972.512	9.95
	<b>Totales</b>	<b>11.942.892.422</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>9.95</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2015-2016

Las fuentes de la Personería Municipal de Santiago de Cali, presentaron un crecimiento del 4.20% como producto del aumento de los recursos propios en \$528.818.469 con relación a la vigencia 2015, mientras que los usos mostraron un crecimiento del 9.95%, es decir, \$1.188.080.090 con relación al año anterior, lo que significa que los usos aumentaron en 5.75% con relación a las fuentes.

## 18.2.2. BALANCE DE TESORERÍA

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

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2016					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	1.113.498.991	0	0	1.113.498.991
	Total obligaciones (1)	1.113.498.991	0	0	1.113.498.991
2	Fondo de Tesorería	1.486.083.943	0	0	1.486.083.943
3	Superávit o Déficit (3-2)	372.584.952	0	0	372.584.952
4	Descuentos Terceros	364.240.088	0	0	364.240.088
5	Superávit o Déficit Definitivo (4-5)	8.344.863	0	0	8.344.863

Fuente: Ejecución Presupuestal - Estado de Tesorería vigencia 2016

El Estado de Tesorería presentó en la vigencia 2016 un superávit de \$8.344.863, valor que no se puede incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2017 de la Personería Municipal de Santiago de Cali, debe ser reintegrado al Municipio de Cali puesto que son saldos producto de ajustes año 2016, saldo en caja menor, devolución por subsidio de transporte, bonificaciones, tiquetes aéreos y reembolso de viáticos entre otros que no hacen parte de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación –ICLD.

## 18.2.3. ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

### Cuadro T-09. Análisis Activo Corriente

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis Activo Corriente Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2016- 2015	% participación 2016
Efectivo	2.589.583.947	1.486.083.942	-42.61	94.13
Otros Activos	81.627.618	92.726.162	13.60	5.87
Total Activo Corriente	2.671.211.565	1.578.810.104	-40.90	100

Fuente: Balance General vigencias 2015-2016

Durante la vigencia 2016 los activos corrientes disminuyeron con respecto del año 2015 en un 40,90%, es decir en \$1,092,401,461 con relación al año 2015, afectados principalmente por la disminución del efectivo al pasar de \$2,589,583,947 para el 2015 a \$1,486,083,942 en el 2016. El activo más representativo corresponde al grupo efectivo con una participación en el total de los activos corrientes del 94,13%.

***¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!***



## Cuadro T-10. Análisis Pasivo Corriente

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2016				
Cuenta	2015	2016	Variación porcentual 2015- 2016	% participación 2016
Cuentas por Pagar	1.973.775.704	1.037.893.884	-47.42	48.27
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	989.118.336	1.103.431.460	11.56	51.32
Otros Pasivos	7.984.000	8.762.000	0.00	0.41
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.970.878.040</b>	<b>2.150.087.344</b>	<b>-27.63</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General Rendición SIA vigencia 2015-2016

A diciembre 31 de 2016, el pasivo corriente presentó una reducción de del 27,63% equivalente a \$820.790.696, con relación a diciembre 31 2015, originada por la disminución en las cuentas por pagar.

## 18.2.4 INDICADORES FINANCIEROS

### Cuadro T- 11. Indicadores Financieros

Personería Municipal Santiago de Cali Indicadores financieros Vigencia 2016						
Indicador	Cuenta	2.015	Indicador 2015	2.016	Indicador 2016	Variación porcentual 2015 - 2016
Razón corriente	Activo Corriente	2.671.211.565	0.90	1.578.810.104	0.73	-18.33
	Pasivo Corriente	2.970.878.040		2.150.087.344		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	2.671.211.565	(299.666.475)	1.578.810.104	-(571.277.240)	90.64
	Pasivo Corriente	2.970.878.040		2.150.087.344		
Prueba Ácida	Activo Corriente – Menos Inventario	2.671.211.565	0.90	1.578.810.104	0.73	-18.33
	Pasivo Corriente	2.970.878.040		2.150.087.344		
Endeudamiento	Total Pasivo	2.970.878.040	90.9%	2.150.087.344	91%	1.51
	Total Activo	3.315.380.120		2.363.724.233		

Fuente Estados Contables 2015-2016

**Razón Corriente:** La entidad cuenta con 0.73 pesos para cumplir con sus obligaciones a corto plazo

**Capital de Trabajo:** La entidad presenta un capital de trabajo negativo, lo cual le generaría dificultades financieras.

**Prueba ácida:** Por cada \$1 que tiene en activos de liquidez inmediata debe 0.73 centavos.

**Endeudamiento:** El nivel de endeudamiento de la entidad en el año 2016 es del 0.91 centavos.

### 18.3 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Para la Personería Municipal de Santiago de Cali, no aplica la constitución de vigencias futuras.

### 18.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2016

#### 18.4.1 RESULTADO FISCAL

#### Cuadro C-04. *Análisis Resultado fiscal*

Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	13.130.972.512	13.130.972.512	0
<b>Totales</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2016

En la Personería Municipal de Santiago de Cali, la fuente de los ingresos corresponde a las transferencias del Municipio de Santiago de Cali (el 1.6% de los ingresos corrientes de libre destinación – Ley 617 de 2000).

A 31 de diciembre de 2016, el presupuesto definitivo de ingresos y gastos de la Personería Municipal de Santiago de Cali fue de \$13.130.972.512 y la ejecución de gastos fue de \$13.130.972.512, que equivale al 100.0% del total de lo transferido por el Municipio de Santiago de Cali al término de la vigencia.

### 18.5 CONCLUSIONES

La fuente de los ingresos de la Personería Municipal de Santiago de Cali corresponde a las transferencias del Municipio de Santiago de Cali (el 1.6% de los ingresos corrientes de libre destinación – Ley 617 de 2000).

El presupuesto definitivo de ingresos y gastos de la Personería Municipal de Santiago de Cali a 31 de diciembre de 2016, fue de \$13.130.972.512, mientras que la ejecución de gastos fue por \$13.130.972.512, que corresponde al 100. % del total de lo transferido por el Municipio de Santiago de Cali al término de la vigencia.

Con relación al informe de fuentes y usos, se evidenció que los recursos propios crecen en un 4,20%, con respecto a la vigencia 2015 (\$528.818.469).

Fin del Informe

**LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO**  
Director Técnico ante el Sector Físico.

***¡Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!***

