

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME MACROFISCAL SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 1 DE 6

INFORME MACROFISCAL SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE PALMIRA E INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA A OCTUBRE 31 DE 2024

LINA MARCELA VASQUEZ VARGAS
 Contralora Municipal

JAMES ENRIQUE MEDINA VALENCIA
 Subcontralor Municipal

JORGE ENRIQUE CALERO CAICEDO
 Jefe de Oficina Vigilancia y Control Fiscal

JUAN CARLOS MEJIA QUINTERO
 Profesional Universitario

Palmira, diciembre de 2024

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME MACROFISCAL SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 2 DE 6

INTRODUCCIÓN

La Deuda Pública Territorial, como herramienta financiera, le permite a los gobiernos y sus administraciones, diferir sus gastos en el tiempo, para así poder cumplir las funciones encomendadas.

Las operaciones de crédito público son los actos o contratos que tienen por objeto otorgar a las entidades estatales recursos, bienes o servicios, con plazo superior de un año para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago, como lo establecen el artículo 3 del Decreto 2681 de 1993, el parágrafo 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, y los artículos 10 y 13 de la Ley 533 de 1999.

Dentro de las operaciones de crédito están: la contratación de empréstito, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública, los créditos de proveedores y el otorgamiento de garantías para obligaciones de pago a cargo de entidades estatales, entre otras.

El servicio de la deuda interna de los gobiernos territoriales, le permite aplazar sus gastos, en el corto y mediano plazo, para cumplir con sus programas de gobierno. En ese sentido, el seguimiento de la relación deuda a PIB es importante debido a que altos niveles de deuda pública pueden afectar negativamente el desempeño de la economía. Un nivel elevado de la deuda pública compromete recursos públicos elevados para pagar el servicio de esta. Así, el elevado nivel de endeudamiento limita la acción de la política fiscal ante choques de demanda adversos y puede impedir que medidas contra cíclicas sean llevadas a cabo. Adicionalmente, una deuda pública elevada puede convertirse en un obstáculo para el crecimiento en la medida que afecte la inversión a través de mayores tasas de interés, genere incertidumbre sobre la capacidad del gobierno de cumplir sus compromisos o disminuya la posibilidad de financiar en el futuro los proyectos de inversión pública.

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA	VERSIÓN 04
		PÁGINA 3 DE 6

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE PALMIRA

Prestamos por pagar

Comprenden los recursos financieros obtenidos por el municipio en entidades de fomento y desarrollo regional y banca comercial para la ejecución de su cometido estatal, los cuales, a futuro, tendrá que cubrir a través de la salida de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Relación de Pagares vigentes 2023

El saldo de la deuda pública de la Administración Central de Palmira a 31 de diciembre de 2023, alcanzó la cifra de **\$95.803.499.017**, para la vigencia 2023, se debe mencionar que el Municipio de Palmira no realizo pagos a capital ya que se encontraba en periodo de gracia vigente desde el año 2021.

Tabla No.1. Estado de la Deuda Pública al término de la vigencia 2023

BANCO	PÁGARE	INTERES	Abono a Capital	SALDO DE LA DEUDA
POPULAR	611515628	91,352,000		4.166.666.662
TOTAL POPULAR		91,352,000		4.166.666.662
OCCIDENTE	3830026351	218,605,000		10,000,000,000
OCCIDENTE	3800157276	87,442,000		4,000,000,000
TOTAL OCCIDENTE		306,047,000		14,000,000,000
AVVILLAS	3001004-2	40,790,000		1,250,000,004
AVVILLAS	2999971-5	163,162,000		5,000,000,000
TOTAL AVVILLAS		203,952,000		6,250,000,004
BOGOTA	258368037	149,341,000		4.583.333.329
BOGOTA	657462446	127,410,000		5,833,333,339
BOGOTA	457002812	228,084,000		7,000,000,000
BOGOTA	657462785	320,976,000		14.695.578.363
TOTAL BOGOTA		825,811,000		32,112,245,031
BANCOLOMBIA	6600973988	164,617,000		14,753,753,987
BANCOLOMBIA	660097397	44,630,000		4,000,000,000
BANCOLOMBIA	660097396	55,788,000		5,000,000,000
TOTAL BANCOLOMBIA		474,215,000		23.753.753.987
BBVA	9600014735	128,581,000		5,833,333,333
BBVA	9600014743	213,537,000		9,687,500,000

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA	VERSIÓN 04
		PÁGINA 4 DE 6

BANCO	PÁGARE	INTERES	Abono a Capital	SALDO DE LA DEUDA
TOTAL BBVA		342,118,000		15,520,833,333
TOTAL		2,554,559,000		95.803.499.017

Fuente: Formato SEUD

Relación de Pagares vigentes 2024

El saldo de la deuda pública de la Administración Central de Palmira a 31 de octubre de 2024 alcanzó la cifra de \$ **88.701.236.261**; en la tabla adjunta se observa la relación de pagarés vigentes con sus respectivos saldos y los pagos acumulados de amortizaciones a capital e intereses a octubre de 2024.

En la vigencia 2024 el Municipio de Palmira, no tramitó la adquisición de nuevos empréstitos, no obstante, realizo un ajuste a los contratos de crédito acumulando los pagarés de cada crédito en uno solo por entidad como se relaciona en la tabla siguiente.

Tabla No.2. Estado de la Deuda Pública a octubre de 2024

BANCO	PÁGARE	INTERES	SALDO ANTERIOR	ABONOS CAPITAL	SALDO ACTUAL
POPULAR	611515628	91,352,000	4.166.667.018	260.377.552	3.906.289.466
TOTAL POPULAR		91,352,000	4.166.667.018	260.377.552	3.906.289.466
OCCIDENTE	3830026351	218,605,000	10.000.000.000	625.000.000	9.375.000.000
OCCIDENTE	3800157276	87,442,000	4.000.000.000	249.999.850	3.750.000.150
TOTAL OCCIDENTE		306,047,000	14.000.000.000	874.999.850	13.125.000.150
AVVILLAS	3001004-2	40,790,000	1.250.000.000	156.250.000	1.093.750.000
AVVILLAS	2999971-5	163,162,000	5.000.000.000	625.000.000	4.375.000.000
TOTAL AVVILLAS		203,952,000	6.250.000.000	781.250.000	5.468.750.000
BOGOTA	258368037	149,341,000	4.583.333.325	572.916.666	4.010.416.659
	657462446	127,410,000	5.833.333.324	364.583.333	5.468.749.991
	457002812	228,084,000	7.000.000.000	875.000.000	6.125.000.000
	657462785	320,976,000	14.695.578.363	918.473.648	13.777.104.715
TOTAL BOGOTA		825,811,000	32.112.245.012	2.730.973.647	29.381.271.365
BANCOLOMBIA	6600973988	164,617,000	14.753.753.987	922.109.624	13.831.644.363

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA	VERSIÓN 04
		PÁGINA 5 DE 6

BANCO	PÁGARE	INTERES	SALDO ANTERIOR	ABONOS CAPITAL	SALDO ACTUAL
BANCOLOMBIA	660097397	44,630,000	4.000.000.000	250.000.000	3.750.000.000
BANCOLOMBIA	660097396	55,788,000	5.000.000.000	312.500.000	4.687.500.000
TOTAL BANCOLOMBIA		474,215,000	23.753.753.987	1.484.609.624	22.269.144.363
BBVA	9600014735	128,581,000	5.833.333.333	364.583.333	5.468.750.000
	9600014743	213,537,000	9.687.500.000	605.468.750	9.082.031.250
TOTAL BBVA		342,118,000	15.520.833.333	970.052.083	14.550.781.250
TOTAL		2,554,559,000	95.803.499.350	7.102.262.756	88.701.236.261

Fuente: Formato SEUD

En lo transcurrido de la vigencia 2024 con respecto a la vigencia 2023, la deuda pública del Municipio de Palmira se redujo en la cifra de **\$7.102.262.756**, arrojando un saldo a octubre de 2024 de \$ 88.701.236.261

En el mes de enero de 2025, la Contraloría Municipal de Palmira actualizará la información con corte a diciembre 31 de 2024.

2. INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA IMDER

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira, celebró Contrato de Crédito de Fomento No.2019-1361 con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca –INFIVALLE por valor de \$6.591.446.400.

El saldo de la deuda pública del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira de la vigencia 2023 y 2024, se relacionan a continuación:

MOVIMIENTO DE LA DEUDA VIGENCIA 2023

FECHA	ABONO A CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGADO	COMPROB ANTE	FECHA	VR DEBITADO	SALDO
19/01/2023	\$ 109.857.440	\$ 59.035.188	\$ 168.892.628	CE - 023268	19/01/2023	168.892.628	3.845.010.400
19/02/2023	\$ 109.857.440	\$ 59.068.971	\$ 168.926.411	CE - 023306	14/02/2023	168.926.411	3.735.152.960
19/03/2023	\$ 109.857.440	\$ 57.402.032	\$ 167.259.472	CE - 023430	15/03/2023	167.259.472	3.625.295.520
19/04/2023	\$ 109.857.440	\$ 51.979.689	\$ 161.837.129	CE - 023605	17/04/2023	161.837.129	3.515.438.080
17/05/2023	\$ 109.857.440	\$ 49.787.383	\$ 159.644.823	CE - 023784	17/05/2023	159.644.823	3.405.580.640
14/06/2023	\$ 109.857.440	\$ 48.678.998	\$ 159.644.823	CE - 024114	14/06/2023	159.644.823	3.295.723.200

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA	VERSIÓN 04
		PÁGINA 6 DE 6

FECHA	ABONO A CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGADO	COMPROBANTE ANTE	FECHA	VR DEBITADO	SALDO
20/07/2023	\$ 109.857.440	\$ 48.126.715	\$ 159.644.823	CE - 024513	17/07/2023	157.984.155	3.185.865.760
20/08/2023	\$ 109.857.440	\$ 47.738.429	\$ 157.595.869	CE - 024971	20/08/2023	157.595.869	3.076.008.320
18/09/2023	\$ 109.857.440	\$ 46.082.025	\$ 155.939.465	CE - 025414	18/09/2023	155.939.465	2.966.150.880
17/10/2023	\$ 109.857.440	\$ 42.774.366	\$ 152.631.806	CE - 026042	17/10/2023	152.631.806	2.856.293.440
18/11/2023	\$ 109.857.440	\$ 41.624.125	\$ 151.481.565	CE - 026465	15/11/2023	151.481.565	2.746.436.000
18/12/2023	\$ 109.857.440	\$ 39.262.591	\$ 149.120.031	CE - 027112	19/12/2023	149.120.031	2.636.578.560
TOTAL	\$1.318.289.280	\$ 591.560.512	\$ 1.912.618.845			\$1.910.958.177	

Fuente: Oficina financiera lmdr

MOVIMIENTO DE LA DEUDA VIGENCIA 2024

FECHA	ABONO A CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGADO	COMPROBANTE	FECHA	VALOR DEBITADO	SALDO
18/01/2024	109.857.440	36.944.326	146.801.766	CE - 027211	18/01/2024	146.801.766	2.526.721.120
19/02/2024	109.857.440	33.586.438	143.443.878	CE - 027244	19/02/2024	143.443.878	2.416.863.680
19/03/2024	109.857.440	31.466.227	141.323.667	CE - 027330	19/03/2024	141.323.667	2.307.006.240
11/04/2024	2.307.006.240	20.718.196	2.327.724.436	CE - 027412	11/04/2024	2.327.724.436	0,00
TOTAL	2.636.578.560	122.715.187	2.759.293.747			2.759.293.747	

Fuente: Oficina financiera lmdr

RESUMEN MOVIMIENTOS GLOBALES DURANTE LA VIDA DEL CREDITO

FECHA	CAPITAL	INTERESES	VALOR PAGADO
31/12/2019	\$ 109.857.440,00	\$ 51.871.020,00	\$ 161.728.460,00
31/12/2020	439.429.760,00	547.759.427,00	\$ 987.189.187,00
31/12/2021	\$769.002.080,00	\$ 411.521.213,00	\$ 1.180.523.293,00
31/12/2022	\$ 1.318.289.280,00	\$ 580.011.270,00	\$ 1.898.300.550,00
30/12/2023	\$ 1.318.289.280,00	\$ 591.560.512,00	\$ 1.912.618.845,00
30/12/2024	\$ 2.636.578.560,00	\$ 122.715.187,00	\$ 2.759.293.747,00
TOTAL	\$ 6.591.446.400,00	\$ 2.305.438.629,00	\$ 8.899.654.082,00

Fuente: Oficina financiera lmdr

De acuerdo a la tabla anterior y teniendo en cuenta los seis años de vigencia del crédito, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira, realizó pagos por abonos a capital el valor de \$6.591.446.400 y por pago de intereses \$2.305.438.629 para un gran total de pagos de \$8.899.654.082

Mediante comprobante de egreso No. S-027412 de abril 11 de 2024, se canceló el valor de \$2.327.724.436 que corresponde al pago final del crédito.

Por lo tanto el saldo de la deuda pública del IMDER a la fecha se encuentra cancelada.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 1 DE 16

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA
OFICINA DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL**

**INFORME MACROFISCAL
A LAS RESERVAS PRESUPUESTALES DEL MUNICIPIO DE
PALMIRA E INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA
RECREACION DE PALMIRA- IMDER
2023**

Palmira, diciembre de 2024

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 2 DE 16

**INFORME MACROFISCAL
A LAS RESERVAS PRESUPUESTALES DEL MUNICIPIO DE
PALMIRA E INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA
RECREACION DE PALMIRA IMDER
2023**

LINA MARCELA VÁSQUEZ VARGAS
Contralora Municipal

JAMES ENRIQUE MEDINA VALENCIA
Subcontralor Municipal

JORGE ENRIQUE CALERO CAICEDO
Jefe de Oficina Vigilancia y Control Fiscal

JUAN CARLOS MEJIA QUINTERO
Profesional Universitario

Palmira, diciembre de 2024

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 3 DE 16

INTRODUCCIÓN

Las Reservas Presupuestales son compromisos adquiridos que no han sido aún atendidos a satisfacción o no se han completado las formalidades necesarias que hagan exigible el pago al finalizar el año.

Las reservas presupuestales constituidas, sólo podrán autorizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen y se conformarán de manera excepcional en razón a lo dispuesto en el artículo 8º de la Ley 819 de 2003, o la norma que la modifique o sustituya. La verificación a la debida constitución de las reservas presupuestales, se realizó atendiendo lo estipulado en el artículo 102 del Acuerdo No. 046 del 17 de noviembre de 2022, *“POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, DE SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.”*, *“ARTÍCULO 102. RESERVAS PRESUPUESTALES. Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto General del Municipio son autorizaciones máximas de gastos que el Concejo Municipal aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contraacreditarse. Al cierre de la vigencia fiscal cada dependencia municipal constituirá las reservas presupuestales sobre los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación y por lo tanto deberán pagarse en la vigencia siguiente con cargo al presupuesto que se cierra (Concordancia: Decreto Ley 111 de 1996, artículo 89).*

PARÁGRAFO 1. Las reservas presupuestales no son un mecanismo ordinario de ejecución presupuestal, por el contrario, es un instrumento de uso excepcional, o sea esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas y ajenas a la voluntad de la entidad, no previsibles que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente pactadas dentro de la misma vigencia en la que se celebró el compromiso o, debiendo desplazarse la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente., de conformidad con lo establecido en el artículo 8º de la Ley 819 de 2003

Se entiende como imprevisible o excepcional el evento extraordinario que constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez. De tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales ante

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 4 DE 16

la verificación de eventos imprevisibles se complementa en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, caso en el cual las reservas presupuestales deberán estar justificadas por el ordenador del gasto y por los informes técnicos de los supervisores y/o interventores”.

El párrafo 2 del mismo artículo, establece como condición para constituir reservas presupuestales los siguientes requisitos: a) La existencia de un compromiso legalmente contraído. b) Que, por razones imprevistas no contempladas inicialmente, el compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió no logra ser cumplido o ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia. c) Se debe contar con recursos disponibles en tesorería por fuente de financiación para su pago. Las reservas presupuestales deben estar soportadas por informes de carácter técnico de los supervisores y/o interventores que den cuenta de la existencia de hechos no previsibles (casos de fuerza mayor, caso fortuito, situaciones contingentes o excepcionales no previstas) en la etapa de planeación del proceso contractual y por ello se considera el carácter de excepcionalidad en la conformación de las mismas. Se requiere previamente la modificación del plazo del contrato y la disponibilidad del recurso fuente antes del cierre de la vigencia”.

1. RESERVAS PRESUPUESTALES ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA

Las reservas presupuestales de la Administración Central de Palmira vigencia 2023, fueron constituidas mediante Resolución No. 002 del 02 de enero de 2024, por la suma de **\$15.568.625.058,15**

Constitución

El análisis a la debida constitución de las reservas presupuestales se realizó, teniendo en cuenta el cumplimiento de los requisitos señalados en el numeral 5 de la Circular 43 de 2008 emanada del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y lo reglamentado en la circular 031 de 2011 por parte de la Procuraduría General de la nación.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 5 DE 16

“Requisitos para constituir reservas presupuestales.

Con fundamento en las disposiciones orgánicas presupuestales y la jurisprudencia sobre la materia debe concluirse que son requisitos necesarios para la constitución de reservas presupuestales los siguientes:

(i). La existencia de un compromiso legalmente celebrado o contraído (inciso segundo artículo 89 EOP), es decir la expedición de un acto administrativo o la celebración de un contrato que afecte en forma definitiva el presupuesto de una vigencia.

(ii). El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 8° de la Ley 819 de 2003, por razones imprevistas no contempladas inicialmente; no logra ser cumplido a ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia.

(iii). Al constituir la reserva presupuestal, se debe verificar que se cuente en la caja con los recursos necesarios para atender su pago.”

A continuación se relacionan las 27 reservas presupuestales constituidas por la Alcaldía Municipal de Palmira.

Tabla No.1- Relación de Reservas Presupuestales Constituidas 2023

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRA TO	VALOR RESERVA
SECRETARIA GENERAL					
1	ADICION CONTRATO MP-105025 CONTRATAR EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE PROPIEDAD DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	DISTRACOM	CONTRATO DE SUMINISTRO	OC-105025	192.677.253,00
2	OTROSI AL CONTRATO MP-0339-2023 ARRENDAMIENTO DE UN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALÇALDIA MUNICIPAL DE PALMIRA.	CAMARA DE COMERCIO DE PALMIRA	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	MP-0339	58.000.000,00
3	OTROSI AL CONTRATO MP-558-2023 ARRENDAMIENTO DE UN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMIRA.	SERVIESPECIALE S S.A.	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-558	1.453.995.041,00
4	OTRO SI No. 3 AL CONTRATO MP-1682-2023 OBJETO PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA PARA LAS INSTALACIONES QUE HACEN PARTE DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES PERTENECIENTES Y AL SERVICIO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNION TEMPORAL AMA PÁLMIRA	CONTRATO DE VIGILANCIA	MP-1682	3.120.028.591,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 6 DE 16

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRA TO	VALOR RESERVA
5	OTROSI AL CONTRATO MP-0476-2023 - ARRENDAMIENTO DE LOS PISOS 4 Y 6 DEL EDIFICIO BANCOLOMBIA PARA ELFUNCIONAMIENTO DE DISTINTAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMIRA	INMOBILIARIA OSPIR LTDA	CONTRATO SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	MP-0476	15.907.310,00
6	ÁDICIONAL No. 4 AL CONTRATO MP-558-2023 CONTRATAR LA SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA (SCB) PARA QUE CELEBRE A TRAVÉS DEL MERCÁDO DE COMPRAS PÚBLICAS MCP-DE LA BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A BMC-, LA NEGOCIACION O NEGOCIACIONES NECESARIAS PARA CONTRATAR LA PRESTACION DE	MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA S A		MP-0558	12.906.987,00
		TOTAL			4.853.515.182,00
SECRETARIA DE HACIENDA					
7	OTRO SI No. 2 AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. MP-385-2021 PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE GESTION CATASTRAL PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION, CONSERVACION Y DIFUSION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNIDAD ADMINISTRATIVEAE SPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	MP-385- 2021	613.796.856,00
8	OTRO SI No. 2 AL CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO No. MP-385-2021 PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE GESTION CATASTRAL PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION, CONSERVACION Y DIFUSION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNIDAD ADMINISTRATIVEAE SPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	MP-385- 2021	1.435.597.180,00
9	PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE GESTION CATASTRAL PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION, CONSERVACION Y DIFUSION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNIDAD ADMINISTRATIVEAE SPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	MP-385- 2021	1.000.000,00
		TOTAL			2.050.394.036,00
SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL					
10	AUNAR ESFUERZOS CON EL FIN DE PRESTAR SERVICIOS DE ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL BIOPSIOSOCIAL DE ADULTOS MAYORES VULNERABLES EN EL PROGRAMA CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	CONSTRUYENDO PAIS HOY	CONVENIO DE ASOCIACION	MP-1681- 2023	130.849.502,63
11	AUNAR ESFUERZOS CON EL FIN DE PRESTAR SERVICIOS DE ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL BIOPSIOSOCIAL DE ADULTOS MAYORES VULNERABLES EN EL PROGRAMA CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	CONSTRUYENDO PAIS HOY	CONVENIO DE ASOCIACION	MP-1681- 2023	898.472.912,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 7 DE 16

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
12	CONSTRUCCION, Y ADECUACION A TODO COSTO DEL HOGAR COMUNITARIO DE PALMASECA EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA	MACROVIL SAS	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2567-2023	112.298.230,65
		TOTAL			1.141.620.645,28
SECRETARÍA DE CULTURA					
13	INTERVENCIÓN Y/O MANTENIMIENTOS SILVICULTURALES DE INDIVIDUOS ARBÓREOS MEDIANTE PODÁS EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA A CARGO DE LA SECRETARIA DE CULTURA	MACROAMBIENTAL DE OCCIDENTE SAS	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-3544	7.497.864,00
14	INTERVENCIÓN Y/O MANTENIMIENTOS SILVICULTURALES DE INDIVIDUOS ARBÓREOS MEDIANTE PODAS EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA, A CARGO DE LA SECRETARIA DE CULTURA	MACROAMBIENTAL DE OCCIDENTE SAS	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-3544	36.806.636,00
		TOTAL			44.304.500,00
DIRECCION DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRE					
15	CONTRATO ADICIONAL MP-711-2023 PARA EJECUTAR ACCIONES CORRECTIVAS A LOS EFECTOS ADVERSOS GENERADOS POR LA QUEBRADA LOS NARANJOS EN EL SECTOR DE IRACALES CON OCASIÓN DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA ATRAVÉS DEL DECRETO 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023	DISEÑOS Y LICITACIONES E INGENIERIA S.A.S.	CONTRATO DE OBRA	MP-711-2023	190.206.745,37
16	REALIZAR LA interventoría TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL EN LOS CONTRATOS DE OBRA PUBLICOS CELEBRADOS CON OCASIÓN DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA, A TRAVES DEL DECRETO No. 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023.	CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-713-2023	19.033.530,00
17	ADICION AL CONTRATO MP-713-2023 REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL EN LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA CELEBRADOS CON OCASION DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, A TRAVES DEL DECRETO No. 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023.	CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-713-2023	9.209.394,00
		TOTAL			218.449.669,37
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y RENOVACION URBANA					
18	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO BÁSICO MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE REDES PARA EL TRANSPORTE DE AGUAS RESIDUALES EN	CONSORCIO SANEAMIENTO BÁSICO 2023	CONTRATO DE OBRA	MP-2465-2023	1.351.218.561,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 8 DE 16

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
	EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA- GRUPO 1				
19	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DESANEAMIENTO BÁSICO MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE REDES PARA EL TRANSPORTE DE AGUAS RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA - GRUPO 1	CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO 2023	CONTRATO OBRA PUBLICA	MP-2465-2023	871.087.553,50
20	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO BÁSICO MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE REDES PARA EL TRANSPORTE DE AGUAS RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA- GRUPO 1 DERIVADO DE LA CLAUSULA XXII , NUMERAL 3 DEL CONTRATO DE OPERACIÓN SUSCRITO ENTRE AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P, Y AQUAOCcidente S.A. E.S.P. CON OBJETO DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y SUS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS EN EL ÁREA DE OPERACION DEL MUNICIPIO DE PALMIRA DEFINIDA EN LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA DE LA INVITACIÓN PÚBLICA No. 001 DE 2013, Y EN EL PRESENTE CONTRATO DE OPERACION, ASI COMO LAS ACTIVIDADES DE INTERVENTORÍA, TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS QUE SE CONTRATEN PARA EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO.	AQUAOCcidente S.A	CONTRATO DE INTERVENTORIA	RESOLUCION No. 2023-180.13.3.84 INTERVENTORIA AL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO	212.329.906,00
21	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA, CIRCUNSCRITA A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION CON VOCACION AMBIENTAL.	AZ INGENEROS S.A.S	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2324	216.572.626,00
22	INTERVENTORIA INTEGRAL DE LA OBRA PARA EL CONTRATO DE CONSTRUCCION Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUEITRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO	AZ INGENIEROS S.A.S.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2324	96.933.890,00
23	CONSTRUCCION Y ADECUACION DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL	CONSORCIO MEGA OBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2326-2023	2.734.465.067,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 9 DE 16

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
24	OTRO SI AL CONTRATO MP-2326-2023 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION CON VOCACION AMBIENTAL.	CONSORCIO MEGA OBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2326-2023	837.535.774,00
25	OTRO SI AL CONTRATO MP-2326-2023 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA,	CONSORCIO MEGA OBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2324-2023	387.376.837,00
		TOTAL			6.707520.214,5
SECRETARIA DE SALUD					
26	REALIZACIÓN DE OBRAS PARÁ EL MEJORAMIENTO O REPARACIÓN DE LAS IPS ADSCRITAS AL HOSPITAL RAÚL OREJUELA BUENO E.S.E GRUPO 1 - INTERVENCIÓN IPS LA EMILIA- ZONA URBANA.	UNION TEMPORAL HOSPITALES CYU	CONTRATO DE OBRA	MP-2705-2023	508.903.024,00
27	REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL DE LAS OBRAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD. EN LAS IPS ÁDSCRITAS AL HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	CONSORCIO INTERSALUD HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 2023.	CONTRATO DE INTERVENTORI A	MP-2707-2023	43.917.787,00
		TOTAL			552.820.811,00
		GRAN TOTAL			\$15.568.625.058,15

Revisión de la constitución de las reservas

Dando cumplimiento a la Circular 031 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, la entidad envió para cada reserva constituida, las justificaciones que dan cuenta de las situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieron la ejecución de los compromisos en la vigencia 2023, en virtud de lo cual, se verificó mediante el análisis de las mismas que efectivamente, obedecieran a situaciones ajenas a la voluntad del municipio por las que no fue posible recibir a satisfacción los bienes y servicios dentro de la vigencia 2023, verificando además que se haya cumplido con los requisitos para su constitución, manifestados en la Circular 43 de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 10 DE 16

Ejecución de Reservas Presupuestales

Tabla No.2 Ejecución Reservas Presupuestales

ITEM	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. CONTRATO	VALOR RESERVA	VALOR PAGADO	SALDO A 31-10-2024	ORDENES DE PAGO
SECRETARIA GENERAL							
1	DISTRACOM S.A.	CONTRATO DE SUMINISTRO	OC-105025	192.677.253,00	140.787.646,82	51.889.606,18	730-2060
2	CAMARA DE COMERCIO DE PALMIRA	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	MP-0339	58.000.000,00	58.000.000,00	-	442-1283
3	SERVIESPECIALES S.A.S.	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-558	1.453.995.041,00	1.421.036.597,07	32.958.443,93	699-1908-4186-5770
4	UNION TEMPORAL AMA PALMIRA	CONTRATO DE VIGILANCIA	MP-1682	3.120.028.591,00	3.120.028.591,00	-	429-1355
5	INMOBILIARIA OSPIR LTDA	CONTRATO SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	MP-0476	15.907.310,00	15.907.310,00	-	453
6	MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA S A		MP-0556	12.906.987,00	12.906.987,00	-	1507-1511-5977
TOTAL						84.848.050,11	
ITEM	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. CONTRATO	VALOR RESERVA	VALOR PAGADO	SALDO A 31-10-2024	ORDENES DE PAGO
SECRETARIA DE HACIENDA							
7-8-9	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	MP-385-2021	2.050.394.036,00	2.050.394.036,00	-	574-1573-2617-6667
SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL							
10-11	CONSTRUYENDO PAIS HOY	CONVENIO DE ASOCIACION	MP-1681-2023	1.029.322.414,63	1.029.322.414,63	-	5760-7009
12	MACROVIL SAS	CONTRATO OBRA PUBLICA	MP-2567-2023	112.298.230,65	112.298.230,65	-	758-4224-6082
ITEM	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. CONTRATO	VALOR RESERVA	VALOR PAGADO	SALDO A 31-10-2024	ORDENES DE PAGO
SECRETARIA DE CULTURA							
13-14	MACROAMBIENTAL DE OCCIDENTE SAS	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-3544	44.304.500,00	-	44.304.500,00	N/A
TOTAL						44.304.500,00	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA		CÓDIGO P5-FOR-016
			VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES		VERSIÓN 04
			PÁGINA 11 DE 16

ITEM	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. CONTRATO	VALOR RESERVA	VALOR PAGADO	SALDO A 31-10-2024	ORDENES DE PAGO
DIRECCION DE RIESGO DE DESASTRE							
15	DISEÑOS LICITACIONES E INGENIERIA S.A.S.	CONTRATO DE OBRA	MP-711-2023	190.206.745,37	38.959.461,51	151.247.283,86	1728
16-17	CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-713-2023	28.242.924,00	-	28.242.924,00	N/A
TOTAL						179.490.207,86	
ITEM	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. CONTRATO	VALOR RESERVA	VALOR PAGADO	SALDO A 31-10-2024	ORDENES DE PAGO
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y RENOVACION URBANA							
18-19	CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO 2023	CONTRATO DE OBRA	MP-2465-2023	2.222.306.114,50	2.222.306.114,50	-	455-4726
20	AQUAOCCIDENTE S.A E.S.P	CONTRATO DE INTERVENTORIA	RESOL.2023-180.13.3.84	212.329.906,00	212.329.905,48	0,52	8083
21-22	AZ INGENIEROS S.A.S.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2324	313.506.516,00	223.264.908,61	90.241.607,39	1134-3283-5369-7441-8388-9657
23-24-25	CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO 2023	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2326-2023	3.959.377.678,00	3.352.351.538,00	607.026.140,00	547-3100-5069-6150-7688-9374-10332
TOTAL						697.267.747,39	
ITEM	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. CONTRATO	VALOR RESERVA	VALOR PAGADO	SALDO A 31-10-2024	ORDENES DE PAGO
SECRETARIA DE SALUD							
26	UNION TEMPORAL HOSPITALES CYU	CONTRATO DE OBRA	MP-2705-2023	508.903.024,00	233.022.827,00	275.880.197,00	4866
27	CONSORCIO INTERSALUD HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 2023.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2707-2023	43.917.787,00	43.917.787,00	-	7291
TOTAL						275.880.197,00	
TOTAL RESERVA				15.568.625.058,15			
TOTAL EJECUCION					14.286.834.355,27		
SALDO PENDIENTE A 31 DE OCTUBRE DE 2024				1.281.790.703			

El equipo de trabajo de la Contraloría Municipal de Palmira, verificó que los pagos de las reservas estaban respectivamente soportados.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 12 DE 16

De acuerdo con el análisis realizado por la Contraloría Municipal de Palmira, en la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2023, a los informes técnicos de los supervisores y/o interventores, que dan cuenta de la existencia de hechos no previsible (casos de fuerza mayor, caso fortuito, situaciones contingentes o excepcionales no previstas), se encontró que de la suma de **\$15.568.625.058,15** constituidas como reservas presupuestales para la ejecución de 27 contratos, **\$5.200.717.405,02**, correspondiente a reservas presupuestales de 12 contratos, no obedecían a situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieran la ejecución total de sus correspondientes contratos en la vigencia 2023. La anterior situación fue objeto de hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en la auditoría financiera de gestión y resultados practicada a la entidad en la vigencia 2024.

De acuerdo a la información reportada en la tabla anterior, a octubre 31 de 2024 se ha ejecutado por concepto de reservas presupuestales, la suma de \$14.286.834.355,27, quedando pendiente por ejecutar un total de \$1.281.790.703.

2. RESERVAS PRESUPUESTALES INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE PALMIRA – IMDER

Reservas presupuestales.

Constitución

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira, suscribió cuatro (4) reservas presupuestales el 29 de diciembre de 2023, mediante Resolución No. 2023000165.

El análisis a la debida constitución de las reservas presupuestales se realizó, teniendo en cuenta el cumplimiento de los requisitos señalados en el numeral 5 de la Circular 43 de 2008 emanada del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y lo reglamentado en la circular 031 de 2011 por parte de la Procuraduría General de la nación.

“Requisitos para constituir reservas presupuestales”.

Con fundamento en las disposiciones orgánicas presupuestales y la jurisprudencia sobre la materia debe concluirse que son requisitos necesarios para la constitución de reservas presupuestales los siguientes:

(i). La existencia de un compromiso legalmente celebrado o contraído (inciso segundo artículo 102 Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal), es decir la

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 13 DE 16

expedición de un acto administrativo o la celebración de un contrato que afecte en forma definitiva el presupuesto de una vigencia.

(ii). El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 8° de la Ley 819 de 2003, por razones imprevistas no contempladas inicialmente; no logra ser cumplido a ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia.

(iii). Al constituir la reserva presupuestal, se debe verificar que se cuente en la caja con los recursos necesarios para atender su pago.”

Las reservas presupuestales del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, vigencia 2023, fueron constituidas mediante Resolución No. 2023000165 del 29 de diciembre de 2023, por la suma de **\$348.676.553,15**.

La siguiente tabla contiene la relación de las 4 reservas presupuestales constituidas por la entidad.

Tabla 3. Relación de Reservas Presupuestales Constituidas 2023

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
1	LA REALIZACIÓN DE LA OBRA CIVIL PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CERRAMIENTOS Y PANTALLAS DE PROTECCION, JUEGOS INFANTILES Y BARANDAS DE SEGURIDAD PARA GRADERIAS Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A PORTERIAS DE CANCHAS MULTIPLES, A JUEGOS INFANTILES, A MALLAS DE CERRAMIENTO Y PANTALLAS DE PROTECCION Y A BIOSALUDABLES PARA DIFERENTES ESCENARISO DE LA COMUNA 2 Y 13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.	JULIAN MAURICIO LONDOÑO CORREA	CONTRATO DE OBRA	414-2023	\$ 162.860.987,90
2	LA REALIZACION DE LA OBRA CIVIL PARA LA CONSTRUCCION DE CIMENTACION, ESTRUCTURA DE CUBIERTA Y CUBIERTA PARA LA GRADERIA EN CONCRETO EXISTENTE QUE SIRVE A LA CANCHA DE FUTBOL DE POLIDEPORTIVO DEL BARRIO LA VIRGINIA DEL CORREGIMIENTO DE ROZO Y EL SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA DE DIFERENTES TIPOS PARA DIFERENTES ELEMENTOS DE DIVERSOS POLIDEPORTIVOS DE LAS	CONSORCIO OBRAS S&S 2023	CONTRATO DE OBRA	421-2023	\$ 164.963.834,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 14 DE 16

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
	COMUNAS 2,8 Y13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.				
3	EJECUTAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL CONTRATO DE OBRA DE LA CONSTRUCCION DE CERRAMIENTO Y PANTALLAS DE PANTALLAS DE PROTECCION, JUEGOS INFANTILES Y BARANDAS DE SEGURIDAD PARA GRADERIAS Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A PORTERIAS DE CANCHAS MULTIPLES, A JUEGOS INFANTILES, A MALLAS DE CERRAMIENTO Y PANTALLAS DE PROTECCION Y A BIOSALUDABLES PARA DIFERENTES ESCENARIOS DE LA COMUNA 2 Y 13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.	JAIRO HUMBERTO SANDOVAL TOVAR	CONTRATO DE CONSULTORIA	008-2023	\$ 8.614.400,00
4	EJECUTAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL CONTRATO DE OBRA PARA LA CONSTRUCCION DE LA CIMENTACION, ESTRUCTURA DE CUBIERTA Y CUBIERTA PARA LA GRADERIA EN CONCRETO EXISTENTE QUE SIRVE A LA CANCHA DE FUTBOL DE POLIDEPORTIVO DEL BARRIO LA VIRGINIA DEL CORREGIMIENTO DE ROZO Y EL SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA DE DIFERENTES TIPOS PARA DIFERENTES ELEMENTOS DE DIVERSOS POLIDEPORTIVOS DE LAS COMUNAS 2,8 Y13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.	FABIAN ALFREDO HUGUETH MOLINA	CONTRATO DE CONSULTORIA	009-2023	\$12.237.331,25
TOTAL					\$ 348.676.553,15

Fuente: Construcción propia

Revisión de la Constitución de las Reservas

Dando cumplimiento a la Circular 031 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación -PGN, la entidad envió para cada reserva constituida, las justificaciones que dan cuenta de las situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieron la ejecución de los compromisos en la vigencia 2023. Así mismo se verificó que la constitución de las mismas cumpliera con los requisitos necesarios señalados en la Numeral 5 de la Circular 43 de 2008 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 15 DE 16

Ejecución de Reservas Presupuestales

Tabla No.4 Ejecución de reservas presupuestales

Descripción de la Reserva	Valor inicial	Valor pagado Reserva	Saldo a octubre 31 de 2024
JULIAN MAURICIO LONDOÑO CORREA	\$ 162.860.987.90	\$ 162.860.987.90	0
CONSORCIO OBRAS	\$164.963.834	0	\$164.963.834
JAIRO HUMBERTO SANDOVAL TOVAR	\$8.614.400	\$8.614.400	0
FABIAN ALFREDO HUGUET MOLINA	\$12.237.331.25	0	\$12.237.331.25
TOTAL	\$ 348.676.553.15	\$171.475.387.90	177.201.165.25

De acuerdo a la información reportada en la tabla anterior, a octubre 31 de 2024 se ha ejecutado por concepto de reservas presupuestales, la suma de \$171.475.387.90, quedando pendiente por ejecutar un total de \$177.201.165.25

La entidad aporta los respectivos soportes de las reservas canceladas por cada secretaria comprometida.

- ✓ Se aporta acta de liquidación contrato de interventoría No.008-2023 - JAIRO HUMBERTO SANDOVAL TOVAR de fecha septiembre 13 de 2024
- ✓ De igual manera se aporta acta de liquidación contrato de obra pública No.414-2023-JULIAN MAURICIO LONDOÑO CORREA de fecha septiembre 13 de 2024

De acuerdo con el análisis realizado por la Contraloría Municipal de Palmira, en la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2023, a los informes técnicos de los supervisores y/o interventores, que dan cuenta de la existencia de hechos no previsibles (casos de fuerza mayor, caso fortuito, situaciones contingentes o excepcionales no previstas), se encontró que de la suma de **\$348.676.553,15** constituidas como reservas presupuestales para la ejecución de cuatro (4) contratos, no obedecieron a situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieran la ejecución total de sus correspondientes contratos en la vigencia 2023.

La anterior situación fue objeto de hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en la auditoría financiera de gestión y resultados practicada a la entidad en la vigencia 2024.

Con lo relacionado con reservas presupuestales de la vigencia 2023, las entidades tienen plazo para cancelarlas hasta 31 de diciembre de 2024, de lo contrario, algunas de estas fenecerán, por tal razón, la Contraloría Municipal de Palmira, en

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME MACROFISCAL SOBRE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 16 DE 16

el mes de enero de 2025, solicitará la información de los meses de noviembre y diciembre del 2024, actualizada, para complementar el informe y este quede con corte a diciembre 31 de 2024 con sus respectivos soportes.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS
TERRITORIALES

VERSIÓN 04

PÁGINA 1 DE 61

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA
OFICINA DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL**

INFORME MACROFISCAL

**INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS
TERRITORIALES DE EJERCICIO FISCAL 2023**

**MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

Palmira, noviembre de 2024



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS
TERRITORIALES

VERSIÓN 04

PÁGINA 2 DE 61

INFORME MACROFISCAL

INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES DEL EJERCICIO FISCAL 2023

MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

LINA MARCELA VÁSQUEZ VARGAS
Contralora Municipal

JAMES ENRIQUE MEDINA VALENCIA
Subcontralor Municipal

JORGE ENRIQUE CALERO CAICEDO
Jefe de Oficina Vigilancia y Control Fiscal

NAHIROBY TRIANA GARCÍA
Contador contratista

Palmira, dicimembre de 2024

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 3 DE 61

CONTENIDO

1.	ADMINISTRACIÓN CENTRAL MUNICIPIO DE PALMIRA.....	5
	1.1 Análisis Estados Financieros 2023 Estado De Situación Financiera	5
2.	HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.P	14
	2.1 Análisis Estados Financieros	14
3.	AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.	25
	3.1 Análisis Estados Financieros	25
4.	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA - CDAP	34
	4.1 Análisis Estados Financieros 2023	34
5.	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO DE PALMIRA – IMDESEPAL VIGENCIA 2023	43
	5.1 Análisis Estados Financieros Vigencia 2023.....	43
6.	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA –IMDER VIGENCIAS 2023.....	53
	6.1 Análisis Estados Financieros 2023	53

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 4 DE 61

INDICE TABLAS

Tabla 1. Estado de Situación Financiera Comparativo	5
Tabla 2 Comparativo cuentas por cobrar	7
Tabla 3. Estado de Situación Financiera Comparativo. Deuda al término de la vigencia 2023.....	8
Tabla 4. Estado de Resultados	9
Tabla 5. Cifras Estados Financieros 2023	11
Tabla 6. Indicadores financieros	11
Tabla 7. Situación Financiera Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. 2023	15
Tabla 8. Cartera por Edades.....	16
Tabla 9. Recuperación Cartera	18
Tabla 10. Estado de Situación Financiera - Pasivos	19
Tabla 11. Estado de situación financiera – Patrimonio	20
Tabla 12. Avalúo Técnico de Propiedad, Planta y Equipo	21
Tabla 13. Estado de Resultado.....	21
Tabla 14. Cifras Estados Financieros 2023	22
Tabla 15. Indicadores Financieros	23
Tabla 16. Estado de Situación Financiera Comparativo	25
Tabla 17. Comparativo del Pasivo - vigencias 2023 y 2022	26
Tabla 18. Grupo Cuentas por pagar	27
Tabla 19. Beneficios a los empleados.....	27
Tabla 20. Comparativo del Patrimonio - vigencias 2023 y 2022	28
Tabla 21. Estado de Resultado - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P	29
Tabla 22. Reporte de Ingresos Diversos.....	30
Tabla 23. Cifras Estados Financieros 2023	31
Tabla 24. Estado de Situación Financiera Comparativo Vigencia 2023	34
Tabla 25. Conciliaciones Bancarias - Vigencia 2023	36
Tabla 26. Cuenta Inventario, Propiedad, Planta y Equipo - Vigencia 2023	37
Tabla 27. Pasivos –Vigencia 2023	37
Tabla 28. Estado de Situación Financiera Comparativo 2022 –2023 Vigencia 2023	38
Tabla 29. Aporte Socios Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda.	39
Tabla 30. Estado de Resultado Integral 2023 Vs 2022.....	39
Tabla 31. Cifras Estados Financieros vigencia 2023	41
Tabla 32. Evaluación de Indicadores Financieros Vigencia 2023	41
Tabla 33. Estado de Situación Financiera Comparativo - IMDESEPAL	44
Tabla 34. Cuentas por cobrar vigencia 2023 - IMDESEPAL	45
Tabla 35. Pasivos vigencias 2023 vs 2022 - IMDESEPAL.....	47
Tabla 36. Patrimonio vigencias 2023 vs 2022 - IMDESEPAL	48
Tabla 37. Estado de Resultado - IMDESEPAL	48
Tabla 38. Cifras Estados Financieros 2023	50
Tabla 39. Estado de situación financiero comparativo	53
Tabla 40. Comparativo del Pasivo vigencias 2023 y 2022.....	56
Tabla 41. Comparativo del Patrimonio vigencias 2023 y 2022.....	57
Tabla 42. Comparativo Estado de Resultados vigencias 2023 y 2022	57
Tabla 43. Indicadores Financieros	59

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 5 DE 61

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL MUNICIPIO DE PALMIRA

1.1 Análisis Estados Financieros 2023 Estado De Situación Financiera

Comprende la evaluación al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas e Indicadores Financieros. La evaluación de este proceso tiene como propósito, expresar una opinión de los Estados Financieros, conceptuar sobre el Control Interno Contable y el conocimiento de los indicadores financieros con corte a 31 de diciembre de 2023.

Teniendo en cuenta lo anterior, se efectuó revisión y análisis de manera selectiva de las siguientes cuentas y subcuentas: Activo; efectivo y equivalente al efectivo, propiedad, planta y equipo y construcciones en curso, gastos de administración y operación, sueldos y salarios, así mismo se realizó la Evaluación del Control Interno Contable.

El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 de la Administración Central del Municipio de Palmira presentó los siguientes saldos:

Tabla 1. Estado de Situación Financiera Comparativo

NOMBRE	2023	2022	VARIACION		% PART. C/TOTAL ACT.
			ABSOLUTA E-D	RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	157.597.258.000.00	139.503.593.000.00	18.093.665.000.00	12.97	6.00
Cuentas por Cobrar	72.903.694.000.00	112.226.873.000.00	(39.323.179.000.00)	(35.03)	3.00
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(66.961.481.000.00)	(5.218.895.000.00)	(61.742.586.000.00)	(1.183)	(2.0)
Total Activo Corriente	230.500.949.000.00	251.730.467.000.00	(21.229.518.000.00)	(8.43)	
ACTIVO NO CORRIENTE			-		
Inversiones e Instrumentos Derivados	13.344.375.000.00	14.623.690.000.00	(1.279.315.000.00)	(8.74)	0.00
Cuentas por Cobrar	158.317.241.000.00	130.477.908.000.00	27.839.333.000.00	21.33	6.00
Propiedad, Planta y Equipo	2,015.568.231.000.00	2,010.265.395.000.00	5.485.036.000.00	0.27	74.00
Bienes de Beneficio y Uso Publico	71.029.496.000.00	69.260.958.000.00	1,768.538.000.00	2.55	3.00
Otros Activos	234.787.924.000.00	210.083.195.000.00	24.704.729.000.00	11.76	9.00
Total Activo no Corriente	2,493.047.267.000.00	2,434.711.145.000.00	58.336.122.000.00	2.39	
TOTAL ACTIVOS	2,723.548.216.000.00	2,686.441.611.000.00	37.106.605.000.00	1.38	100.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 6 DE 61

NOMBRE	2023	2022	VARIACION		% PART. C/TOTAL ACT.
			ABSOLUTA E-D	RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE					
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	29.581.556.000.00	16.987.950.000.00	12.593.606.000.00	74.13	5.00
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	27.469.305.000.00	12.823.889.000.00	14.645.416.000.00	114.20	5.00
Total Pasivo Corriente	57.050.861.000.00	29.811.840.000.00	27.239.021.000.00	91.37	9.00
Pasivo no Corriente					
Prestamos por Pagar	98.129.506.000.00	123.936.452.000.00	(25.806.946.000.00)	(20.82)	16.00
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	439.279.147.000.00	352.507.395.000.00	86.771.752.000.00	24.61	73.00
Provisiones	4.326.111.000.00	44.169.715.000.00	(39.843.604.000.00)	(90.20)	1.00
Otros Pasivos	551,773.000.00	567.148.000.00	(15.375.000.00)	(2.71)	0.00
Total, Pasivo no Corriente	542.467.640.000.00	521.349.931.000.00	21.117.709.000.00	4.05	
Total, Pasivo	599.518.501.000.00	551.161.771.000.00	48.356.730.000.00	8.77	100.00
PATRIMONIO					
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	2,124.029.716.000.00	2,135.279.840.00	11.250.124.000.00	(1.02)	

Fuente: Construcción propia

Según el estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023, la Administración Central del Municipio de Palmira posee activos valorados en \$2.723.548.216.000,00, el 8.46% (\$230.500.949.000,00) eran corrientes y el restante 91.54% (\$2.493.047.267.000,00) no corrientes. A la misma fecha, el pasivo total alcanzó la suma de \$599.518.501.000,00, el 9.52% (\$57.050.861.000,00) era corriente y el 90.48% (\$542.467.640.000,00) no corriente.

Activos

El activo corriente está conformado por los saldos en caja, bancos y las cuentas por cobrar.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo, corresponde a las cuentas corrientes y de ahorro que posee el Municipio, para el periodo auditado tiene un total de 177 cuentas, de las cuales 141 son cuentas de ahorro en las que se concentra la totalidad del recaudo de los impuestos, 36 cuentas corrientes en su mayoría corresponden a cuentas del sistema general de participaciones, desembolsos de créditos y convenios.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO	P5-FOR-016
		VIGENCIA	01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN	04
		PÁGINA	7 DE 61

Cuentas por cobrar

Tabla 2 Comparativo cuentas por cobrar

DETALLE	2023	2022	VARIACION	
			\$	%
Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos	117.733.801.000.00	104,307,542,536.00	13.426.258.464.00	12.87
Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	154.607.944.000.00	126,679,553,482.00	29,897,350,110.00	22.05
Transferencias por Cobrar	22.131.370.000.00	13,138,189,320.00	8.993.180.680.00	68.45
Otras Cuentas por Cobrar	3,709.298.000.00	3,798.354.000.00	(89.056.000.00)	- 2.34
Deterioro Acumulado	(66.961.481.000.00)	(5,218,894,591.00)	(61.742.586.409.00)	83.05
TOTAL	231.220.932.000.00	242,704.744.747.00	-11.483.812.747.00	-9.52

Fuente: Construcción propia.

El grupo de cuentas por cobrar al término de la vigencia 2023 alcanzó una participación en el activo total del 1.38%, correspondiente a la cifra de \$231.220.932.000, decreciendo el 9.52% en relación con la vigencia 2022.

En la vigencia 2023, la cuenta más relevante dentro del grupo fue Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, que tiene una participación del 22.05% alcanzando un monto de **\$154.607.944.000.00**, dicho grupo contiene además de las cuentas por cobrar por concepto de tasas, multas y sanciones, los intereses de los impuestos circulación y tránsito, predial, industria y comercio y alumbrado público, predominando el valor de los intereses liquidados sobre las deudas del impuesto predial unificado por la suma de \$105.643.245.882, cifra que por sí sola representa el 43.53% de las cuentas por pagar.

Grupo propiedad, planta y equipo

Al término de la vigencia 2023, su saldo alcanzó la cifra de \$2.015.568.231.000, con incremento del 0.26% (\$5.302.836.000) respecto de la vigencia 2022; la cuenta más relevante dentro de la propiedad planta y equipo, es Terrenos \$1.651.649.828, con una variación de \$7.443.021, y una participación en el activo total del 60.64%.

Pasivos

El Pasivo de la Administración Central, al 31 de diciembre de 2023, muestra un saldo de \$599.518.501.000, con un incremento de \$48.356.730.000, con respecto al 2022, equivalente al 8.06%.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 8 DE 61

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a beneficios Post-empleo – Pensiones con una variación de \$86.635.025.000, equivalente a una participación total del pasivo del 73.1%; seguidamente se encuentra cuentas por pagar con una variación de absoluta de \$12.593.606.000 alcanzando una participación de 4.93% del total del pasivo.

Préstamos por pagar

Comprenden los recursos financieros obtenidos por el municipio en entidades de fomento y desarrollo regional y banca comercial para la ejecución de su cometido estatal, los cuales, a futuro, tendrá que cubrir a través de la salida de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Tabla 3. Estado de Situación Financiera Comparativo. Deuda al término de la vigencia 2023

BANCO	PÁGARE	INTERES	Abono a Capital	SALDO DE LA DEUDA
POPULAR	611515628	91,352,000		4.166.666.662
TOTAL POPULAR		91,352,000		4.166.666.662
OCCIDENTE	3830026351	218,605,000		10,000,000,000
OCCIDENTE	3800157276	87,442,000		4,000,000,000
TOTAL OCCIDENTE		306,047,000		14,000,000,000
AVVILLAS	3001004-2	40,790,000		1,250,000,004
AVVILLAS	2999971-5	163,162,000		5,000,000,000
TOTAL AVVILLAS		203,952,000		6,250,000,004
BOGOTA	258368037	149,341,000		4.583.333.329
	657462446	127,410,000		5,833,333,339
	457002812	228,084,000		7,000,000,000
	657462785	320,976,000		14.695.578.363
TOTAL BOGOTA		825,811,000		32,112,245,031
BANCOLOMBIA	6600973988	164,617,000		14,753,753,987
BANCOLOMBIA	660097397	44,630,000		4,000,000,000
BANCOLOMBIA	660097396	55,788,000		5,000,000,000
TOTAL BANCOLOMBIA		474,215,000		23.753.753.987
BBVA	9600014735	128,581,000		5,833,333,333
	9600014743	213,537,000		9,687,500,000
TOTAL BBVA		342,118,000		15,520,833,333
TOTAL		2,554,559,000		95.803.499.017

Fuente: Notas explicativas Estados Financieros 2023 - Secretaría de Hacienda Municipal

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 9 DE 61

Patrimonio

A diciembre 31 de 2023 el Patrimonio de la Administración Central, presentó un saldo de \$2.124.029.716.000, con una variación negativa de \$11.250.124.000, respecto a la vigencia 2022, la disminución reflejada equivale al 0.53%.

Estado Resultado

Tabla 4. Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS					
Ingresos	2023	2022	VARIACION		PARTICIPACION
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Ingresos Fiscales	442.902.017.000.00	358,471,898,365.00	84.430.118.365.00	23.55	58.38
Transferencias y Subvenciones	424.178.505.000.00	364,066,295,283.00	60.112.209.717.00	16.51	41.57
Venta de Servicios	97.926.000.00	53.365.000.00.00	44.561.000.00	83.50	0.03
Otros Ingresos	80.146.978.000.00	41.155.116.000.00	38.991.862.00	94.74	0.02
Total Ingresos	947.325.427.000.00	763.746.674.648.00	144.625.880.944.00	24.03	100.00
Gastos					
De Administración y Operación	298.274.807.000.00	223.044.818.000.00	75.229.989.000.00	33.73	34.69
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	93.928.788.000.00	48.834.184.000.00	45.094.604.000.00	92.34	10.92
Transferencias y Subvenciones	38.420.809.000.00	30.629.681.000.00	7.791.128.000.00	25.43	4.47
Gasto Público Social	391.137.926.000.00	328.044.868.000.00	63.093.058.000.00	19.23	45.49
Otros Gastos	38.049.172.000.00	44.394.913.000.00	(6.345.741.000.00)	(14.29)	4.43
Total Gastos	859.811.502.000.00	674.948.464.000.00	184.863.038.000.00	27.39	100.00
Costos					
Costo de Ventas y Servicios.	455.646.000.00	824.198.000.00	(368.552.000.00)	(44.71)	100.00
Total Costos	455.646.000.00	824.198.000.00	(368.552.000.00)	(44.71)	100.00
Excedente o Déficit del Ejercicio	87.058.279.000.00	9,328,935,398.00	87.974.012.648.00	833.20	100.00

Fuente: Notas explicativas Estados Financieros 2023 – Secretaría de Hacienda Municipal

Ingresos

Durante la vigencia 2023, los ingresos totales del Municipio sumaron \$947.325.427.000,00, que comparados con los registrados en la vigencia 2022, presentaron un aumento de \$144.625.880.944,00 (24,03%), los ingresos con mayor cuantía recibidos son los ingresos fiscales, entre los que más se perciben son Impuesto Predial, Industria y comercio, avisos y tableros, impuesto de alumbrado Público, Sobretasa a la Gasolina.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 10 DE 61

Le siguen en orden de importancia los ingresos por transferencias y subvenciones corresponden a los recursos provenientes de la Nación que están destinados al cubrimiento de los gastos de inversión en los componentes de salud, educación, alimentación escolar, en total sumaron \$424.178.505.000,00, estos crecieron el 16,51% en comparación con la vigencia 2022, representaron el 41,57% del total de ingresos.

Por último, se encuentran los otros ingresos por valor de \$80.146.978.000,00, participando en el total con el 0,02% con incremento respecto a la vigencia 2022 \$38.991.862,00 presentando un incremento del 24.03 %.

Gastos

En la vigencia 2023, la Administración Central de Palmira, registró gastos por \$859.811.502.000, con aumento de \$184.863.038.000,00 que representa el (27,39%) en relación con la vigencia 2022.

El concepto más significativo dentro de los gastos fueron el Gasto Público Social con \$391.137.926.000,00, con aumento de \$63.093.058.000,00 que representa el (19,23%) superior a los de la vigencia 2022, siendo los más destacados educación y salud con \$152.188.469.000,00 y \$228.400.057.000,00 respectivamente. En conjunto el Gasto Público Social representa el 45,49% del total de gastos de la entidad en la vigencia 2023.

Seguidamente encontramos los gastos de Administración y Operación por \$298.274.807.000,00 con aumento de \$75.229.989.000,00 frente al año inmediatamente anterior y participación en el gasto total con el 34,69%.

Las Transferencias y Subvenciones por valor de \$38.420.809.000,00, aumentaron en \$7.791.128.000,00 y representación en el gasto total del 4,47%

Producto de una mayor causación en el ingreso frente al valor causado por gastos, el ente territorial obtuvo al cierre de la vigencia 2023, un resultado positivo de \$87.058.279.000,00, pero comparado con el arrojado en el 2022 que fue de \$87.974.012.648,00 arroja una disminución de \$915.733.648,00 con el excedente operacional obtenido en la vigencia 2022.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros expresan las relaciones existentes entre las cifras extraídas de los estados financieros y se utilizan para reflejar el comportamiento de la administración central con claridad y objetividad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 11 DE 61

En esencia, los indicadores financieros son el resultado de relacionar dos cifras, o cuentas, del estado de situación financiera del Municipio de Palmira o de su estado de resultados.

Tabla 5. Cifras Estados Financieros 2023

DETALLE	2023
Activo Total	2,723.548.216.000.00
Activo Corriente	230.500.949.000.00
Pasivo Total	599.518.501.000.00
Pasivo Corriente	57.050.861.000.00
Patrimonio	2,124.029.716.000.00
Excedente o Déficit del Ejercicio	87,058.278.000.00
Ingresos Totales	947.325.427.000.00

Fuente: Notas explicativas Estados Financieros 2023 - Secretaría de Hacienda Municipal

En la tabla anterior, se reflejan las cifras tomadas de los estados financieros que sirvieron de base para el cálculo de los indicadores financieros analizados.

Tabla 6. Indicadores financieros

INDICADOR	FORMULA	2022	ANALISIS
RAZON CORRIENTE		4.04	En la vigencia 2023, la Administración Central de Palmira por cada peso de obligación vigente contaba con \$4.04 para respaldarla.
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	173.450.088.000	Una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$173.450.088.000 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad.
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES		0.22	La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2023 es del 0.22, lo cual no es un nivel de riesgo.
LEVERAGE O APALANCAMIENTO		0.28	Para el año 2023 el 0.28% del patrimonio está comprometido con los acreedores.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO		4.09	En la vigencia 2023, la rentabilidad del patrimonio fue de 4.09%
RENTABILIDAD DEL		3.19	En la vigencia 2023, la

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 12 DE 61

INDICADOR	FORMULA	2022	ANALISIS
ACTIVO			rentabilidad del activo fue del 3.19%
MARGEN DE UTILIDAD		9.19	En la vigencia 2023, la rentabilidad de los ingresos fue de 9.19%

Fuente: Notas explicativas Estados Financieros 2023 - secretaria de Hacienda Municipal

Opinión Financiera

La Contraloría Municipal de Palmira, ha auditado los estados financieros de la Administración Municipal, que comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, a 31 de diciembre de 2023.

De igual forma la cuenta de construcciones en curso aún no ha sido depurada en su totalidad, evidenciando en las notas a los estados financieros que aún se encuentran valores registrados de los contratos ejecutados, es decir no se ha realizado el ajuste para ser reclasificados en la cuenta de edificaciones y terrenos.

Fundamento de la Opinión

Se evidenció en el estado de Situación Financiera 2023, que la cuenta propiedad planta y equipo, se encuentra subvalorada en un monto aproximado de \$ 34.160.987,372, debido a la no depuración de la cuenta construcciones en curso y la no inclusión de las áreas cedidas por las urbanizadoras que han construido en el municipio.

Opinión

Con Salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Palmira, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 13 DE 61

Control Interno Contable

Evaluar, en forma cuantitativa y cualitativa, el control interno contable de la Administración Central, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

La Contraloría Municipal de Palmira, evaluó la implementación y efectividad del control interno contable de la Administración Central con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

La evaluación realizada por la Contraloría Municipal de Palmira, consistió en verificar durante la prueba de recorrido a las cuentas seleccionadas, la existencia y efectividad de los procedimientos de control, así como la verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública. Realizar la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Municipio de Palmira, de acuerdo a los parámetros de la Resolución 193 de 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

El Equipo Auditor evidenció que lo estipulado por la Oficina de Control Interno, en el informe de Control Interno Contable de la vigencia 2023, es coherente dentro de las políticas establecidas para dicho fin, por esta razón la calificación es igual a la reportada por la Entidad en el Aplicativo SIA Contraloría, donde la calificación de **4.66**, con una calificación cualitativa de **EFICIENTE**.

De acuerdo a lo anterior, se puede evidenciar que en comparación con la calificación obtenida en el 2022 que fue de 4.45 se obtuvo un aumento de 0.21, reflejando que a pesar que se presentan debilidades en el proceso contable, como son que se han identificado e individualizado los bienes inmuebles en un 90%, sin embargo los bienes muebles no se encuentran individualizados en el sistema contable, y en el caso de la cartera por concepto de multas de tránsito, no se está operando el módulo de cartera del SIIFWEB para su registro, llevándose de manera manual.

RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < O = CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < O = CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < O = CALIFICACION < 5.0	EFICIENTE

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 14 DE 61

2. HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.P.

2.1 Análisis Estados Financieros

La muestra a los estados financieros se enfocó en la revisión en forma selectiva de los siguientes grupos y cuentas: 11 – Efectivo y equivalentes a efectivo, 13 – Cuentas por cobrar, 16 – Propiedad, planta y equipo, 24 – Cuentas por Pagar, 27 – Provisiones y 3 – Patrimonio

Macroproceso Gestión Financiera

El marco normativo contable que le aplica al Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. está contemplado en la Resolución No.414 de 2014, en donde se establecen los criterios técnicos que deben observarse para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos por parte de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

En este orden de ideas, la evaluación de este factor tiene como propósito, establecer si los Estados Financieros presentados por el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., con corte a 31 de diciembre de 2023, reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que, en su elaboración se cumplió con los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

Con el fin de lograr dicho propósito, se efectuó revisión en forma selectiva de los siguientes grupos y cuentas: 11 – Efectivo y equivalentes a efectivo, 13 – Cuentas por cobrar, 16 – Propiedad, planta y equipo, 24 – Cuentas por Pagar, 27 – Provisiones y 3 – Patrimonio, así como las cuentas de Ingresos y Gastos.

Con corte a 31 de diciembre de 2023 el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., presentó en su Estado de Situación Financiera Individual los siguientes saldos:

Activos \$109.234.832.454
Pasivos \$ 8.468.433.902
Patrimonio \$100.766.398.551

El Estado de Resultados mostró ingresos totales por \$137.761.817.670, costos y gastos de \$79.626.678.079 generando una utilidad de \$59.244.136.560 en la vigencia 2023.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 15 DE 61

Estado de Actividad Financiera

Activos

Tabla 7. Situación Financiera Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
COMPARATIVO 2022 - 2023					
CONCEPTO	2022	2023	VARIACION		PARTIC.
			ABSOLUTA	RELAT	
Efectivo	1.766.034.156,00	1.279.391.618,00	(486.642.538,00)	-27.56%	1.17%
Cuentas por cobrar	38.739.201.268,00	49.408.578.089,00	10.669.379.821,00	27.54%	45.24%
Inventarios	1.655.240.867,00	1.760.202.937,00	104.962.070,00	6.34%	1.61%
Propiedad Planta y Equipo	10.956.103.676,00	56.740.680.748,00	45.784.577.072,00	417.89%	51.94%
Otros Activos	371.795.729,00	45.979.062,00	-325.816.667,00	-87.63%	0.04%
Total, Activo	53.488.375.696,00	109.234.832.454,00	55.746.456.758,00	104.22%	100.00%

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

En el Estado de Situación Financiera del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., con corte a diciembre 31 de 2023, se presentó un total de activos de \$109.234.832.454 siendo los grupos de mayor relevancia los siguientes:

Cuentas del grupo Propiedad, Planta y Equipo con saldo de \$56.740.680.748, al final de la vigencia tuvo un incremento del 417.89% (equivalente a \$45.784.577.072,00), siendo su participación en el activo del 51.94%. constituyéndose en las cuentas de mayor impacto en el Estado de Situación Financiera.

Seguidamente las Cuentas por Cobrar; con saldo al final de la vigencia de \$49.408.578.089,00 (corriente y no corriente), comparado con la vigencia 2022, obtuvo un incremento del 27.54% (correspondiente a \$10.669.379.821,00), constituyéndose en la segunda mayor cuenta en el Estado de Situación Financiera.

Con menor participación, se encuentran las cuentas del grupo efectivo con saldo de \$1.279.391.618, con una disminución del -27.56% (equivalente a \$486.642.538) y participación dentro del activo del 1.17%, el grupo inventarios que, al cierre de la vigencia 2023, alcanzó un saldo de \$1.760,202,937, con un incremento del 6.34% (correspondiente a \$104.962.070,00) con respecto a la vigencia 2022.

El grupo Otros Activos por su parte, redujo su saldo en -87.63% (\$325.816.667) respecto a la vigencia 2022, siendo su participación en el activo del 0.04%.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 16 DE 61

De otro lado, respecto al Grupo Efectivo, su saldo está conformado por los saldos de las cuentas de caja principal, caja menor, cuentas bancarias corrientes y de ahorro, que posee la entidad en diferentes entidades, y por el reconocimiento del saldo de la cuenta Efectivo de Uso Restringido.

En este orden de ideas, en el balance de prueba entregado por la Entidad, se observó que, con el código contable 110502, los recursos que son registrados por el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., en esta cuenta corresponden a CAJA MENOR, la cual fue creada por la Resolución No. 110.04.02-002 del 02 de enero del 2023 y, posterior a una detallada revisión del mes de diciembre del 2023, se observó que la Entidad no está cumpliendo con los requisitos dispuestos por la normatividad para la validez de los soportes de los gastos relacionados en dicho periodo; así mismo, se evidenció que la dependencia responsable o su funcionario delegado para realizar las funciones de Contador en la Entidad pública, no está realizando los arqueos trimestrales de caja menor.

Cuentas Por Cobrar

Según el estado de actividad financiera, el saldo de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2023 es \$66.429.704.509,00, valor que resulta de la suma de las siguientes cuentas por cobrar:

1. Un valor de \$49.408.578.088 por concepto de cuentas por cobrar con fecha de corte a diciembre del año 2023.
2. Un valor de \$17.021.128.421,00, saldo al 31 de diciembre de 2023 por concepto de **deterioro acumulado** de cuentas por cobrar.

En consecuencia, se observa que la suma de los dos valores anteriormente relacionados, generan un total de cuentas por cobrar por valor de \$ 66.429.704.509 dando con esto, cumplimiento a la norma de cuentas por cobrar y a la política contable elaborada por el Hospital, en la cual, las cuentas por cobrar que por su antigüedad y morosidad han perdido valor se deben registrar en deterioro de cuentas

Tabla 8. Cartera por Edades

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total, Cartera Radicada	Con Facturación Pendiente de Radicar	Giro para Abono de Facturación Sin Identificar
REGIMEN CONTRIBUTIVO	964.009.989	225.917.383	244.897.447	952.957.821	2.977.093.251	5.364.875.891	573.107.117	78.082.217
REGIMEN SUBSIDIADO	8.229.563.417	2.096.122.618	4.540.348.386	6.992.932.070	19.051.067.789	40.910.637.280	3.478.295.293	150.247.770
SOAT - ECAT	271.717.668	177.746.274	219.448.532	671.645.721	2.612.060.742	3.952.619.937	340.718.339	120.180.722
POBL. POBRE SEC. DEPARTAMENTALES - DISTRITALES	0	0	0	0	378.801.387	378.801.387	41.326.814	0

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA		CÓDIGO	P5-FOR-016
			INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	
	VERSIÓN	04		
	PÁGINA	17 DE 61		

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total, Cartera Radicada	Con Facturación Pendiente de Radicar	Giro para Abono de Facturación Sin Identificar
POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES	685.623	6.795.700	359.227	0	39.649.880	47.490.430	61.812.392	120.941.201
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1.282.905.084	220.720.695	739.186.261	1.313.691.548	3.923.300.088	7.479.803.676	680.296.847	0
TOTAL, CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	10.748.881.781	2.727.302.670	5.744.239.853	9.931.228.160	28.982.576.137	58.134.228.601	5.175.556.802	469.451.910
OTROS DEUDORES DIFERENTES A VENTA DE SS	1.032.832.108	16.060.809	54.466.535	604.397.409	1.881.616.155	3.589.373.016	0	0
TOTAL, CARTERA	11.781.713.889	2.743.363.479	5.798.706.388	10.535.625.569	30.864.192.292	61.723.601.617	5.175.556.802	469.451.910

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

Los datos anteriores, fueron tomados del sistema de Información contable. La tabla anterior detalla la cartera por edades, observando que la cartera mayor de 360 días valorada en \$28.982.576.137 es la más significativa, dado que representa el 49.85% del valor total de la cartera por servicios de salud, afectando de manera significativa, la razonabilidad de los estados financieros, puesto que, en su gran mayoría, esta cartera corresponde a entidades en liquidación o completamente liquidadas.

El valor de la cartera por facturación pendiente de radicar a 31 de diciembre de 2023 alcanzó la cifra de \$5.175.556.802, de la cual \$3.478.295.293 corresponden a las EPS del régimen subsidiado, e incluye también, la facturación pendiente de radicar de EPS liquidadas o en proceso de liquidación en cuantía de \$1.697.261.509.

Deterioro de Cuentas por Cobrar: Al término de la vigencia 2023, el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., estimó el valor del deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud en \$15.822.493.521, de los cuales \$14.763.463.568 corresponden a pérdidas de cuentas por cobrar de entidades en liquidación o liquidadas.

Igualmente, se observó que la Junta Directiva de la entidad no se ha pronunciado respecto a la dada de baja de la cartera deteriorada, lo que implica que el Hospital deba continuar reflejando en el estado financiero dichos valores.

De acuerdo con la Recuperación de Cartera, se observó que, según la ejecución presupuestal de ingresos, el Hospital recuperó por cartera \$66.679.198.527, correspondientes a operación corriente y de vigencias anteriores distribuida así:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 18 DE 61

Tabla 9. Recuperación Cartera

DETALLE	OPERACIÓN CORRIENTE	VIGENCIA ANTERIOR	TOTAL
Régimen Subsidiado	47.502.781.060	9.207.223.414	56.710.004.482
Régimen Contributivo	2.254.610.650	1.513.371.411	3.767.982.061
Subsidio Oferta Atención Población Pobre	46.475.597	635.255.891	681.731.488
Seguro Accidentes de Tránsito SOAT	101.936.395	77.697.128	179.633.523
Otros Ingresos por Venta de Servicios de Salud	1.187.809.543	486.239.877	1.674.049.420
IPS – Instituciones Prestadoras de Salud	115.887.857	784.168.281	900.056.138
FOSYGA Reclamaciones	3.504.930	10.221.488	13.726.418
PIC – Plan de Intervenciones Colectivas	2.517.914.165	234.100.832	2.752.014.997
TOTAL, RECAUDADO	\$53.730.920.195	\$12.948.278.322	\$66.679.198.527

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

Observada la anterior información, se debe resaltar que el total recaudado por concepto de cuentas por cobrar ascendió a la suma de \$66.679.198.527 de este valor \$53.730.920.195 recaen en recaudos de la operación corriente, es decir, cuentas por cobrar de la vigencia inmediatamente anterior y \$12.948.278.322 son recaudos de vigencias anteriores a 2022.

Para dar cumplimiento al PROGRAMA DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL-PMI, el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., contrató los servicios Profesionales de la Empresa DFA CONSULTORES SAS, mediante contrato 00-2023-HROB-254 del 11 de enero de 2023, por un valor inicial de \$200.000.000 y, Otrosí del 8 de agosto del 2023, se realizó una adición en tiempo y valor por la suma \$100.000.000, siguiente objeto:

“Prestar los servicios de recuperación de cartera en mora mayor a 180 días que adeudan las Empresas del Régimen Contributivo, Subsidiado, SOAT y demás Entidades Públicas o Privadas al Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., así como la asesoría y acompañamiento para la implementación y ejecución de la jurisdicción coactiva para cartera vencida mayor a 180 días.”

En suma, según consta en las actas de interventoría del contrato, el contratista DFA Consultores, recaudó cartera vencida mayor a 180 días, por la suma de \$5.890.668.811.

Propiedad, Planta y Equipo

Al cierre de la vigencia 2023, el grupo de Propiedad, Planta y Equipo alcanzó la cifra de \$56.740.680.748,45, superior en \$45.784.577.072,45 en comparación valor de la vigencia anterior, cifra que representa un incremento del 417,89%. Dicho incremento se presentó

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 19 DE 61

debido a la valorización resultante del inventario de propiedad planta y equipo realizada por la firma BA&P COLOMBIA S.A.S., las adquisiciones de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo vigencia 2023, las cuales fueron verificadas en el formato de la Rendición de la Cuenta.

La Entidad deprecia la propiedad, planta y equipo por el método de línea recta; el valor calculado fue de \$9.599.072.822. Así mismo, se observó un valor calculado en vigencias anteriores, por deterioro por la suma de \$382.085.378.

Adicionalmente, en prueba de recorrido se verificó el proceso de adquisición de activos e insumos, tomando para ello, una muestra de entradas de almacén, con el objeto de identificar riesgos en el proceso, que generaran pérdidas de activos por falta de controles.

Con cada adquisición, se genera automáticamente una entrada de almacén por el sistema RFAST, eliminando riesgo en la alteración de los consecutivos de las mismas; de otro lado, en activos fijos se genera la salida, asignando los responsables de su custodia; así como, anualmente, se realizan dos inventarios, los cuales se confrontan con el área contable.

Manual de Políticas Contables

El Manual de Políticas Contables del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., fue adoptado a través del Acuerdo No. 028 del 09 de noviembre de 2015, y su última actualización fue en octubre de 2023, mediante el Acuerdo de Junta Directiva No. 23 del 20 de octubre de 2023, y la Resolución No. 110.04.02-722 del 23 de octubre de 2023.

Pasivos

Tabla 10. Estado de Situación Financiera - Pasivos

COMPARATIVO 2022 - 2023					
CONCEPTO	2022	2023	VARIACION		PARTIC
			ABSOLUTA	RELAT	
PASIVOS					
Préstamos por Pagar	206.047.730	0	(206.047.730)	0%	0%
Cuentas por Pagar	7.705.998.526	4.729.040.200	(2.976.958.326)	-38.63%	55.84%
Beneficio a los Empleados	2.933.539.631	2.219.076.669	(714.462.962)	-24.35%	26.20%
Pasivos Estimados-Provisiones	1.120.527.819	1.520.317.033	(399.789.214)	35.67%	17.96%
Total, Pasivo	\$11.966.113.706	\$8.468.433.902	(4.297.258.232)	-29.23%	100.00%

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 20 DE 61

Para el año 2023, el pasivo total alcanzó la cifra de \$8.468.433.902, cifra inferior en \$4.297.258.232 al saldo del año 2022, equivalente al 29.23% de disminución.

En el pasivo corriente: Prestamos por pagar, con saldo de \$0.00, se redujo en relación con la vigencia 2022 en un valor de \$206.047.730, y cuentas por pagar con saldo de \$4.729.040.200, disminuyó frente a la vigencia 2022 un valor por \$2.976.958.326. Por su parte, el saldo contable del grupo de cuenta “Beneficios a los Empleados”, que al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$2.219.076.669, disminuyendo en \$714.462.962.

Provisiones

Al corte de la vigencia 2023, este grupo lo conforma solo la cuenta Litigios y Demandas con saldo de \$1.520.317.033, la cual, frente a la vigencia 2022, disminuyó en un valor de \$399.789.214, equivalentes al 52.47% de reducción.

En suma, se evidenció que se está cumpliendo con el proceso para las provisiones de acuerdo con el manual de políticas contables para provisionar una cuenta por pagar.

Patrimonio

Tabla 11. Estado de situación financiera – Patrimonio

COMPARATIVO 2022 - 2023					
CONCEPTO	2022	2023	VARIACION		PARTIC.
			ABSOLUTA	RELAT	
PATRIMONIO					
Capital Fiscal	9.305.922.590	9.305.922.590	-	0.00%	9.24%
Resultado del Ejercicio Anterior	19.983.806.215	32.216.339.402	12.232.533.186	61.45%	31.97%
Resultado del ejercicio	12.232.533.185	59.244.136.560	47.011.603.376	384.32%	58.79 %
Total Patrimonio	\$41.522.261.990	\$100.766.398.551	\$59.244.136.561	142.68%	100.00%

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

El patrimonio de la Entidad registró a 31 de diciembre de 2023, un saldo de \$100.766.398.551 y en comparación con la vigencia 2022, obtuvo un aumento de \$59.244.136.561 que porcentualmente equivale al 142.68% de aumento, el cual se produjo por la utilidad obtenida en el ejercicio contable de la vigencia.

Estado De Resultados

El resultado neto del periodo fue de \$59.244.136.560, cifra superior en \$47.011.603.376 con relación al año anterior, valor equivalente al 384.32% de incremento. Es importante

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 21 DE 61

mencionar que el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., por la venta de servicios en la vigencia 2023, obtuvo una utilidad de \$3.034.158.343, en la cual se evidenció un incremento por los ingresos no operacionales que fueron de \$57.318.975.208; estos ingresos, diferentes a los de prestación de servicios de salud, se obtuvieron de diferentes formas, como resultado de los diferentes ingresos no operacionales en la reversión de pérdida por deterioro por un valor de \$43.424.531.880, cifra que se refleja en la cuenta de edificaciones del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., debido al resultado del avalúo técnico efectuado por la firma BA&P COLOMBIA SAS, que tuvo lugar en las diferentes sedes, así como, se observa que se incluyeron en este avalúo, otros activos como vehículos y bienes inmuebles (ver imagen)”; y, de otro lado, se obtuvieron ingresos no operaciones de transferencias por concepto de convenios con el Municipio y el Departamento, ingresos por arrendamientos, incapacidades, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, recuperaciones, etc.

Tabla 12. Avalúo Técnico de Propiedad, Planta y Equipo

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDAD PPLANTA Y EQUIPO	56.740.680.748	10.956.103.677	45.784.577.071
Terrenos	6.661.711.200	554.944.329	6.106.766.871
Construcciones en curso	0	0	0
Edificaciones	43.424.531.880	8.696.904.830	34.727.627.050
Maquinaria y Equipo	1.032.956.881	896.636.133	136.320.748
Equipo Medico y Científico	6.457.237.647	5.457.028.260	1.000.209.387
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4.320.240.084	3.443.776.734	876.463.350
Equipos de Comunicación y Computación	2.648.952.435	1.665.274.588	983.677.847
Equipos de Transport, tracción y Elevación	2.166.071.442	841.692.624	1.324.378.818
Equipos de Comedor, cocina, Despensa y Hotelería	10.137.380	11.448.621	- 1.311.241
Depreciación Acumulada de PPE (Cr)	- 9.599.072.823	- 4.936.449.198	- 4.662.623.625
Deterioro Acumulado de PPE(Cr)	- 382.085.378	- 5.675.153.244	5.293.067.866

Fuente: informe de avalúo técnico firma BA&P COLOMBIA S.A.S.

Tabla 13. Estado de Resultado

COMPARATIVO 2022-2023				
INGRESOS	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Venta de Servicios	62.933.764.830	80.442.842.442	17.509.077.612	27.82%
Costo de Ventas de Servicio de Salud	38.522.819.126	52.817.397.435	14.294.578.309	37.11%
Utilidad Bruta	24.410.945.704	27.625.445.007	3.214.499.303	13.17%
De Administración y Operación	17.051.902.753	18.993.008.838	1.941.106.085	11,38%
De Operación	0	0	0	0.00%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	8.679.752.040	5.598.277.826	(3.081.474.214)	-35,50%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 22 DE 61

COMPARATIVO 2022-2023				
INGRESOS	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Total Gastos Operacionales	25.731.654.793	24.591.286.664	(1.140.368.129)	-4,43%
Utilidad Operacional	(1.320.709.089)	3.034.158.343	4.354.867.432	-329,74%
Ingresos No Operacionales	0	0	0	0.00%
Transferencias y Subvenciones	10.456.669.974	9.335.574.151	(1.121.095.823)	-10,72%
Ingresos Financieros	18.956.594	424.921.364	405.964.770	2.141,55%
Ingresos Diversos	4.668.190.791	4.084.473.095	(583.717.696)	-12,50%
Reversión de pérdidas por deterioro	0	43.474.006.598	0	0%
Total Ingresos No Operacionales	15.143.817.359	57.318.975.208	42.175.157.849	278,50%
Gastos No Operacionales			-	0.0%
Gastos Financieros	221.047.581	136.065.475	(84.982.106)	-38,45%
Gastos Diversos	1.369.527.503	972.961.516	(396.565.987)	28,96%
Total Gastos No Operacionales	1.590.575.084	1.108.996.990	(481.578.094)	30,28%
RESULTADO DEL PERIODO	\$12.232.533.186	\$59.244.136.560	\$47.011.603.374	384,32%

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

Indicadores Financieros

La función de los indicadores financieros es realizar un diagnóstico de las finanzas de una entidad para evaluar el equilibrio financiero, el índice de rentabilidad y la independencia financiera con las cuentas. La información reportada por la entidad es la siguiente:

Tabla 14. Cifras Estados Financieros 2023

DETALLE	VIGENCIA 2023
Activo Total	\$109.234.832.454
Activo Corriente	39.020.657.702
Pasivo Total	8.468.433.902
Pasivo Corriente	6.948.116.869
Patrimonio	100.766.398.551
Excedente o Déficit del Ejercicio	59.244.136.560
Ingresos Totales	\$ 137.761.817.670

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 23 DE 61

Tabla 15. Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA	2023	ANALISIS
RAZON CORRIENTE	$\frac{Activo\ Corrient}{Pasivo\ Corriente} =$	5,62	En la vigencia 2023, el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., por cada peso de obligación vigente contaba con \$5,62 para respaldarla.
CAPITAL DE TRABAJO	$Activo\ Cte - Pasivo\ Cte$	32.072.540.833	Una vez la entidad cancela el total de sus obligaciones corrientes, contaría con \$32.072.540.833 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad.
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	$\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total} =$	0,08	La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2023 fue del 0,08%.
LEVERAGE O APALANCAMIENTO	$\frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$	0,08	Para el año 2023 el 0,08% del patrimonio está comprometido con los acreedores.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{Excedente\ del\ Ejercicio}{Patrimonio} \times 100$	58,79	La rentabilidad del patrimonio para el año 2023 fue de 58,79%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	$\frac{Excedente\ o\ Deficit\ del\ Ejercicio}{Activo} \times 100$	54,24	Los activos de la empresa durante 2023 generaron una rentabilidad del 54,24%
MARGEN DE UTILIDAD	$\frac{Excedente\ o\ Deficit\ del\ Ejercicio}{Ingresos\ Totales} \times 100$	43,00	Los ingresos de la empresa para el año 2023 generaron el 43,00% de utilidad.

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

Control Interno Contable

Objetivo

Evaluar, en forma cuantitativa y cualitativa, el control interno contable del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

La Contraloría Municipal de Palmira, evaluó la implementación y efectividad del control interno contable del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 24 DE 61

La evaluación realizada por la Contraloría Municipal de Palmira, consistió en verificar durante la prueba de recorrido a las cuentas seleccionadas, la existencia y efectividad de los procedimientos de control, así como la verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública. Realizar la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., de acuerdo a los parámetros de la Resolución 193 de 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

El Equipo Auditor evidenció que lo estipulado por la Oficina de Control Interno, en el informe de Control Interno Contable de la vigencia 2023, es coherente dentro de las políticas establecidas para dicho fin, por esta razón la calificación es igual a la reportada por la Entidad en el Aplicativo SIA Contraloría, donde la calificación de **4.98**, con una calificación cualitativa de **EFICIENTE**.

De acuerdo a lo anterior, se puede evidenciar que en comparación con la calificación obtenida en el año 2022 que fue de 4.93 se obtuvo un aumento de 0.03, reflejando que a pesar de que se presentaron debilidades en el proceso contable, como son soportes contables para la legalización de los gastos de caja menor que no cumplieron con lo establecido en la Resolución No. 110.04.02-002 del 02 de enero del 2023, expedida por la Gerencia del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., *“POR MEDIO DEL CUAL SE CONSTITUYE Y REGLAMENTE EL FUNCIONAMIENTO DE LA CAJA MENOR DEL HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.E., SEDE ADMINISTRATIVA”*, arrojando una calificación de EFICIENTE, tal como se observa en el siguiente cuadro:

RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < O = CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < O = CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < O = CALIFICACION < O = 5.0	EFICIENTE

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 25 DE 61

3. AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.

3.1 Análisis Estados Financieros

Activos

Estado de Situación Financiera Comparativo describe el reporte de los activos del sujeto auditado durante la vigencia 2023.

Tabla 16. Estado de Situación Financiera Comparativo

ACTIVOS	2023	2022	VARIACION		% PARTICIP.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	111.494.792,34	200.215.692,45	-88.720.900,11	-44,31%	2,39%
Inversiones e Instrumentos Derivados	962.166.466,92	834.033.216,41	128.133.250,51	15,36%	20,63%
Cuentas por Cobrar	27.568,00	1.531.069,00	-1.503.501,00	-98,20%	0,00%
Total Activo Corriente	1.073.688.827,26	1.035.779.977,86	37.908.849,40	3,66%	23,02%
			-		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Muebles y Enseres	21.183.545,00	18.033.545,00	3.150.000,00	17,47%	0,45%
Equipo de Comunicación y Computo	40.928.925,00	40.928.925,00	0,00	0,00%	0,88%
Depreciación Acumulada	-53.931.648,00	-48.690.755,00	-5.240.893,00	10,76%	-1,16%
Total Activo no Corriente	8.180.822,00	10.271.715,00	-2.090.893,00	-20,36%	0,18%
OTROS ACTIVOS					
Bienes y Servicios pagados por	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Anticipo y Saldo a Favor	231.026.000,00	215.402.000,00	15.624.000,00	7,25%	4,95%
Derechos	3.350.980.000,00	3.350.980.000,00	0,00	0,00%	71,85%
Software	13.842.000,00	13.842.000,00	0,00	0,00%	0,30%
Amortización Acumulada de Intangibles	-13.842.000,00	-125.541.000,00	111.699.000,00	-88,97%	-0,30%
Total Otros Activos	3.582.006.000,00	3.454.683.000,00	127.323.000,00	3,69%	76,80%
TOTAL ACTIVOS	4.663.875.649,26	4.500.734.692,86	163.140.956,40	3,62%	100,00%

Fuente: Estados Contables - Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P

Para la vigencia 2023 el total de los activos de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**, tuvo un valor de **\$4.663.875.649,26** (el cual correspondió a la sumatoria de los activos corrientes,

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 26 DE 61

activos no corrientes y otros activos, que presentaron valores de \$1.073.688.827,26, \$8.180.822 y \$3.582.006.000 respectivamente), significando una variación de **\$163.140.956,40** con respecto al año 2022, es decir, un incremento del 3,62%.

El Activo Corriente para la vigencia 2023 estuvo representado en \$1.073.688.827,26, mientras que en el año 2022 arrojó un valor de \$1,035.779.977,86, de manera que se registró una variación positiva equivalente a \$37.908.849,40.

El rubro de mayor representación dentro de los Activos Corrientes le correspondió a la cuenta *“Inversiones e Instrumentos Derivados”* donde se reflejó la variación horizontal más significativa producto de un *Certificado de Depósito a Término (CDT) virtual que se constituyó en Bancolombia* por el valor de \$800.000.000, que para el 2023 representa una cifra de \$962.166.466,92 arrojando unos intereses de \$162.166.466,92.

El ítem de Otros Activos, incrementó a \$3,582.006.000 en el año 2023, con relación al valor previo de \$3,454.683.000 en el año 2022, es decir, una variación positiva de \$127.323.000. Dentro de este ítem el rubro más representativo es el de *“Derechos”* el cual tiene asignado un valor de \$3.350.980.000, los cuales corresponden al 71,85% del valor total de los Activos.

El rubro *“Derechos”* corresponde a los derechos sobre la valoración que se realizó al usufructo de infraestructura de las redes de acueducto y alcantarillado recibidas del Municipio de Palmira como participación accionaria, concepto sobre el cual se determinó que no está sujeto a la amortización dado que esta inversión no pierde su valor en el tiempo o por el término que dure el contrato de operación con el operador de Acueducto y Alcantarillado.

El rubro Anticipo y saldo a favor incrementó a \$231.026.000,00 para el año 2023 con relación al valor de \$215.402.000,00, con una variación positiva de \$15.624.000,00.

Pasivos

La tabla 17. Comparativo del Pasivo - vigencias 2023 y 2022 expone el reporte de los pasivos de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P** durante la vigencia 2023.

Tabla 17. Comparativo del Pasivo - vigencias 2023 y 2022

PASIVOS	2023	2022	VARIACION		
PASIVOS					
Pasivo Corriente					
Cuentas por Pagar	40.675.255,49	29.311.119,62	11.364.135,87	38,77%	34,07%
Beneficios a los Empleados	78.728.285,00	44.363.023,00	34.365.262,00	77,46%	65,93%
Total Pasivos	119.403.540,49	73.674.142,62	45.729.397,87	62,07%	100,00%

Fuente: Estados Contables - Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre 2023 - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 27 DE 61

El pasivo la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P** al 31 de diciembre de 2023 mostró un saldo de \$119.403.540,49 lo que significó un incremento de \$45.729.397,87 equivalente al 62,07%.

El grupo de cuentas más representativas corresponde a las cuentas por Beneficios a los empleados que estaban por \$44.363.023,00 cuyo saldo ascendió a \$78.728.285,00 en el año 2023, por consiguiente, aumento en \$34.365.262,00 con respecto a la vigencia anterior.

Composición

El grupo de las cuentas por pagar corresponde a las deudas por adquisición de bienes y servicios recursos de terceros, descuentos de nómina, impuestos por pagar como retención en la fuente e IVA.

Tabla 18. Grupo Cuentas por pagar

CONCEPTO	2023-12-31	2022-12-31	VARIACION
Bienes y Servicios	3.116.925,71	0.00	3.116.925,71
Recursos a favor de Terceros	196.594,00	0.00	196.594,00
Descuentos de Nómina	1.801.600,00	168.000,00	1.633.600,00
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	5.718.554,36	3.059.547,63	2.659.006,73
Impuestos Contribuciones y Tasas	0.00	32.000,00	-32.000,00
Impuesto al Valor Agregado IVA	29.164.781,42	26.051.571,99	3.113.209,43
Otras Cuentas por Pagar	676.800,00	0.00	676.800,00
TOTAL	40.675.255,49	29.311.119,62	11.364.135,87

Fuente: Estados Contables - Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P

Beneficios a empleados

Se relacionan los beneficios a los empleados a corto plazo como son las cesantías, interés a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones y descuentos de nómina.

Tabla 19. Beneficios a los empleados

CONCEPTO	2023-12-31	2022-12-31	VARIACION
Cesantías	28.942.313,00	14.382.873,00	14.559.440,00
Interés a las Cesantías	3.473.077,00	1.422.976,00	2.050.101,00
Vacaciones	13.702.333,00	8.583.170,00	5.119.163,00
Prima de Vacaciones	13.702.333,00	8.583.170,00	5.119.163,00
Prima de Servicios	6.315.771,00	4.408.948,00	1.906.823,00
Prima de Navidad	0.00	0.00	0.00
Bonificaciones (Servicios Prestados y Recre)	6.774.458,00	6.981.886,00	- 207.428,00
Aportes a Riesgos Laborales	207.200,00	0.00	207.200,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 28 DE 61

CONCEPTO	2023-12-31	2022-12-31	VARIACION
Aportes a Fondos de Pensiones	3.618.500,00	0.00	3.618.500,00
Aportes a la Seguridad Social en Salud	561.400,00	0.00	561.400,00
Aportes a Cajas de Compensación	1.430.900,00	0.00	1.430.900,00
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	78.728.285,00	44.363.023,00	34.365.262,00

Fuente: Estados Contables - Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P

Patrimonio

La Tabla 20. Comparativo del Patrimonio - vigencias 2023 y 2022 expone el reporte del patrimonio del sujeto auditado durante la vigencia auditada.

Tabla 20. Comparativo del Patrimonio - vigencias 2023 y 2022

PATRIMONIO	2023	2022	VARIACIÓN		PARTICIP.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Capital Autorizado	8.000.000.000,00	8.000.000.000,00	0.00	0.00%	0.00%
Capital por Suscribir (Db)	-4.349.020.000,00	-4.349.020.000,00	0.00	0.00%	0.00%
Capital Suscrito y Pagado	3.650.980.000,00	3.650.980.000,00	0,00	0,00%	80,34%
Reservas de la Ley	91.208.569,45	81.915.912,93	9.292.656,52	11,34%	2,01%
Resultados del Ejercicio	117.411.558,53	92.835.565,18	24.575.993,35	26,47%	2,58%
Resultados del Ejercicio Anterior	684.871.980,79	601.329.072,13	83.542.908,66	13,89%	15,07%
TOTAL PATRIMONIO	4.544.472.108,77	4.427.060.550,24	117.411.558,53	2,65%	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.663.875.649,26	4.500.734.692,86	163.140.956,40	3,62%	

Fuente: Estados Contables - Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P

Para la vigencia 2023, el total del patrimonio de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**, tuvo un valor de **\$4.544.472.108,77** (el cual correspondió a la sumatoria del capital suscrito y pagado, reservas de ley, resultados del ejercicio y resultados del ejercicio anterior, que presentaron valores de \$3.650.980.000, \$91.208.569,45, \$117.411.558,53 y \$684.871.980,79 respectivamente), lo que representa un incremento en la utilidad del ejercicio de \$24.575.993,35 y la variación porcentual de 26,47% muy significativa con respecto al año 2022.

Los \$3.650.980.000 que componen el capital suscrito y pagado obedecen a que el sujeto auditado tiene autorizado un capital de 800.000 acciones a un valor de \$10.000 cada una, lo que inicialmente totaliza un valor de \$8.000.000.000; no obstante, la empresa tiene en circulación un total de 365.098 acciones que al mismo valor de \$10.000 significan un monto total de \$3.650.980.000.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 29 DE 61

El concepto denominado *Resultados del ejercicio* se encuentra asociado a la *Utilidad o Pérdida del ejercicio después de impuestos*, el cual registró para la vigencia 2022 un valor positivo de \$92.835.565,18, para la vigencia 2023 el valor reportado fue de \$117.411.558,53, lo que significó una utilidad del ejercicio, de manera el valor reportado en este concepto registró una variación positiva de \$24.575.993,35.

Estado de Resultado Integral

Los ingresos de la empresa corresponden a la facturación efectuada al operador contratado para la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y actividades complementarias AQUAOCIDENTE S.A E.S.P.

El Estado del Resultado Integral Individual de la vigencia 2023 elaborado y comunicado por la entidad auditada, muestra que los Ingresos Operacionales (conformados por los *Ingresos por Costos y Gastos* y la *Supervisión Contrato de Operación*) registraron una suma de \$501.133.992, lo cual representó un crecimiento de 13,12% (equivalente a \$58.123.038,00) con relación a los ingresos operacionales de la vigencia 2022 (donde se reportó un valor de \$443.010.954), esta información se presenta a continuación en la Tabla 21. Estado de Resultado.

Tabla 21. Estado de Resultado - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P

	2023	2022	VARIACION		PARTICI PAC
			ABSOLUTA	RELATIVA	
INGRESOS					
Ingresos para Costos y Gastos	501.133.992,00	443.010.954,00	58.123.038	13,12%	98,84%
Supervisión Contrato de Operaciones	5.890.664,00	5.207.448,00	683.216	13,12%	1,16%
Devoluciones Rebajas y Descuento	0,00	0,00	0	0,00%	0,00%
Total Ingresos Operacionales	507.024.656,00	448.218.402,00	58.806.254,00	13,12%	100,00%
OTROS INGRESOS					
Financieros	126.550.075,34	52.077.426,76	74.472.648,58	143,00%	52,67%
Sobrantes	7.573,21	64.702,94	-57.129,73	-88,30%	0,00%
Recuperaciones	111.699.000,00	111.699.000,00	0,00	0,00%	46,49%
Otros Ingresos Diversos	1.997.000,00	0,00	1.997.000,00	0,00%	0,83%
TOTAL OTROS INGRESOS	240.253.648,55	163.841.129,70	76.412.518,85	46,64%	100,00%
TOTAL INGRESOS	747.278.304,55	612.059.531,70	135.218.772,85	22,09%	
GASTOS					
Gastos de Administración y Operacionales	560.429.091,23	455.327.394,95	105.101.696,28	23,08%	99,07%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	5.240.893,00	5.049.884,00	191.009,00	3,78%	0,93%
Amortización	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Gastos Operacionales	565.669.984,23	460.377.278,95	105.292.705,28	22,87%	100,00%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	181.608.320,32	151.682.252,75	29.926.067,57	19,73%	
OTROS EGRESOS					
Comisiones	794.514,22	823.720,66	-29.206,44	-3,55%	1,24%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 30 DE 61

	2023	2022	VARIACION		PARTICI PAC
Impuesto a Las Ganancias y Corrientes	63.222.000,00	49.989.000,00	13.233.000,00	0,00%	98,48%
Otros Gastos Diversos	180.247,57	8.033.966,91	-7.853.719,34	-97,76%	0,28%
TOTAL OTROS GASTOS	64.196.761,79	58.846.687,57	5.350.074,22	9,09%	100,00%
TOTAL GASTOS	629.866.746,02	519.223.966,52	110.642.779,50	21,31%	
Utilidad o pérdida del ejercicio después del impuesto	117.411.558,53	92.835.565,18	24.575.993,35	26,47%	

Fuente: Estados Financieros de Aguas Palmira - Resultado Integral Individual - Vigencia 2023

Los gastos operacionales de la vigencia 2023 (\$565.669.984,23) presentan un incremento del 22,87% representados en \$105.292.705,28 con respecto a los gastos operacionales (\$460.377.278,95) de la vigencia 2022.

Para la vigencia 2023, el valor total del rubro presupuestal denominado *Otros Ingresos y Egresos* registró un valor de \$176.056.886,76 (Es resultado de la diferencia entre otros ingresos \$240.253.648,55, menos los otros gastos 64.196.761,79) el cual representa un aumento del 67,68% con relación al valor reportado en el año 2022 el cual fue de \$104.994.442,13 (Es resultado de la diferencia entre otros ingresos \$163.841.129,70, menos los otros gastos 58.846.687,57).

En otros ingresos se registra por recuperación del valor de la amortización de realizada antes de la entrada en vigencia de las normas internacionales de información financiera por \$111.699.000 dado que los derechos sobre la infraestructura de los bienes afectos a los servicios públicos no pierden valor en el tiempo, esto motiva su recuperación.

Tabla 22. Reporte de Ingresos Diversos

Conceptos	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022	Variación
Sobrantes	7.573.,21	64.702,94	-57.129,73
Recuperaciones	111.699.000,00	111.699.000,00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00
Total	111.706.573,21	111.763.702,94	-57.129,73

Fuente: Notas a los Estados Financieros - Vigencia 2023

Como producto del Estado de Resultado Integral Individual el rubro de *Utilidad o Perdida del Ejercicio* fue de \$117.411.558,53 para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros expresan las relaciones existentes entre las cifras extraídas de los estados financieros y se utilizan para reflejar el comportamiento de una entidad con claridad y objetividad.

En esencia, los indicadores financieros son el resultado de relacionar dos cifras o cuentas

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 31 DE 61

del estado de situación financiera de una entidad o de su estado de resultados.

A continuación, la siguiente tabla expone algunas de las variables implementadas para la determinación de los indicadores financieros de la vigencia 2023.

Tabla 23. Cifras Estados Financieros 2023

DETALLE	2023
Activo Total	4.663.875.649,26
Activo Corriente	1.073.688.827,26
Pasivo Total	119.403.540,49
Pasivo Corriente	119.403.540,49
Patrimonio	4.544.472.109,00
Excedente o Déficit del Ejercicio	117.411.559,00
Ingresos Totales	747.278.304,55

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 - Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P

Razón Corriente:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \$8,99$$

En la vigencia 2023, la empresa Aguas de Palmira, por cada peso que adeuda la entidad, a corto plazo cuenta con 8,99 pesos para pagar o respaldar esa deuda.

Capital de Trabajo:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$954.285.286,77$$

En términos básicos el capital de trabajo son los recursos con los que la entidad cuenta para desarrollar sus actividades sin alterar su operación normal. El resultado de este indicador determina que, si Aguas de Palmira tuviera que pagar las obligaciones a corto plazo, tendría un capital de trabajo de \$954.285.286,77

Solvencia:

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = 39,05$$

Muestra la situación de seguridad y consistencia financiera a largo plazo; por lo que cada peso (\$1) de obligaciones la entidad cuenta con \$39,05 para cancelarlas, significa lo anterior que cuenta con la suficiente solvencia para pagar sus obligaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 32 DE 61

Endeudamiento sobre Activos Totales:

$$\text{Endeudamiento Sobre Activos Totales} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = 2,56$$

La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2023 fue del 2,56%.

Apalancamiento:

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = 0,02$$

Para el año 2023 el 0,02% del patrimonio está comprometido con los acreedores.

Independencia Financiera:

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = 0,97$$

Son las razones financieras que permiten establecer el nivel de endeudamiento de la empresa o lo que es igual, a establecer la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa.

Rentabilidad del Patrimonio:

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} * 100 = 2,58\%$$

La rentabilidad del patrimonio para el año 2023 fue del 2,58%.

Rentabilidad del Activo:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Excedente o Deficít del Ejercicio}}{\text{Activo}} * 100 = 2,51\%$$

Los activos de la empresa durante el año 2023, generaron una rentabilidad de 2,51%.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 33 DE 61

Margen de Utilidad:

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Excedente o Deficít del Ejercicio}}{\text{Ingresos Totales}} * 100 = 15,71\%$$

Los ingresos para la empresa en el año 2023 generaron el 15.71% de la utilidad.

Control Interno Contable

La Contraloría Municipal de Palmira evaluó la implementación y efectividad del control interno contable de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P**, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces. Igualmente, se verificó la eficiencia y economía de las actividades de prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

La evaluación realizada por la Contraloría consistió en verificar durante la prueba de recorrido la existencia de los riesgos y la efectividad de los procedimientos de control para las cuentas seleccionadas.

Igualmente, se verificó que las actividades propias del proceso contable garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Cabe destacar que los estados financieros individuales, se elaboraron con base en la Resolución No. 414 de 2014, la cual establece el Marco Normativo, para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco, hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

La **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P**, mediante los informes de control interno para el primer y segundo semestre de 2022 estableció que:

“(...) Evaluación de control interno contable periodos enero - junio y julio - diciembre 2022, dando como resultado una calificación satisfactoria en cumplimiento de la Resolución 414 de 2014, aplicación de políticas contables en el proceso financiero de la empresa, el cual fue reportado de manera oportuna y aceptado el 21 de febrero de 2023, en el portal de la Contaduría General de la Nación con una calificación de (5.00) puntos”

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 34 DE 61

Esta calificación se pudo constatar en la matriz Evaluación de Control Interno Contable realizada por el auditor en hoja de cálculo matriz evaluación control interno CIC, arrojando una calificación de cuatro noventa y siete (4.97) puntos, la cual representa una calificación cualitativa **Eficiente** de acuerdo con los rangos establecidos en la **Tabla 9**. Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable.

Rangos de Calificación de la Evaluación Del Control Interno Contable

Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < O = CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < O = CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < O = CALIFICACION < O = 5.0	EFICIENTE

Fuente: Papel de Trabajo Calificación Control Interno Contable

4. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA - CDAP

4.1 Análisis Estados Financieros 2023

El objetivo del examen al Macroproceso Financiero es obtener información sobre los estados financieros de la entidad auditada y opinar si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, con base en las cifras financieras preparadas y suministradas en los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable.

Para el efecto, la Contraloría Municipal de Palmira auditó los estados financieros del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., correspondientes al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

ACTIVOS

Tabla 24. Estado de Situación Financiera Comparativo Vigencia 2023

ÍTEM DE ESTADOS FINANCIEROS O PRESUPUESTO	VALOR AÑO ANTERIOR 2022	VALOR AÑO ACTUAL 2023	COMPARACIÓN HORIZONTAL \$ (AÑO ACTUAL - AÑO ANTERIOR)	COMPARACIÓN HORIZONTAL %	PARTICIPACIÓN % VERTICAL AÑO ACTUAL	PARTICIPACIÓN N % VERTICAL AÑO ANTERIOR
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	745,935,238.82	301,476,006.51	- 444,459,232.31	-59.58	6.62	14.95
Inversiones e Instrumentos Derivados	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.04	0.04
Valoración Acumulada a la Inversión	434,883.30	499.459.66	64,576.36	14.85	0.01	0.01

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 35 DE 61

ÍTEM DE ESTADOS FINANCIEROS O PRESUPUESTO	VALOR AÑO ANTERIOR 2022	VALOR AÑO ACTUAL 2023	COMPARACIÓN HORIZONTAL \$ (AÑO ACTUAL - AÑO ANTERIOR)	COMPARACIÓN HORIZONTAL %	PARTICIPACIÓN % VERTICAL AÑO ACTUAL	PARTICIPACIÓN % VERTICAL AÑO ANTERIOR
Cuentas por Cobrar	24,466,491.00	13,583,251.00	- 10,883,240.00	-44.48	0.30	0.49
Total, Activo Corriente	772,836,613.12	317,558,717.17	- 455,277,895.95	-58.91	6.97	15.49
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
Terreno	2,913,517,929.60	2,913,517,929.60	0.00	0.00	63.97	58.41
Edificio	1,459,078,205.64	1,459,078,205.64	0.00	0.00	32.04	29.25
Maquinaria y Equipo	332,109,168.10	332,109,168.10	0.00	0.00	7.29	6.66
Muebles y Enseres	73,344,653.64	73,344,653.64	0.00	0.00	1.61	1.47
Equipo de computo	57,490,378.33	57,490,378.33	0.00	0.00	1.26	1.15
Depreciación acumulada	- 681,710,787.23	- 782,037,886.23	- 100,327,099.00	14.72	-17.17	- 13.67
Total Activo no Corriente	4,153,829,548.08	4,053,502,449.08	- 100,327,099.00	-2.42	89.00	83.27
OTROS ACTIVOS						
Anticipo y Saldo a Favor	53,544,537.00	80,641,529.48	27,096,992.48	50.61	1.77	1.07
Activos intangibles Software	39,164,229.00	118,208,998.00	79,044,769.00	201.83	2.60	0.79
Amortización acumulada de Intangibles	- 31,111,960.00	- 15,370,680.00	15,741,280.00	-50.60	-0.34	- 0.62
Total Otros Activos	61,596,806.00	183,479,847.48	121,883,041.48	197.87	4.03	1.23
TOTAL ACTIVOS	4,988,262,967.20	4,554,541,013.73	- 433,721,953.47	-8.69	100.00	100.00

Fuente: Estados contables – Estado de Situación Financiera Individual con corte a 31 de diciembre de 2023

El activo total del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., para la vigencia 2023, estuvo representado en **\$4.554.541.013.73** activo corriente **\$317.558.717.17**, no corriente **\$4.053.502.449.08** y otros activos **\$183.479.847.48** evidenciándose una variación absoluta de **(\$433.721.953.47)** con respecto al año inmediatamente anterior el cual representa el **(8.69%)**.

La cuenta efectivo y equivalente de efectivo es la más representativa dentro de los **activos corrientes**, con un valor de **\$301.476.006.51** y un peso porcentual vertical del **6.62%** con una variación absoluta de **(\$444.459.232.31)**.

Saldo efectivo en libros

Corresponde, al disponible con que contaba la Entidad en Cuentas de Ahorro y Cuentas Corrientes activas al 31 de diciembre de 2023, por valor de **\$277.747.549.51**, las cuales se discriminan a continuación:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA		CÓDIGO	P5-FOR-016
			INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	
	VERSIÓN	04		
	PÁGINA	36 DE 61		

Tabla 25. Conciliaciones Bancarias - Vigencia 2023

Ítem	BANCO	CUENTA NO.	SALDO AL 31 DE DIC. 2022 EXTRACTO	SALDO EN LIBROS	CHEQUES EN TRANSITO	PARTIDA CONCILIATORIA
1	Colombia	Ahorro No.30628650842	198.248.473	197.983.231	0	265.242
2	Av. Villas	Ahorro No. 212001135	57.324.584	68.425.119	1.639.035	-11.100.535
3	Av. Villas	Rentavillas No. 212001093	5.976.559	5.976.559	0	0
4	Av Villas	Corriente No.212001143	2.265.273	2.265.273	0	0
5	Colpatria	Corriente No. 001391003749	3.711.277	3.097.368	0	613.908.97

Fuente: Extractos bancarios y libros auxiliares de bancos

El equipo auditor evidenció que la diferencia en la cuenta de ahorro de banco Colombia No. 30628550842 por \$265.242.00, corresponde a una consignación en tránsito No.80421 acreditada por el banco y no registrada en contabilidad, la diferencia en la cuenta de ahorro de Av villas No. 212001092, corresponde a valores acreditados por el banco y no contabilizados por la entidad por valor de \$12.739.570 y \$1.639035 debitados por el banco y no contabilizados por la empresa, y la diferencia de la cuenta del banco Colpatria No. 1391003749, por \$613.908.97, corresponde por valores debitados por el banco y no contabilizados por la empresa.

Inversiones

El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. cuenta con una inversión de \$2.000.000 de pesos representados en 200 acciones con valor nominal unitario de \$10.000 suscritas y pagadas con ocasión de la constitución de la Empresa de Servicios de Acueducto y Alcantarillado Domiciliarios "Aguas de Palmira S. A ESP", las cuales no tuvieron deterioro y sí con una variación positiva de \$ 499.459.66.

Análisis de la cuenta activos

El Activo Corriente para la vigencia 2023, estuvo representado en \$317.558.717.17 y para la vigencia anterior, fue por \$772.836.613.12, arrojando una variación negativa de (\$455.277.895.95) equivalente al (58.91%). El rubro de mayor representación dentro de los Activos Corrientes corresponde a la cuenta "Efectivo y Equivalente al Efectivo" por valor de \$301.476.006.51 y un peso vertical porcentual del 6.62% dentro de este grupo. El Activo Total pasó de \$4.988.262.967.20 en 2022 a \$4.554.541.013.73 en 2023, presentando una disminución de (\$433.721.953.47) equivalente al (8.69%). Las cuentas más significativas en el Activo para la vigencia auditada 2023, corresponden a los siguientes grupos:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 37 DE 61

- Activo Corriente, \$317.558.717.17 con participación de 6.97% en el activo total.
- Activo No Corriente, \$4.053.502.449.08 con participación de 89.00% en el activo total.

Inventarios, propiedad, planta y equipo

El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. informó en el Formato 5_B de la Rendición de la Cuenta de la vigencia 2023 el siguiente estado financiero para la Cuenta Inventario en los Estados Financieros al cierre de la vigencia.

Tabla 26. Cuenta Inventario, Propiedad, Planta y Equipo - Vigencia 2023

Código	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial	Entrada	Salida
160501	Urbanos	2,913,517,929.60	0	0
164002	Oficinas	1,459,078,205.64	0	0
165504	Maquinaria Industrial	330,978,668.10	0	0
165590	Otra Maquinaria y Equipo	1,130,500.00	0	0
166502	Muebles y Enseres Equipo de Oficina	73,344,653.64	0	0
167001	Equipos de Comunicación	24,903,770.33	0	0
167002	Equipos de Computación	32,586,608.00	0	0
1685	Depreciación acumulada	- 782,037,886.23	0	0
TOTAL		4,053,502,449.08	0	0

Fuente: Formato 5B_agr Rendición de la Cuenta Anual

En la vigencia 2023, la entidad no adquirió bienes muebles e inmuebles que afectaran el valor del grupo propiedad planta y equipo registrando un valor solo afectado por la depreciación correspondiente, revelando en los estados financieros de la vigencia un valor de \$4.053.502.449.08.

Pasivos

Indicadores de pasivo corriente y pasivo no corriente

Tabla 27. Pasivos –Vigencia 2023

PASIVOS	2022	2023	VARIACION		% PARTICIPACION
			Absoluta	Relativa	
Pasivo Corriente					
Cuentas por Pagar	178,960,170.66	174,513,212.52	- 4,446,958.14	-2.48%	40.90%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	86,421,353.00	94,637,135.00	8,215,782.00	9.51%	22.18%
Otros Pasivos	1,070,462.84	1,610,262.84	539,800.00	50.43%	0.38%
Total Pasivo Corriente	266,451,986.50	270,760,610.36	4,308,623.86	1.62%	63.45%
Pasivo no Corriente					

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 38 DE 61

PASIVOS	2022	2023	VARIACION		% PARTICIPACION
			Absoluta	Relativa	
Operaciones de Crédito	62,372,662.00	155,958,331.00	93,585,669.00	150.04%	36.55%
Total Pasivo No Corriente	62,372,662.00	155,958,331.00	93,585,669.00	150.04%	36.55%
Total Pasivo	328,824,648.50	426,718,941.36	97,894,292.86	29.77%	100.00%

Fuente: Estados de Información Financiera a diciembre 31 de 2023.

El pasivo del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., al 31 de diciembre de 2023, muestra un saldo de \$426.718.941.36, con un incremento frente al año 2022 de \$97.894.292.86, equivalente al 29.77%. El grupo de cuentas más representativa, se encontró un incremento en el pasivo no corriente y corresponde a las cuentas operaciones a crédito a largo plazo, cuyo saldo se incrementó en \$93.585.669.00 quedando un saldo de \$155.958.331.00, respecto a la vigencia 2022, cuyo saldo era de \$62.372.672,00, lo que representa un incremento del 150.04% y éstas a su vez, tienen la mayor participación dentro del pasivo no corriente al representar el 36.55% de las cuentas de pago no corriente.

Patrimonio

Tabla 28. Estado de Situación Financiera Comparativo 2022 –2023 Vigencia 2023

PATRIMONIO	2022	2023	VARIACION		% PARTICIPACION
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Cuotas partes de Interés Social	2,029,026,028.81	2,029,026,028.81	0.00	0,00	49.15
Reservas de Ley	106,099,108.25	106,099,108.25	0.00	0.00	2.57
Resultado del Ejercicios anteriores	2,634,622,992.71	2,524,313,181.64	-110,309,811.07	- 4.19	61.15
Resultado del Ejercicio	- 110,309,811.07	- 531,616,246.33	-421,306,435.26	381.93	12.88
TOTAL PATRIMONIO	4,659,438,318.70	4,127,822,072.37	-531,616,246.33	- 11.41	100.00

Fuente: Estados Financieros Vigencia 2023 – Estado de Situación Financiera Individual

Para la vigencia 2023, el total del Patrimonio del Centro Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., alcanzó un valor de \$4.127.822.072.37 (el cual corresponde a la sumatoria de las cuotas partes de Interés Social, reservas de ley, resultados del ejercicio) significando una variación con respecto del año 2022, de (\$531.616.246.33), que representa un decremento del -11.41%.

La empresa tiene Aportes Sociales por valor de \$2.029.026.028.81, dividido en 2.029.026.028.81 cuotas de valor nominal de \$1.

Los socios de la empresa a la fecha de corte son cuatro, el Municipio de Palmira posee mayor número de aportes equivalente al 84,40% y son los siguientes:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 39 DE 61

Tabla 29. Aporte Socios Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda.

NOMBRE SOCIO	No. APORTES	Vr NOMINAL	TOTAL	%
Municipio de Palmira	1.712.497.968	1.00	1.712.497.968	84.40%
Ministerio de Transporte	271.889.488	1.00	271.889.488	13.40%
Departamento del Valle del Cauca	28.405.365	1.00	28.405.365	1.40%
Cámara de Comercio de Palmira	16.232.208	1.00	16.232.208	0.80%
TOTAL	2.029.026.029	1.00	2.029.026.029	100.00%

Fuente: Notas a los Estados financieros 2023

Estado de Resultado Integral 2023

Los ingresos operacionales, corresponden a los servicios prestados a vehículos automotores por concepto de revisión técnico mecánica, gases y otros conceptos, como son la expedición de certificaciones, para la vigencia 2023, fueron de \$1.078.258.015.00 lo cual representó un decremento del (43.21%), equivalente a (\$820.443.606.00), con relación los ingresos de la vigencia 2022, donde reportó un valor de \$1.898.701.621.00

Los costos de venta de servicio para la vigencia 2023, fueron de \$756.744.170.08, lo cual representó un decremento del (14.06%) equivalente a (\$123.806.027.43) con relación a los costó de ventas de la vigencia 2022, donde reportó \$880.550.197.51 entre ellos encontramos el mantenimiento de equipos de revisión y suministros.

Otros ingresos corresponden a ingresos financieros; que son los intereses por rendimientos sobre las cuentas de ahorro en entidades financieras, ingresos diversos; se registra comisión por venta de seguros (SOAT), otros ingresos se encuentra alianzas estratégicas, convenio interadministrativo con el municipio de Palmira.

Tabla 30. Estado de Resultado Integral 2023 Vs 2022

Estado de Resultado Integral				
	2022	2023	VARIACION	
INGRESOS			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos Operacionales	1,898,701,621.00	1,078,258,015.00	-820,443,606.00	-43.21%
Total Ingresos	1,898,701,621.00	1,078,258,015.00	-820,443,606.00	-43.21%
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS				
Servicios de Transporte	880,550,197.51	756,744,170.08	-123,806,027.43	-14.06%
Total Costos de Venta de Servicio	880,550,197.51	756,744,170.08	-123,806,027.43	-14.06%
UTILIDAD BRUTA	1,018,151,423.49	321,513,844.92	-696,637,578.57	-68.42%



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES

VERSIÓN 04

PÁGINA 40 DE 61

Estado de Resultado Integral				
	2022	2023	VARIACION	
GASTOS DE ADMINISTRACION				
De Administración y Operación	890,311,417.38	846,229,346.52	- 44,082,070.86	-4.95%
MARGEN EBITA	127,840,006.11	- 524,715,501.60	-652,555,507.71	-510.45%
DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES				
Depreciación propiedad planta y equipo	109,164,720.05	100,327,099.00	- 8,837,621.05	-8.10%
Impuestos Contribuciones y Tasas	118,397,386.54	52,111,753.38	- 66,285,633.16	-55.99%
Total Deterioro, Depreciación y Amortización	227,562,106.59	152,438,852.38	- 75,123,254.21	-33.01%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y DEPRECIACION	1,117,873,523.97	998,668,198.90	-119,205,325.07	-10.66%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	- 99,722,100.48	- 677,154,353.98	-577,432,253.50	579.04%
OTROS INGRESOS				
Intereses sobre Deposito en instituciones financieras	8,073,583.53	5,168,615.39	- 2,904,968.14	-35.98%
Intereses dividendos y part. De inver	51,059.56	64,576.36	13,516.80	26.47%
Rendimiento por Ajuste Monetario	28,617.93	63,795.12	35,177.19	122.92%
Ingresos Diversos (Comisión Seguros)	9,382,404.00	14,661,710.00	5,279,306.00	56.27%
Taxímetros	100,000.00	0.00	- 100,000.00	-100.00%
Extraordinarios Recuperaciones	287,499.35	581,800.00	294,300.65	102.37%
Otros Ingresos	311,742.17	168,067,150.00	167,755,407.83	53812.2%
TOTAL OTROS INGRESOS	18,234,906.54	188,607,646.87	170,372,740.33	934.32%
OTROS EGRESOS				
Comisiones	12,649,494.73	10,288,723.56	- 2,360,771.17	-18.66%
Gastos Financieros por Reajuste Monetario	58,455.40	23,782.66	- 34,672.74	-59.31%
Costo Efectivo Préstamo por pagar Financ. Inter. L Plazo	16,094,916.00	31,276,233.00	15,181,317.00	94.32%
Otros Gastos Financieros	0.00	1,480,800.00	1,480,800.00	0.00%
Devoluciones Rebajas y Descuentos venta Seguros	19,751.00	0.00	- 19,751.00	-100.00%
Total Gastos	28,822,617.13	43,069,539.22	14,246,922.09	49.43%
TOTAL INGRESOS Y EGRESOS	- 10,587,710.59	145,538,107.65	156,125,818.24	-1474.59%
Utilidad o Perdida del Ejercicio Después del impuesto (Déficit) del Ejercicio	- 110,309,811.07	- 531,616,246.33	-421,306,435.26	381.93%

Fuente: Estados Financieros Vigencia 2023– Estado de Situación Financiera Individual

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 41 DE 61

Los gastos de Administración y Depreciación de la vigencia 2023 (\$998.668.198.90) presentó una disminución del (10.66%) representado en (\$119.205.325.07) con respecto a los gastos de administración y depreciación \$1.117.873.523.97 de la vigencia 2022.

Para la vigencia 2023 el valor total del rubro presupuestal denominado otros Ingresos y Egresos registró un valor de \$145.538.107.65, el cual representa un aumento de 1.474.59% con relación al valor reportado en el año 2022 el cual fue de (\$10.587.710.59).

El Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. arrojó un resultado neto del ejercicio de (\$531.616.246.33) en el año 2023, presentando un incremento en la perdida de (\$421.306.436.26) frente al año 2022, equivalente al 381.93%.

Indicadores Financieros Vigencia 2023

Los indicadores financieros expresan las relaciones existentes entre las cifras extraídas de los estados financieros y se utilizan para reflejar el comportamiento de una entidad con claridad y objetividad.

En esencia, los indicadores financieros son el resultado de relacionar dos cifras, o cuentas, del estado de situación financiera de una entidad o de su estado de resultados.

Tabla 31. Cifras Estados Financieros vigencia 2023

CIFRAS ESTADOS FINANCIEROS 2023	
DETALLE	2023
Activo Total	4.554.541.013.73
Activo Corriente	317.558.717.17
Pasivo Total	426.718.941.36
Pasivo Corriente	270.760.610.36
Patrimonio	4.127.822.072.37
Excedente o Déficit del Ejercicio	(531.616.246.33)
Ingresos Totales	1.266.865.661.87

Fuente: Estados Financieros Resultado Integral Individual - Vigencia 2023

Tabla 32. Evaluación de Indicadores Financieros Vigencia 2023

INDICADOR	FORMULA	2023	ANALISIS
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo corriente =	1.17	En la vigencia 2023, el CDAP LTDA por cada peso de obligación vigente contaba con \$1.17 para cancelar o respaldar las obligaciones corrientes

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 42 DE 61

INDICADOR	FORMULA	2023	ANALISIS
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente =	46,798,106.81	Esta razón indica que una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedan disponibles \$46.798.106.81 para atender las necesidades que surgen en el normal desarrollo de su actividad.
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	Pasivo Total / Activo Total =	0.09	La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2023 fue del 0.09, lo cual no representa un nivel de riesgo para la entidad.
LEVERAGE O APALANCAMIENTO	Pasivo Total / Patrimonio =	0.10	Para el año 2023 el 0,10% del patrimonio está comprometido con los acreedores. Generando una confianza ante los acreedores.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	Excedente o déficit del Ejercicio / Patrimonio X 100	- 12.88	La rentabilidad del patrimonio de la entidad se afectó en (12.88%) en el año 2023, a consecuencia de la pérdida presentada en el periodo contable.
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	Excedente o déficit del Ejercicio / Activo X 100	- 11.67	Los activos de la entidad durante 2023, en relación con el resultado del periodo contable, generaron una pérdida del (11.67%)
MARGEN DE UTILIDAD	Excedente o déficit del Ejercicio / Ingresos Totales X 100	- 41.96	Los ingresos de la entidad, en relación con resultado del ejercicio para el año 2023, generaron el (41.96%) de pérdida.

Fuente: Estados Financieros Resultado Integral Individual Vigencia 2023

Control Interno Contable

La entidad evaluó la implementación y efectividad del control interno contable del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces. Igual se verificó la eficiencia y economía de las actividades de prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

La auto evaluación realizada consistió en verificar para las cuentas seleccionadas, la existencia y efectividad de los procedimientos de control.

La entidad verificó que las actividades propias del proceso contable garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 43 DE 61

Rangos de Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable 2023

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < O = CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < O = CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < O = CALIFICACION < O = 5.0	EFICIENTE

De conformidad con la auto evaluación realizada por la entidad auditada, el nivel de calificación total de los elementos del marco normativo del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., fue de **4.95** con una calificación cualitativa de **EFICIENTE**.

Durante el ejercicio de auditoría, se contrastó la auto evaluación aportada por la entidad para verificar la calificación efectuada por el Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., mediante la aplicación de la encuesta de Control Interno Contable implementada por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 193 de 2016, obteniéndose el valor de **4.91** que califica en el nivel de **EFICIENTE**, de acuerdo con el siguiente Cuadro de Resultado:

MÁXIMO A OBTENER	5	
TOTAL, PREGUNTAS	32	
PUNTAJE OBTENIDO	31.40	
PORCENTAJE OBTENIDO	0.98	
Calificación	4.91	EFICIENTE

5. INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO DE PALMIRA – IMDESEPAL VIGENCIA 2023

5.1 Análisis Estados Financieros Vigencia 2023

El marco normativo contable aplicable al **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL**, está contemplado en la Resolución No. 533 de 2015, la cual establece los criterios técnicos que deben observarse para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos por parte de las empresas de gobierno.

La Entidad elaboró el Manual de Políticas Contables acorde al marco normativo que le aplica, adoptado mediante la Resolución No. 310-23-10-009-2022 del 10 de mayo de 2022.

La evaluación de este factor tiene como propósito, establecer si los Estados Financieros presentados por el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL**, con corte a 31 de diciembre de 2023, reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando si en su

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 44 DE 61

elaboración se cumplió con los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

Con el fin de lograr dicho propósito se efectuó revisión en forma selectiva de los siguientes grupos y cuentas: 11 – Efectivo y equivalentes a efectivo, 13 – Cuentas por cobrar, 16 – Propiedad, planta y equipo, 24 – Cuentas por Pagar, 27 – Provisiones y 3 – Patrimonio, así como las cuentas de Ingresos y Gastos.

Con corte a 31 de diciembre de 2023, el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** presentó en su Estado de Situación Financiera Individual los siguientes saldos:

Activos\$ 539.040.939
Pasivos\$ 169.872.875
Patrimonio \$ 369.168.064

El Estado de Resultados mostró ingresos totales por \$984.097.353 y gastos de \$1.042.943.509, generando una pérdida de \$58.846.156 en la vigencia 2023.

Activos

A 31 de diciembre de 2023, el activo de IMDESEPAL asciende a \$539.040.939, distribuido así:

Tabla 33. Estado de Situación Financiera Comparativo - IMDESEPAL

ACTIVOS	2023	2022	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	PORCENT.	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	326.816.903	574.282.366	(247.465.463)	-43.09%	60.63%
Inversiones	2.000.000	2.000.000	0	0.00%	0.37%
Cuentas por Cobrar	69.770.111	56.739.665	13.030.446	22.96%	12.94%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	3.769.382	3.736.599	32.783	0.88%	0.69%
Total Activo Corriente	402.356.396	636.758.630	(234.402.235)	-36.81%	74.64%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar	31.340.475	34.625.000	(3.284.525)	-9.48%	5.81%
Activos Intangibles	7.561.028	9.054.691	(1.493.663)	-16.50%	1.40%
Propiedad, Planta y Equipo	97.783.040	89.824.753	7.958.287	8.86%	18.14%
Total Activo no Corriente	136.684.543	133.504.444	3.180.099	2.38%	25.36%
TOTAL ACTIVOS	539.040.939	770.263.074	(231.222.136)	-30.02%	100.00%

Fuente: Estados Contables IMDESEPAL a diciembre 31 de 2023

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 45 DE 61

Como se observa en la tabla anterior, el activo total vigencia 2023 comparado con la vigencia 2022, decreció \$231.222.136 equivalentes al 30.02% de decremento, de los cuales el 74.64% son activos corrientes y el 25.36% son activos no corrientes.

Los activos corrientes lo integran los grupos de cuentas: efectivo y Equivalentes al Efectivo, Inversiones e Instrumentos Derivados, Cuentas por Cobrar y Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.

El activo no corriente está conformado por las Cuentas por Cobrar (Cuentas por Cobrar de difícil Recaudo), Activos Intangibles y Propiedad, Planta Y Equipo.

En la vigencia 2023, la mayor representatividad correspondió al grupo de cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo, al terminar la vigencia con saldo de \$326.816.903, 43.09% menos que en la vigencia 2022 cuyo saldo fue de \$574.282.366, porcentualmente la participación dentro del activo total fue del 60.63%.

Su valor lo integran los saldos de tres cuentas bancarias que la entidad posee en el banco de occidente. En la ejecución de la auditoria, se verificó a través de la rendición de la cuenta, la razonabilidad de su saldo mediante el análisis a los extractos y conciliaciones bancarias.

El segundo grupo en importancia corresponde a las cuentas por cobrar con saldo de \$101.110.586.

Cuentas por cobrar

El grupo de cuentas por cobrar finalizó la vigencia 2023 con saldo de \$101.110.586 que representa el 18.76% del total del activo, conformada por las siguientes subcuentas.

Tabla 34. Cuentas por cobrar vigencia 2023 - IMDESEPAL

Cuenta por cobrar	Valor
Arrendamiento Operativo	\$ 64.178.419
Pago por Cuenta de Terceros	0
Intereses	\$ 1.945.001
Iva	\$ 3.646.690
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	\$ 105.544.023
(-) Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(\$ 74.203.548)
Total Cuentas por Cobrar	\$ 101.110.586

Fuente: Balance de comprobación de IMDESEPAL a diciembre 31 de 2023

Las cuentas por cobrar aumentaron en comparación con la vigencia 2022 en \$9.745.921, cifra equivalente al 13.48% de aumento.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 46 DE 61

Cuentas por Cobrar – Arrendamiento Operativo

Se originan por el reconocimiento de la facturación producto de las siguientes unidades de negocio:

- Cánones de arrendamiento de las plazas de mercado
- Cuotas de administración y cánones de arrendamiento del centro Comercial Villa de las Palmas
- Cuotas de aprovechamiento del amoblamiento urbano (parques)

El saldo corriente a 31 de diciembre 2023 de las cuentas por cobrar es de \$64.178.419 y corresponde al reconocimiento de la cartera por arrendamientos de edades entre 30 y 360 días; por su parte el saldo no corriente (Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo) se relaciona con la cartera mayor a 360 días, alcanzando esta, la suma de \$105.544.023, siendo objeto de estimación de deterioro.

Adicionalmente, el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** determinó en su política contable que, para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, realizará la estimación de las pérdidas crediticias de manera colectiva.

Deterioro de Cuentas por Cobrar

El deterioro es una pérdida en los beneficios económicos futuros y, en ese orden de ideas, la estimación de la pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar, tal como lo indica la política contable de la entidad, fue calculada de manera colectiva por la suma de \$74.203.548, sobre un total de cuentas por cobrar de difícil recaudo de \$105.544.023, obteniendo un saldo neto de las mismas de \$31.340.475.

Se evidenció que la entidad ha gestionado oportunamente el cobro de estos recursos, en aras de su recuperación y evitando así, que las mismas caduquen o prescriban.

Propiedad, Planta y Equipo

Cerró la vigencia 2023 con saldo de \$97.783.040, obteniendo un incremento frente a la vigencia 2022 de \$7.958.287 equivalente al 8.86% de incremento, el cual se generó por la adquisición de equipos de cómputo y cámaras de seguridad ubicadas en el parque de la factoría y plaza campesina de mercado.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 47 DE 61

Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Al cierre de la vigencia 2023 presentó un saldo por valor de \$106.582.428, incrementándose en \$18.039.792 con relación a la vigencia 2022, incremento producto de las nuevas adquisiciones realizadas por la entidad. El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

Pasivos

Tabla 35. Pasivos vigencias 2023 vs 2022 - IMDESEPAL

PASIVOS	2023	2022	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	RELATIVA	
Pasivo Corriente					
Cuentas por Pagar	111,701,402	285,571,728	(173,870,326)	-60.88%	65.76%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	52,198,943	37,770,695	14,428,248	38.20%	30.73%
Otros Pasivos	5,972,530	18,906,431	(12,933,901)	-68.41%	3.51%
Total Pasivo Corriente	169,872,875	342,248,854	(172,375,979)	-50.37%	100.00%

Fuente: Estados Contables IMDESEPAL a diciembre 31 de 2023

El Pasivo total de la entidad a 31 de diciembre de 2023 presentó un saldo de \$169.872.875, disminuyendo en comparación con la vigencia 2022 el -50.37% (172.375.979). Según la información reportada por IMDESEPAL, todos los pasivos son corrientes y lo conforman los siguientes grupos:

Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por Pagar del **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** al cierre de la vigencia 2023, registró un saldo de \$111.701.402, cifra que corresponde al 65.76% del total del pasivo, obteniendo un decremento del -60.88% (\$173.870.326) en relación con la vigencia 2022.

La cuenta más significativa dentro del grupo corresponde a la cuenta del impuesto al valor agregado (IVA), la cual obtuvo un saldo de \$46.469.627, seguidamente se encuentran los recursos a favor de terceros (estampillas) con saldo de \$37.380.163, la adquisición de bienes y servicios \$6.973.684, los descuentos de nómina registran cuentas por pagar por valor de \$5.530.282, retenciones en la fuente registran cuentas por pagar de \$4.347.188 y otras cuentas por pagar \$11.000.458 respectivamente.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 48 DE 61

Provisiones

En la rendición de la cuenta del aplicativo SIA CONTRALORIAS, la entidad diligenció el formato F15A – Evaluación de Controversia Judiciales, con la información relativa a una demanda administrativa por Nulidad y Restablecimiento del Derecho, la cual fue admitida el 21 de enero de 2022 por la suma de \$107.644.560.

Patrimonio

Tabla 36. Patrimonio vigencias 2023 vs 2022 - IMDESEPAL

PATRIMONIO	2023	2022	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	RELATIVA	
Patrimonio Institucional					
Capital Fiscal	213.501.370	213.501.370	0	0.00%	57.83%
Resultado de Ejercicios Anteriores	214.512.849	276.052.793	(61.539.944)	-22.29%	58.11%
Resultados del Ejercicio	(58.846.156)	(61.539.943)	2.693.787	-4.38%	-15.94%
Total Patrimonio	369.168.064	428.014.220	(58.846.156)	-13.75%	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	539.040.939	770.263.074	(231.222.135)	-30.02%	

Fuente: Estados Contables IMDESEPAL a diciembre 31 de 2023

A 31 de diciembre de 2023, el valor del Patrimonio fue de \$369.168.064, disminuyendo en comparación con la vigencia 2022 el 15.94% (\$58.846.156), reducción originada en la pérdida obtenida en la vigencia auditada.

Estado de Resultados

En la vigencia 2023, IMDESEPAL registró ingresos por valor de \$984.097.353, obteniendo un aumento del 10.71% (\$95.167.501) respecto a la vigencia 2022; los gastos por su parte se reconocieron por valor de \$1.042.943.509, originando que al cierre de la vigencia se generara una pérdida de \$58.846.156.

Tabla 37. Estado de Resultado - IMDESEPAL

	2023	2022	VARIACION	
			PESOS	ABSOLUTA
Ingresos				
Ingresos Diversos	944.734.523	852.476.985	92.257.538	140.82%
Financieros	39.362.830	36.452.867	2.909.963	7.98%
Total Ingresos	984.097.353	888.929.852	95.167.501	10.71%
Gastos de Administración	1.002.079.163	887.944.741	114.134.422	12.85%
Salarios y Prestaciones	286.529.117	211.924.962	74.604.155	35.20%
Contribuciones Imputadas	300.426	239.041	61.385	25.68%
Contribuciones Efectivas	55.651.736	41.516.606	14.135.130	34.05%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO	P5-FOR-016
		VIGENCIA	01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN	04
		PÁGINA	49 DE 61

Aportes sobre la nomina	11.080.674	8.262.014	2.818.660	34.12%
Gastos de personal diversos	359.557.200	301.342.114	58.215.086	19.32%
Generales	284.759.246	321.291.649	(36.532.403)	-11.37%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.200.764	3.368.355	832.409	24.71%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	39.552.164	56.956.436	(17.404.272)	-30.56%
Deterioro de cuentas por cobrar	3.693.842	29.213.706	(25.519.864)	-87.36%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	18.039.792	10.376.847	7.662.945	73.85%
Amortización de activos intangibles	17,818.530	17.365.883	452.647	2.61%
Otros Gastos	1.312.182	5.568.618	(4.256.436)	-76.44%
Comisiones	1.302.064	5.502.628	(4.200.564)	-76.34%
gastos diversos	10.118	65.990	(55.872)	-84.67%
TOTAL GASTOS	1.042.943.509	950.469.795	92.473.714	9.73%
RESULTADO OPERACIONAL	(58.846.156)	(61.539.943)	2.693.787	-4.38%

Fuente: Estado de Resultados Integral IMDESEPAL a diciembre 31 de 2023

Estado de Cambios en el Patrimonio

En este estado financiero, se plasma la variación que tuvo el Patrimonio entre la vigencia 2022 y 2023, la cual corresponde a la pérdida del ejercicio por la suma de \$58.846.156, evidenciando la coherencia con el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado.

Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante la vigencia 2023; este fue elaborado por el método indirecto.

Para el año terminado a diciembre 31 de 2023, el efectivo neto generado por las operaciones fue de (\$209.632.992), para las actividades de inversión fue negativo en (\$37.832.472). No hubo utilización de efectivo para actividades de financiación, arrojando una disminución neta en el efectivo (\$247.465.464), la cual sumada al efectivo al inicio del año de 574.282.366, genera un resultado efectivo al final del año de \$326.816.902.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros expresan las relaciones existentes entre las cifras extraídas de los estados financieros y se utilizan para reflejar el comportamiento de una entidad con claridad y objetividad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 50 DE 61

En esencia, los indicadores financieros son el resultado de relacionar dos cifras o cuentas del estado de situación financiera de una entidad o de su estado de resultados.

A continuación, la siguiente tabla expone algunas de las variables implementadas para la determinación de los indicadores financieros de la vigencia 2023.

Tabla 38. Cifras Estados Financieros 2023

DETALLE	2023
Activo Total	539.040.939
Activo Corriente	402.356.396
Pasivo Total	169.872.875
Pasivo Corriente	169.872.875
Patrimonio	369.168.064
Excedente o Déficit del Ejercicio	(58.846.156)
Ingresos Totales	984.097.353

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 IMDESEPAL

Razón Corriente:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 2,37$$

En la vigencia 2023 el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL**, por cada peso de obligación vigente contaba con \$2.37 pesos para respaldarla.

Capital de Trabajo:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \$ 232.483.521$$

En términos básicos el capital de trabajo son los recursos con los que la entidad cuenta para desarrollar sus actividades sin alterar su operación normal. Una vez la entidad cancela el total de sus obligaciones corrientes, contaría con \$232.483.521 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 51 DE 61

Endeudamiento sobre Activos Totales:

$$\text{Endeudamiento Sobre Activos Totales} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = 0,32$$

La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2023 fue del 0,32 %

Apalancamiento:

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = 0,46$$

Para el año 2023 el 0,46 del patrimonio está comprometido con los acreedores.

Rentabilidad del Patrimonio:

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = -15,94$$

En la vigencia 2023 la entidad no generó rentabilidad.

Rentabilidad del Activo:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Activo}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad del Activo} = -10,92$$

En la vigencia 2023 la entidad no generó rentabilidad.

Margen de Utilidad:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad del Activo} = -5,98$$

En la vigencia 2023 la entidad no generó rentabilidad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 52 DE 61

Control Interno Contable

En esta sección se evaluó en forma cuantitativa y cualitativa, el Control Interno Contable CIC del **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL**, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, la cual fue calificada por el sujeto de control con una valoración de 5.0

Control Interno Contable	
Máximo a Obtener	5
Total preguntas	32
Puntaje obtenido	32
Porcentaje obtenido	100
Calificación	5

De manera paralela, la Contraloría Municipal de Palmira evaluó la implementación y efectividad del control interno contable de la entidad con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

Efectuada la evaluación por parte de la comisión de auditoría y analizadas las debilidades presentadas en el proceso contable, teniendo en cuenta los hallazgos determinados en el cuerpo del informe, el control interno contable de la entidad es **Eficiente**, debido al resultado de la calificación de **4.83**.

Control Interno Contable	
Máximo a Obtener	5
Total preguntas	32
Puntaje obtenido	30,92
Porcentaje obtenido	0,97
Calificación	4,83

El Control Interno Financiero evaluado en la vigencia 2023, fue eficiente; no obstante, existe un riesgo que la entidad debe mitigar, proporcionándole a las personas involucradas, capacitación permanente para dotarlas de habilidades y competencias necesarias para la adecuada ejecución del proceso contable.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 53 DE 61

Rangos De Calificación de la Evaluación Del Control Interno Contable

Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < O = CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < O = CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < O = CALIFICACION < O = 5.0	EFICIENTE

Fuente: Papel de Trabajo Calificación Control Interno Contable

De conformidad con la valoración realizada por la Contraloría Municipal de Palmira el nivel de calificación total de los Elementos del marco normativo es de **4.83**, con una calificación cualitativa de **EFICIENTE**.

6. INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA – IMDER VIGENCIAS 2023

6.1 Análisis Estados Financieros 2023

Las cifras de los estados Financieros fueron tomadas de los anexos del formato F01- Catálogo de Cuentas rendidos en el – Aplicativo SIA CONTRALORIAS: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Balance de Comprobación y Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

Activos

Tabla 39. Estado de situación financiero comparativo

ACTIVOS	2023	2022	VARIACION		% PARTICIP.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.328.213.852	2.541.771.906	-213.558.054	-8,40%	88,48%
Inversiones	2.000.000	2.434.883	-434.883	-17,86%	0,08%
Cuentas por Cobrar	1.423.865	65.992.425	-64.568.560	-97,84%	0,05%
Total Activo Corriente	2.331.637.717	2.610.199.214	-278.561.497	-10,67%	88,61%
			-		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	281.853.398	269.513.932	12.339.466	4,58%	10,71%
Otros Activos	17.938.000	3.856.226.020	-3.838.288.020	-99,53%	0,68%
Total Activo no Corriente	299.791.398	4.125.739.952	-3.825.948.554	-92,73%	11,39%
TOTAL ACTIVOS	2.631.429.115	6.735.939.166	-4.104.510.051	-60,93%	100,00%

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 54 DE 61

En la vigencia 2023, el activo total de la entidad disminuyó en un -60.93% (\$4.104.510.051), debido a que tenían asociados en su contabilidad los bienes que son de la administración y que ya fueron integrados en esta, al grupo de cuentas que integran el activo corriente sumaron durante la vigencia \$2.331.637.717, lo que significó una variación absoluta negativa de \$278.561.497 que representa el -10.67% de variación relativa, así pues, la participación del activo corriente respecto al activo total fue de 88.61%.

Los grupos de cuentas que integran el activo corriente son: *Efectivo y Equivalente al Efectivo*, el grupo *Inversiones y Cuentas por Cobrar*, observando que en los tres grupos se presentó una variación negativa.

El activo no corriente, reportó en la vigencia 2023 la suma de \$299.791.398, lo cual corresponde a una disminución absoluta negativa de -\$3.825.948.554 (que a su vez representó una disminución relativa de -92.73%), es importante destacar que la variación del activo no corriente se presentó producto de la diferencia que se registró en la cuenta Otros Activos.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En la vigencia auditada el saldo del grupo efectivo registró una disminución de 8.40%, equivalentes a \$213.558.054 y representaron al finalizar la vigencia el 88.48% del total del activo.

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo obedeció a: *i)* Las transferencias que realizó el municipio con fundamento en el Acuerdo No. 014 del 11 de diciembre de 2019 (destinada a financiar los gastos de funcionamiento, deuda pública e inversión del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”), *ii)* Los recursos del Sistema General de Participaciones, girados por la nación para gastos de inversión y *iii)* Los recaudos de diversos conceptos como natación, patinaje, Espectáculos Públicos e Impuesto al Consumo, tasa pro deporte (ACUERDO No. 009 (23 de noviembre del 2020) “POR MEDIO DEL CUAL SE CREA LA TASA PRO-DEPORTE Y RECREACIÓN MUNICIPAL Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES”).

Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Su saldo a diciembre 31 de 2023 fue de \$2.000.000 y corresponde a la inversión en instrumentos de patrimonio que realizó el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, para la constitución de la empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P. El costo inicial de estas inversiones fue de \$2.000.000.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 55 DE 61

De acuerdo con lo evidenciado en el balance de comprobación de 2023, en la medición posterior, la inversión presentó variaciones negativas, las cuales fueron disminuidas al valor inicial de la misma.

De acuerdo con las “*NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO*”, la medición inicial de las inversiones de administración de liquidez se realiza por el valor de mercado.

Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Dado que las inversiones del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, no tienen valor de mercado, entonces se deben medir por el precio de transacción, el cual fue de \$2.000.000.

Respecto a la medición posterior que corresponde a la realizada a 31 de diciembre de 2023, la misma norma establece “*Inversiones clasificadas en la categoría de costo: Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro*”.

En el Estado de Situación Financiera, Balance de Comprobación y notas a los estados financieros, se evidenció que el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, no realizó la medición posterior acorde a lo establecido en la norma, situación que se dio a conocer a los funcionarios responsables del proceso contable, quienes mediante ajuste efectuado con Nota de Contabilidad No. CN- 001457 del 20 de abril de 2023, modificaron la cuenta Inversiones de Administración de Liquidez al Costo, dejando el saldo de la misma en \$2.000.000.

Por lo anterior, la entidad se ajustó a los criterios de la norma en lo concerniente a la corrección de la cuenta Inversiones de Administración de Liquidez al Costo.

Cuentas por Cobrar

Finalizando la vigencia 2023, el saldo de este grupo alcanzó la suma de \$1.423.865, frente al año 2022 tuvo una disminución de \$64.568.560 equivalente al -97.84%, la participación en el activo total fue de 0,05%. El valor por cobrar corresponde a:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1322	Administración de Seguridad Social	\$1.423.865
	Total, Cuentas Por Cobrar	\$1.423.865

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 56 DE 61

La cuenta 1322 corresponde a incapacidades por cobrar a las diferentes entidades como son: Colmena, Comfenalco, Coomeva EPS Sanitas, Nueva EPS, Salud Total EPS, Servicio Occidental de Salud SOS.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

En el activo no corriente, la cuenta más representativa en la vigencia pasada era “bienes y servicios pagados por anticipado”, subcuenta “Mejoras en Propiedad Ajena”, con saldo a 31 de diciembre de \$3.856.226.020, los cuales fueron entregados a la Administración Municipal para que los incluyera en su contabilidad, lo cual originó la disminución en estos activos.

En atención al Plan de Mejoramiento suscrito por el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, producto de la *Auditoría Financiera y de Gestión* desarrollada en la vigencia 2022, la dirección Financiera realizó las gestiones correspondientes donde, por medio del oficio No. 20230001982 del 19 de abril de 2023 solicitó a la Secretaria de Infraestructura y Subsecretaria de Gestión de Recursos Físicos modificar los registros realizados en la Subcuenta Mejoras en Propiedad a través del registro en los Estados Financieros del Municipio, incluyendo el valor de la inversión en los equipamientos recreativos de su propiedad.

Pasivos

Tabla 40. Comparativo del Pasivo vigencias 2023 y 2022

PASIVOS	2023	2022	VARIACION		
			ABSOLUTA	RELATIVA	PARTICIP.
Prestamos por Pagar	2.647.867.512	3.976.232.912	-1.328.365.400	-33,41%	80,87%
Cuentas por Pagar	0	200.430.107	-200.430.107	-100,00%	0,00%
Beneficios a los Empleados	626.204.135	398.089.630	228.114.505	57,30%	19,13%
Total Pasivos	3.274.071.647	4.574.752.649	-1.300.681.002	-28,43%	100,00%

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

El pasivo total en la vigencia 2023 alcanzó la suma de \$3.274.071.647 y está constituido por las cuentas “Financiamiento Interno de Largo Plazo” (préstamo), “Cuentas por Pagar” y “Beneficios a los Empleados a Corto Plazo”, este último valor fue superior en \$228.114.505 con respecto a la vigencia 2022.

La cuenta más significativa por su cuantía es, “préstamo por pagar”, con saldo de \$2.647.867.512 y participación en el total del pasivo de 80.87%. En relación con la vigencia 2022 disminuyó \$1.328.365.400, que representa el 33.41% originado en las amortizaciones a capital realizadas durante la vigencia.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 57 DE 61

Patrimonio

Tabla 41. Comparativo del Patrimonio vigencias 2023 y 2022

PATRIMONIO	2023	2022	VARIACIÓN		PARTICIP.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Patrimonio de las Entidades de Gobierno					
Capital Fiscal	282.305.411,77	282.305.411,77	0,00	0,00%	-43,93%
Resultados de Ejercicios Anteriores	-1.973.254.981,26	-580.527.041,72	-1.392.727.939,54	239,91%	307,05%
Resultado del Ejercicio	1.048.307.037,33	2.458.973.263,42	-1.410.666.226,09	-57,37%	-163,12%
Ganancias o Pérdidas en Inversiones	0,00	434.883,30	-434.883,30	-100,00%	0,00%
Total Patrimonio	-642.642.532,16	2.161.186.516,77	-2.803.829.048,93	-129,74%	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.631.429.114,84	6.735.939.165,77	-4.104.510.050,93	-60,93%	

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

La cuenta más representativa corresponde al Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2023, por valor de \$1.048.307.037,33, el cual corresponde a la sustracción entre los ingresos por valor de \$13.846.596.204,53 y los gastos por un valor de \$12.798.289.167.20

Estado de Resultados

Tabla 42. Comparativo Estado de Resultados vigencias 2023 y 2022

Ingresos	2023	2022	VARIACION		PARTICIPAC
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Contribuciones	0,00	3.005.704.069,78	-3.005.704.070	-100,00%	0,00%
Venta de Servicios	187.152.400,00	162.901.400,00	24.251.000	14,89%	1,35%
Transferencias y Subvenciones	13.636.093.195,00	10.642.598.004,00	2.993.495.191	28,13%	98,48%
Otros Ingresos	23.350.609,53	25.372.767,05	-2.022.158	-7,97%	0,17%
Total Ingresos	13.846.596.204,53	13.836.576.240,83	10.019.964	0,07%	100,00%
De Administración y Operación	3.048.684.563,11	2.186.417.148,55	862.267.415	39,44%	23,82%
Salarios y Prestaciones	1.307.854.518,00	1.051.257.712,00	256.596.806	24,41%	10,22%
Contribuciones Imputadas	6.439.341,00	3.329.058,00	3.110.283	93,43%	0,05%
Contribuciones Efectivas	334.057.664,00	274.657.801,00	59.399.863	21,63%	2,61%
Aportes sobre la Nomina	63.655.400,00	55.774.500,00	7.880.900	14,13%	0,50%
Prestaciones Sociales	626.517.619,00	453.661.130,00	172.856.489	38,10%	4,90%
Gastos de Personal Diversos	503.720.605,00	208.716.444,00	295.004.161	141,34%	3,94%
Generales	157.283.644,09	111.115.409,37	46.168.235	41,55%	1,23%
Impuestos, Contribuciones y Tasa	49.155.772,02	27.905.094,18	21.250.678	76,15%	0,38%
Depreciación de Propiedades, Planta y Eq	64.939.999,00	55.631.098,00	9.308.901	16,73%	0,51%
Amortización de Activos Intangibles	0,00	0	0		0,00%
Gasto Publico Social					
Recreación y Deporte	9.072.263.295,09	8.534.178.388,86	538.084.906	6,31%	70,89%
Comisiones	0	0	0		0,00%
Financieros	612.401.310,00	601.376.342,00	11.024.968	1,83%	4,79%
TOTAL GASTOS	12.798.289.167,20	11.377.602.977,41	1.420.686.190	12,49%	100,00%
RESULTADO OPERACIONAL	1.048.307.037,33	2.458.973.263,42	-1.410.666.226	-57,37%	8,19%

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
		VIGENCIA 01-07-2024
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VERSIÓN 04
		PÁGINA 58 DE 61

Ingresos y Gastos

Al término de la vigencia 2023 los ingresos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, fueron de **\$13.846.596.204,53** observándose que con respecto a la vigencia 2022 creció en \$10.019.964, lo que representa un 0,07% más, la fuente de ingresos más importante para la entidad, siguen siendo las transferencias, tanto de la nación con los recursos del Sistema General de Participaciones y las transferencias del municipio, vinculadas al Acuerdo 009 de 2020 y el Acuerdo 014 de 2019.

Es importante destacar que el aumento en los ingresos es consecuencia del crecimiento en el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio, el cual es transferido en atención al artículo primero del Acuerdo Municipal 014 de 2019 el cual estableció “*Destinar del total de los ingresos corrientes de libre destinación aforados en el presupuesto de cada vigencia fiscal, un valor equivalente al Dos por ciento (2%), el cual hará parte de las rentas del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA - IMDER y se destinará para atender los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión*”.

Pero también hay que analizar que en esta vigencia se presentó una disminución muy considerable en la cuenta de Contribuciones, que venía de recibir \$3.005.704.069,78 que representaba el 21.72% del total de los ingresos a no percibir ningún ingreso por este rubro.

Los gastos de la vigencia 2023 alcanzaron la suma de **\$12.798.289.167,20**, siendo relevantes los gastos concernientes a recreación y deporte los cuales ascendieron a \$9.072.263.295 y corresponden al pago efectuado a los deportistas por estímulos, eventos deportivos, implementación deportiva para eventos (torneos y deportistas), mantenimiento piscina y pago de entrenadores, entre otros.

Frente a los gastos, los ingresos de la vigencia fueron superiores produciendo una utilidad de \$1.048.307.037,33.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros expresan las relaciones existentes entre las cifras extraídas de los estados financieros y se utilizan para reflejar el comportamiento de una entidad con claridad y objetividad.

En esencia, los indicadores financieros son el resultado de relacionar dos cifras o cuentas, del estado de situación financiera individual de una entidad o de su estado de resultados.

A continuación, la siguiente tabla expone algunas de las variables implementadas para la

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 59 DE 61

determinación de los indicadores financieros de la vigencia.

Tabla 43. Indicadores Financieros

DETALLE	VIGENCIA 2023
Activo Total	2.631.429.115
Activo Corriente	2.328.213.852
Pasivo Total	3.274.071.647
Pasivo Corriente	3.274.071.647
Patrimonio	642.642.532
Excedente Utilidad Neta del Ejercicio	1.048.307.037
Ingresos Totales	13.846.596.205

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

Razón Corriente:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 0,71$$

En la vigencia 2023, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira "IMDER PALMIRA", por cada peso que adeuda la entidad, a corto plazo cuenta con 0,71 pesos para pagar o respaldar esa deuda.

Capital de Trabajo:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = -\$945.857.795$$

En términos básicos el capital de trabajo son los recursos con los que la entidad cuenta para desarrollar sus actividades sin alterar su operación normal. El resultado de este indicador determina que, al inicio de la vigencia, la entidad no contaba con capital de trabajo para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Solvencia:

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = 0,80$$

Muestra la situación de seguridad y consistencia financiera a largo plazo; por lo que cada peso (\$1) de obligaciones la entidad cuenta con \$0,80 para cancelarlas, significa lo anterior que cuenta con solvencia para pagar sus obligaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 60 DE 61

Endeudamiento sobre Activos Totales:

$$\text{Endeudamiento Sobre Activos Totales} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = 1,24$$

Las deudas de la empresa superan los activos, lo que evidencia que la entidad, ha excedido su capacidad de pago respecto a sus obligaciones.

Apalancamiento:

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = 5,09$$

Para el año 2023 el patrimonio de la entidad no puede apalancar deudas, el 5,09 del patrimonio está comprometido con los acreedores

Independencia Financiera:

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = 0,24$$

Son las razones financieras que permiten establecer el nivel de endeudamiento de la Entidad, lo anterior significa que para la vigencia 2023 el patrimonio contribuyó en la conformación de los activos de la Entidad.

Rentabilidad del Patrimonio:

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} * 100 = 163,12\%$$

La rentabilidad del patrimonio fue de 163,12%

Rentabilidad del Activo:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Activo}} * 100 = 39,84\%$$

Durante la vigencia 2023, el activo de la entidad generó una rentabilidad de 39,84%.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 61 DE 61

Control Interno Contable

La Contraloría Municipal de Palmira evaluó la implementación y efectividad del control interno contable del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

La evaluación realizada por la Contraloría consistió en verificar durante la prueba de recorrido a las cuentas seleccionadas, la existencia y efectividad de los procedimientos de control, así como la verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Rangos de calificación de la evaluación del Control Interno Contable

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < O = CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < O = CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < O = CALIFICACION < O = 5.0	EFICIENTE

Fuente: Papel de Trabajo Calificación Control Interno Contable

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, presentó la calificación del control interno contable por valor de **3.92** lo que lo ubicó en el rango **ADECUADO**.

Efectuada la evaluación por parte de la comisión de auditoría y analizadas las debilidades presentadas en el proceso contable, el equipo auditor recalifico el control interno contable de la entidad, arrojando un valor de **3.28** lo que lo ubica en el rango de **ADECUADO**.

La entidad actualizó el Manual de procedimientos y Políticas Contables, mediante Resolución No. 2.2.10.3-202300008 del 10 de marzo 2023 “Por medio de la cual se modifica El Manual de Políticas Contables del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 1 DE 67

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA
OFICINA DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL**

INFORME MACROFISCAL

**INFORME SOBRE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL
VIGENCIA 2023**

MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

Palmira, diciembre de 2024



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 2 DE 67

INFORME MACROFISCAL

INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

LINA MARCELA VÁSQUEZ VARGAS
Contralora Municipal

JAMES ENRIQUE MEDINA VALENCIA
Subcontralor Municipal

JORGE ENRIQUE CALERO CAICEDO
Jefe de Oficina Vigilancia y Control Fiscal

WILMAR EMILIO RUIZ ARAGÓN
Auditor Fiscal

Palmira, diciembre de 2024



Tabla de Contenido

INTRODUCCION	4
1. ADMINISTRACION CENTRAL DE PALMIRA VIGENCIA 2023.....	6
1.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	6
1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	8
1.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	9
1.1.3 CIERRE FISCAL.....	12
2. AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.....	32
2.1 ANALISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	32
2.1.1 Ejecución presupuestal de ingresos.....	32
2.1.2 Ejecución del presupuesto de gastos.....	35
2.1.3 CIERRE FISCAL.....	37
3. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA CDAP	39
3.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	39
3.1.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos Vigencia 2023.....	40
3.1.2 Cierre fiscal vigencia 2023.....	41
3.1.3 Ejecución del Presupuesto de Gastos vigencia 2023.....	41
4. HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.E.....	44
4.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	44
4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	46
4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS.....	47
4.1.3 CIERRE FISCAL.....	49
5. INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA IMDER	51
5.1 ANALISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	51
5.1.1 Ejecución Presupuesto de Ingresos.....	53
5.1.2 Ejecución Presupuesto de Gastos	54
5.1.3 CIERRE FISCAL	56
6. INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO DE PALMIRA –IMDESEPAL.....	59
6.1 ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	59
6.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	63
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	64
6.1.3 Cierre Fiscal	65

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 4 DE 67

INTRODUCCION

La Contraloría Municipal de Palmira, como ente de control fiscal de las entidades del nivel territorial y descentralizados (Alcaldía Municipal de Palmira, Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER”, Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira “CDAP”, Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira, Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira “IMDESEPAL”, Hospital Raúl Orejuela Bueno y de los particulares que administran recursos del Estado, presenta en forma macro el resultado presupuestal de los seis sujetos de control vigilados para la vigencia 2023.

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte de los entes territoriales. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Además, es una herramienta para la toma de decisiones por parte de las entidades del estado, por medio de la cual se puede dar cumplimiento a los programas de gobierno, los planes de desarrollo y en fin poder impulsar y propiciar la satisfacción de necesidades básicas de la población y el desarrollo de los entes territoriales.

La calidad de la formulación del presupuesto es un elemento determinante para garantizar la sostenibilidad fiscal, por esta razón, el tema presupuestal ocupa un papel destacado en el ordenamiento jurídico del país, lo cual se ha materializado en las diferentes disposiciones vigentes en la Constitución Política de 1991, en el Estatuto Orgánico del Presupuesto (EOP), en sus normas reglamentarias, en la jurisprudencia y en la doctrina, que en conjunto, configuran las fuentes de derecho en esta materia.

La gestión presupuestal comprende la evaluación de las proyecciones de los ingresos y los gastos de la vigencia evaluada. Estos cálculos presupuestales son un instrumento de manejo financiero de la política fiscal, donde se programa y registra el gasto público y su forma de financiación y donde se establecen las reglas para su ejecución.

El presente informe Presupuestal, resume la situación presupuestal de las entidades vigiladas por la Contraloría Municipal de Palmira, da a conocer el comportamiento de las finanzas públicas del Municipio de Palmira durante el periodo de la vigencia fiscal 2023. El análisis practicado se efectuó teniendo en cuenta la información rendida por cada una de las entidades vigiladas, en desarrollo de las Auditorias Financieras y de Gestión llevadas a cabo en la vigencia 2024, a través de la rendición electrónica de la cuenta, la cual sirvió de insumo para los ejercicios auditores realizados.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 5 DE 67

Este ejercicio no se enmarca como una auditoria, sino más bien se trata de un informe técnico se debe rendir a la Auditoría General de la República, requerimiento de la rendición de la cuenta.

El informe presenta los resultados de la programación y ejecución presupuestal de ingresos y gastos, indicadores de ejecución presupuestal y el resultado fiscal para cada una de las entidades vigiladas.

En consecuencia, el Informe sobre la ejecución del presupuesto del ejercicio fiscal, constituye una fuente permanente de información y consulta para la entidad y demás entidades públicas, privadas y la comunidad en general.



1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE PALMIRA VIGENCIA 2023

1.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL

PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO

Durante el ejercicio auditor, fases de planeación y ejecución se evaluaron la planeación, programación y la ejecución de los proyectos, operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad, verificación de cumplimiento de los objetivos y metas definidos por la entidad, para el logro de los fines esenciales del estado.

PLANEACIÓN

La Planeación del Presupuesto de la Administración Central de Palmira se materializó a través del Marco Fiscal de Mediano Plazo junto con su Plan Plurianual de Inversiones; así como una Planeación de Corto Plazo, reflejada en el Presupuesto Anual, el Programa Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de Acción.

PROGRAMACIÓN

Para efecto de la elaboración de los presupuestos anuales del Municipio, a partir de la expedición de la Ley 819 de 2003, la base de preparación de los mismos será el Marco Fiscal de Mediano Plazo planeado a un horizonte de mínimo diez (10) años, el cual es un instrumento definitivo para la toma de decisiones fiscales.

La proyección de los ingresos y gastos vigencia 2023, tienen el siguiente esquema:

Se coordina con las secretarías generadoras de ingresos, las respectivas proyecciones de recaudo para la vigencia 2023, teniendo en cuenta las variables macroeconómicas, y las medidas que el Gobierno Nacional ha adoptado para mitigar los efectos de la misma en materia fiscal.

PROYECCIONES DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Para las proyecciones del presupuesto de gastos, se coordina con las secretarías competentes, teniendo en cuenta la aplicación de medidas de austeridad, las transferencias a órganos de control, el servicio de la deuda y los gastos de inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD.



Mediante Acuerdo 061 del 6 de diciembre de 2022, se expide el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Palmira, para la vigencia fiscal 2023 por la suma de SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL NOVENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTISIETE PESOS MCTE (\$651.094.330.427) detallados de la siguiente forma: (incluidos establecimientos públicos), cifra consistente con el Plan Financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Proyecciones Presupuesto de Ingresos 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	PARTICIPACION
TRIBUTARIOS	236.001.070.268	36%
NO TRIBUTARIOS	377.763.088.091	58%
RECURSOS DE CAPITAL	32.688.584.286	5%
ESTABLECIMIENTOS PULICOS	4.641.587.782	1%
TOTAL	651.094.330.427	100.00%

Fuente: Construcción propia- Acuerdo 61 de 2022

Proyecciones Presupuesto de Gastos-2023

CONCEPTO	VALOR INICIAL	% PARTICIP.
FUNCIONAMIENTO	120.067.226.751	19%
SERVICIO DE LA DEUDA	23.884.173.536	4%
GASTOS DE INVERSION	471.336.682.265	73%
TRANSFERENCIA A TERCEROS	20.227.718.739	3%
TRASNFERENCIAS ORGANISMO DE CONTROL	10.936.941.353	1%
ESTABLECIMIENTO PUBLICOS		3%
TOTAL	646.452.742.645	100.00%

Fuente: Construcción propia- Acuerdo 61 de 2022

Modificaciones

Durante el año 2023, el presupuesto tanto de ingresos como de gastos fue objeto de 41 actos administrativos que modificaron el presupuesto, y cuyos conceptos y montos finales se detallan a continuación:

Modificaciones al Presupuesto 2023

Adiciones	358.423.903.607,00
Reducciones	122.961.435.638,00
Aumento Neto	235.462.467.969,00

Fuente: Rendición SIA Contraloría 2024

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04 PÁGINA 8 DE 67

1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Comparativo Ejecución de Ingresos

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año 2022 anterior \$	Valor año actual 2023 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
INGRESOS						
TRIBUTARIOS	242,554,511,002.60	327,205,374,511.03	84,650,863,508.43	34,89%	32,66%	30,99%
NO TRIBUTARIOS	408,962,399,762.93	461,257,987,847.41	52,295,588,084.48	12,78%	46,04%	52,25%
RECURSOS DEL CAPITAL	131,208,046,038.53	208,318,174,372.57	77,110,128,334,04	58,76%	20,80%	16,76%
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS		5,105,461,261.74	5,105,461,261.74	100%	0,50%	0%
TOTAL PPTO INGRESOS	782,724,956,804.06	1,001,886,997,992,74	219,162,041,188,69	27,99%	100,00%	100,00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023-Secretaría de Hacienda Municipal

Durante la vigencia 2023 el Municipio de Palmira, programó ingresos por la suma de \$646.452.742.645(sin establecimientos públicos) y adicionó recursos del balance por \$208.318.174.372.57 para una ejecución total de \$1.001.886.997.992,74, reflejando un crecimiento del 27,99% (\$84.164.366.580.73) en comparación con la vigencia 2022, aumento atribuido en mayor proporción a los ingresos del Recurso de Capital, los cuales crecieron 58.76% por valor de \$77.110.128.334,04.

En el análisis a la ejecución de ingresos vigencia 2023, se evidenció que los ingresos tributarios tuvieron un crecimiento del 34.89%, y los No tributarios de 12.78%.

Ingresos tributarios

En la composición de los ingresos tributarios del 2023, tenemos que los más representativos corresponden a Impuesto de Industria y Comercio, sobre el cual se recaudó en la vigencia auditada \$153.226.681.108,00, seguido del Impuesto Predial Unificado, sobre el cual se recaudó la suma de \$80.976.211.145,60, siendo también considerables los recaudos del Impuesto de alumbrado público y sobretasa a la gasolina con recaudos de \$29.575.872.289,00 y \$20.156.406.000,00 respectivamente.

La importancia de estos cuatro impuestos radica en que el recaudo de los mismos constituye el 80.62% de los ingresos tributarios.

Ingresos no tributarios

En los ingresos no tributarios, se destacan mayoritariamente las transferencias por valor de \$349.826.739.077,48 y en especial las transferencias del Sistema General De Participaciones sobre las cuales se recaudó \$ 237.593.204.907,55, que, por sí solas constituyen el 75.84% de los ingresos no tributarios.



Recursos de capital

Respecto a los recursos de capital, los ingresos recibidos en la vigencia 2023 alcanzaron la suma de \$208.318.174.372.57, lo que significa el 20.80% de los ingresos totales del municipio, siendo los recursos del balance los más significativos que alcanzaron un valor de \$ 176.028.672.785,93.

1.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Comparativo Ejecución de Gastos 2022-2023

ÍTEM DE PRESUPUESTO	Valor año 2022 anterior \$	Valor año actual 2023 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
Gastos de Funcionamiento- Personal	48,060,087,048.00	52.041.209.773,00	3.981.122.725.00	8.28%	6.17%	7.09%
Gastos de Funcionamiento- Adquisición de bienes y servicios	28,116,496,796.00	43.094.240.895,00	14.977.744.099.00	31.16%	5.11%	4.15%
Gastos de Funcionamiento- Transferencias Corrientes	51,991,259,016.00	63.516.685.893,00	11.525.426.877.00	22.16%	7.53%	7.67%
Gastos de Funcionamiento- Disminución de Pasivos	960,905,546.00	1.262.965.577,00	302.060.031.00	31.43%	0.15%	0.14%
Total Funcionamiento	129,128,748,406.00	159.915.102.138,00	30.786.353.732.00	23.84%	18.96%	19.05%
Deuda publica	14,272,545,961.00	40.835.337.450,00	26.562.791.489.00	186.11%	4.84%	2.10%
Inversión	528,753,359,442.00	634.613.436.249,00	105.860.076.807.00	20.02%	75.28%	77.96%
Transferencias Órganos de Control.	6,049,817,442.00	7.702.540.802,00	1.652.723.360.00	27.32%	0.92%	0.89%
Total presupuesto de gasto	678,204,471,251.00	843.066.416.639,00	164.861.945.388.00	8.80%	100%	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gasto 2023- *Secretaría de Hacienda Municipal*

En términos generales la ejecución del gasto total en la vigencia 2023, registra un incremento del 8.80% con relación a lo ejecutado en la vigencia 2022, alcanzando un monto de \$843.066.416.639 (sin establecimientos públicos) el cual es superior en (\$164.861.945.388) a lo ejecutado en la vigencia 2022.

Del total de la ejecución del gasto en la vigencia 2023, el 18.96% (\$159.915.102.138) corresponde gastos de funcionamiento, el 4.84% (\$40.835.337.450) para el servicio de la deuda y el 75.28%, (\$634.613.436.249) para gastos de inversión.



Comparado con la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento y los gastos de inversión tuvieron un incremento del 23.84% (\$30.786.353.732) y 20.02% (\$105.860.076.807) respectivamente.

Estructura de los gastos de funcionamiento

Estructura de los gastos de funcionamiento

Ítem de presupuesto	Valor año actual 2023 \$	Participación %vertical año actual
Gastos de Funcionamiento- Personal	52.041.209.773,00	31.05%
Gastos Transferencias Órganos de Control	7.702.540.803,00	4.60%
Gastos de Funcionamiento- Adquisición de bienes y servicios	43.094.240.895,00	25.70%
Gastos de Funcionamiento- Transferencias Corrientes	63.516.685.893,00	37.90%
Gastos de Funcionamiento-Disminución de Pasivos	1.262.965.577,00	0.75%
TOTAL FUNCIONAMIENTO	167.617.642.941.00	100.00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gasto 2023 - *Secretaría de Hacienda Municipal*

Dentro de los gastos de funcionamiento el 39.72% (\$63.516.685.893), corresponden las transferencias corrientes con mayor participación dentro del total, le sigue en ejecución los Gastos de Funcionamiento de Personal con una participación dentro del gasto total del 32.54% (\$52.041.209.773), seguidamente los Gastos en Adquisición de Bienes y Servicios con el 26.95% (\$43.094.240.895) y por último corresponde a la Disminución de Pasivos el 0.79% (\$1.262.965.577).

Inversión

El componente de inversión 2023, su participación dentro del gasto público fue del 75.3% alcanzando una cifra de (\$ 634.613.436.249,28), presentando un crecimiento del 20.0% con una cifra de (\$ 105.860.076.806,33) en relación con la vigencia 2022, dentro de los cuales la mayor inversión se realizó por Adquisición de Bienes y Servicios ejecutándose \$389.139.886.162.

Así mismo, se observó la participación de cada una de las secretarías en la ejecución de la inversión y su grado de ejecución en la vigencia 2023, como se describe en la siguiente tabla:

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 11 DE 67**Ejecución de la inversión por dependencias**

NOMBRE CENTRO	APROPIADO 2023	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2023	PPTO EJECUTADO	PPTO NO EJECUTADO	%
Deporte y Recreación	5.063.455.639,00	9.432.203.506,04	9.432.203.505,94	0,10	100%
Secretaría General	1.391.000.000,00	1.159.765.144,95	1.131.019.208,35	28.745.936,60	98%
Secretaría Jurídica	712.000.000,00	910.334.000,00	910.334.000,00	-	100%
Secretaría de Desarrollo Institucional	6.552.497.405,00	13.278.219.329,55	12.740.311.502,90	537.907.826,65	96%
Secretaría de Planeación	2.095.228.768,00	3.405.470.025,00	3.297.569.824,15	107.900.200,85	97%
Secretaría de Hacienda	6.001.000.000,00	8.297.733.796,00	8.284.783.796,00	12.950.000,00	100%
Secretaría de Educación	187.051.092.674,00	201.931.348.106,53	200.042.830.215,04	1.888.517.891,49	99%
Secretaría de Integración Social	5.360.872.000,00	11.324.283.187,05	9.897.039.905,90	1.427.243.281,15	87%
Secretaría de Cultura	3.537.183.566,00	6.908.096.683,44	6.637.492.862,76	270.603.820,68	96%
Secretaría de Participación Comunitaria	500.000.000,00	2.410.624.842,00	2.327.124.609,86	83.500.232,14	97%
Dirección de Riesgos y Desastres	1.897.874.792,00	5.280.206.325,00	4.685.785.819,00	594.420.506,00	89%
Dirección de Emprendimiento y Desarrollo Empresarial	2.600.000.000,00	8.705.167.200,00	8.565.492.648,00	139.674.552,00	98%
Secretaría de Seguridad y Convivencia	5.580.725.626,00	8.401.808.051,10	6.223.598.077,19	2.178.209.973,91	74%
Dirección de Control Interno Disciplinario	96.000.000,00	113.000.000,00	113.000.000,00	-	100%
Dirección de TlyC (Tecnología Innovación y Ciencia)	3.755.738.000,00	4.334.335.248,00	4.250.026.220,03	84.309.027,97	98%
Dirección de Gestión del Medio Ambiente	2.317.045.244,00	3.503.413.486,45	3.433.945.020,50	69.468.465,95	98%
Secretaría de Infraestructura, Renovación Urbana y Vivienda	51.544.243.852,00	121.651.866.445,53	104.305.891.924,85	17.345.974.520,68	86%
Secretaría Agropecuaria y Desarrollo Rural	754.734.988,00	1.278.675.000,00	1.230.225.692,85	48.449.307,15	96%
Secretaría de Tránsito y Transporte	2.833.911.240,00	5.686.661.240,79	5.036.065.320,84	650.595.919,95	89%
Secretaría de Salud	177.938.578.471,00	235.410.688.448,63	234.201.743.715,79	1.208.944.732,84	99%
Dirección de Comunicaciones	1.692.000.000,00	4.038.499.000,00	4.032.797.999,91	5.701.000,09	100%
Secretaría de Gobierno	1.611.500.000,00	3.720.486.087,00	3.384.454.379,42	336.031.707,58	91%
Dirección de Contratación	450.000.000,00	450.000.000,00	449.700.000,00	300.000,00	100%
TOTAL GENERAL	\$ 471.336.682.265,00	\$ 661.632.885.153,06	\$ 634.613.436.249,28	\$ 27.019.448.903,78	96%

Fuente: Construcción propia- Ejecución de gastos

De acuerdo a los anterior, es importante mencionar que, en la Auditoría Financiera y de Gestión de la vigencia 2021, la Administración Central presentó pérdida de apropiación por valor de **\$56.635.674.405,68**, lo que le significó un hallazgo con presunta incidencia



disciplinaria, por lo cual la administración suscribió el respectivo plan de mejoramiento, viéndose reflejado en auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2022, en la cual la cifra por pérdida de apropiación se redujo a un valor de \$ **27,816,924,560.86** y por ende, presentándose un mejoramiento en la gestión fiscal de la inversión, cuya eficacia paso de 90 % a 93 %; No obstante, el resultado fue objeto de un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

En la presente auditoría se presenta la misma debilidad, pero con un comportamiento similar en la cifra de pérdida de apropiación por valor **\$27.019.448.903,78**; pero es de resaltar, que presentó un incremento en la eficacia de la inversión pasando del 93 % al 96 % de ejecución de los recursos con relación a la vigencia 2022.

Igualmente, posterior a la presentación del escrito de contradicción, la administración logró reducir el valor del presupuesto sin ejecutar no justificado a una cifra igual a **14.237.256.179,82**

En conclusión, las acciones de control fiscal han permitido el mejoramiento de la gestión fiscal de la inversión de la Administración Central de Palmira, presentando reducción en la cifra de pérdida de apropiación. Ver la siguiente tabla

Reducción pérdida de apropiación

Vigencia	Valor de la pérdida de apropiación	Reducción
2021	\$ 56.635.674.405,68	
2022	\$ 27.816.924.560,86	\$ 28.818.749.844,82
2023	\$ 27.019.448.903,78	\$ 797.475.657,08
2023 final	\$14.237.256.179,82	\$ 12.782.192.723,96

1.1.3 CIERRE FISCAL

El presente informe contiene los resultados de la verificación a la información remitida por la Administración Central de Palmira en los formatos que para efectos del Cierre Fiscal tiene establecidos la Contraloría Municipal de Palmira; igualmente los resultados al análisis de la documentación que sobre el particular fue requerida por el equipo auditor para su revisión.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 13 DE 67

obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, el equipo auditor analiza las siguientes cuentas:

Cuentas por pagar

Son obligaciones que quedan pendientes de pago para ser canceladas en la vigencia en que se constituyen y corresponden a la entrega a satisfacción de bienes y servicios a 31 de diciembre de la vigencia, en desarrollo de un contrato, convenio u otros conceptos.

Constitución

Cuentas por pagar con afectación presupuestal 2023

Al término de la vigencia 2023, la Administración Central de Palmira constituyó 171 Cuentas por Pagar (presupuestales) por valor de \$ 24.535.556.671,88, las cuales quedaron configuradas mediante Resolución No. 001 del 02 de enero de 2024; a través de la misma Resolución se constituyeron cuentas por pagar extras presupuestales por valor de \$6.838.900.023,22, para un total de obligaciones por pagar de \$31.374.456.695,10.

Durante el desarrollo de la auditoría se pudo evidenciar un total de 171 cuentas por pagar constituidas por la Entidad, examinando en forma detallada la parte documental que las soporta (Contrato según el caso, orden de compra, factura de compra el bien o servicio, CDP, RP, entrada a almacén, acta de recibo de bien o servicio), encontrando que las obras y servicios fueron recibidos a satisfacción a 31 de diciembre de 2023. El estudio a los documentos que soportan las cuentas por pagar demostró la debida constitución de las mismas.

Del total de estas cuentas por pagar se identificó que quedaron Tres (3) cuentas pendientes por cancelar en la vigencia 2024, como se detallan en la tabla siguiente:

RESERVAS DE CAJA				
RESERVAS DE CAJA CONSTITUIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2023				171
CUENTAS PAGADAS AÑO 2024				168
PENDIENTES POR PAGAR				3
No.	Concepto	Registro Presupuestal	Beneficiario	Valor Reserva Presupuestal Constituida
1	Cancelación Nómina mes de enero docentes, directivos y docentes administrativos SEM 2023	612	Municipio de Palmira	2.104.509,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 14 DE 67

2	Cancelación retroactiva de nómina de docentes, directivos docentes inactivos	3404	Municipio de Palmira	367.055,00
3	Segundo desembolso contrato interadministrativo 2168	3908	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	12.700.055.984,00

Fuente: Formato No. 10 de la rendición de cuentas

Reservas Presupuestales

Constitución

El análisis a la debida constitución de las reservas presupuestales se realizó, teniendo en cuenta el cumplimiento de los requisitos señalados en el numeral 5 de la Circular 43 de 2008 emanada del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y lo reglamentado en la circular 031 de 2011 por parte de la Procuraduría General de la nación.

“Requisitos para constituir reservas presupuestales.

Con fundamento en las disposiciones orgánicas presupuestales y la jurisprudencia sobre la materia debe concluirse que son requisitos necesarios para la constitución de reservas presupuestales los siguientes:

(i). La existencia de un compromiso legalmente celebrado o contraído (inciso segundo artículo 89 EOP), es decir la expedición de un acto administrativo o la celebración de un contrato que afecte en forma definitiva el presupuesto de una vigencia.

(ii). El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 8° de la Ley 819 de 2003, por razones imprevistas no contempladas inicialmente; no logra ser cumplido a ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia.

(iii). Al constituir la reserva presupuestal, se debe verificar que se cuente en la caja con los recursos necesarios para atender su pago.”

Las reservas presupuestales de la Administración Central de Palmira vigencia 2023, fueron constituidas mediante Resolución No. 002 del 02 de enero de 2024, por la suma de **\$15.568.625.058,15**

La siguiente tabla contiene la relación de las 27 reservas presupuestales constituidas por la entidad.



Relación de Reservas Presupuestales Constituidas 2023

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
SECRETARIA GENERAL					
1	ADICION CONTRATO MP-105025 CONTRATAR EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE PROPIEDAD DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	DISTRACOM	CONTRATO DE SUMINISTRO	OC-105025	192.677.253,00
2	OTROSI AL CONTRATO MP-0339-2023 ARRENDAMIENTO DE UN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMIRA.	CAMARA DE COMERCIO DE PALMIRA	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	MP-0339	58.000.000,00
3	OTROSI AL CONTRATO MP-558-2023 ARRENDAMIENTO DE UN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMIRA.	SERVIESPECIALES S.A.	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-558	1.453.995.041,00
4	OTRO SI No. 3 AL CONTRATO MP-1682-2023 OBJETO PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA PARA LAS INSTALACIONES QUE HACEN PARTE DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES PERTENECIENTES Y AL SERVICIO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNION TEMPORAL AMA PÁLMIRA	CONTRATO DE VIGILANCIA	MP-1682	3.120.028.591,00
5	OTROSI AL CONTRATO MP-0476-2023 - ARRENDAMIENTO DE LOS PISOS 4 Y 6 DEL EDIFICIO BANCOLOMBIA PARA EL FUNCIONAMIENTO DE DISTINTAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMIRA	INMOBILIARIA OSPIR LTDA	CONTRATO SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	MP-0476	15.907.310,00
6	ADICIONAL No. 4 AL CONTRATO MP-558-2023 CONTRATAR LA SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA (SCB) PARA QUE CELEBRE A TRAVÉS DEL MERCADO DE COMPRAS PÚBLICAS MCP-DE LA BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A BMC-, LA NEGOCIACION O NEGOCIACIONES NECESARIAS PARA CONTRATAR LA PRESTACION DE	MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA S A		MP-0558	12.906.987,00
		TOTAL			4.853.515.182,00
SECRETARIA DE HACIENDA					
7	OTRO SI No. 2 AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. MP-385-2021 PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE GESTION CATASTRAL PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION, CONSERVACION Y DIFUSION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	MP-385-2021	613.796.856,00

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 16 DE 67

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
8	OTRO SI No. 2 AL CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO No. MP-385-2021 PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE GESTION CATASTRAL PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION, CONSERVACION Y DIFUSION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	MP-385-2021	1.435.597.180,00
9	PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE GESTION CATASTRAL PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION, CONSERVACION Y DIFUSION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	MP-385-2021	1.000.000,00
TOTAL					2.050.394.036,00
SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL					
10	AUNAR ESFUERZOS CON EL FIN DE PRESTAR SERVICIOS DE ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL BIOPSIOSOCIAL DE ADULTOS MAYORES VULNERABLES EN EL PROGRAMA CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	CONSTRUYENDO PAIS HOY	CONVENIO DE ASOCIACION	MP-1681-2023	130.849.502,63
11	AUNAR ESFUERZOS CON EL FIN DE PRESTAR SERVICIOS DE ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL BIOPSIOSOCIAL DE ADULTOS MAYORES VULNERABLES EN EL PROGRAMA CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	CONSTRUYENDO PAIS HOY	CONVENIO DE ASOCIACION	MP-1681-2023	898.472.912,00
12	CONSTRUCCION, Y ADECUACION A TODO COSTO DEL HOGAR COMUNITARIO DE PALMASECA EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA	MACROVIL SAS	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2567-2023	112.298.230,65
TOTAL					1.141.620.645,28
SECRETARÍA DE CULTURA					
13	INTERVENCIÓN Y/O MANTENIMIENTOS SILVICULTURALES DE INDIVIDUOS ARBÓREOS MEDIANTE PODAS EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA A CARGO DE LA SECRETARIA DE CULTURA	MACROAMBIENTAL DE OCCIDENTE SAS	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-3544	7.497.864,00
14	INTERVENCIÓN Y/O MANTENIMIENTOS SILVICULTURALES DE INDIVIDUOS ARBÓREOS MEDIANTE PODAS EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA, A CARGO DE LA SECRETARIA DE CULTURA	MACROAMBIENTAL DE OCCIDENTE SAS	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-3544	36.806.636,00
TOTAL					44.304.500,00
DIRECCION DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRE					
15	CONTRATO ADICIONAL MP-711-2023 PARA EJECUTAR ACCIONES CORRECTIVAS A LOS EFECTOS ADVERSOS GENERADOS POR LA QUEBRADA LOS NARANJOS EN EL SECTOR DE IRACALES CON OCASIÓN DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE	DISEÑOS Y LICITACIONES E INGENIERIA S.A.S.	CONTRATO DE OBRA	MP-711-2023	190.206.745,37

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 17 DE 67

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
	DEL CAUCA ATRAVÉS DEL DECRETO 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023				
16	REALIZAR LA INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL EN LOS CONTRATOS DE OBRA PUBLICOS CELEBRADOS CON OCASIÓN DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, A TRAVES DEL DECRETO No. 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023.	CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-713-2023	19.033.530,00
17	ADICION AL CONTRATO MP-713-2023 REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL EN LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA CELEBRADOS CON OCASION DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, A TRAVES DEL DECRETO No. 011 DEL16 DE ENERO DE 2023.	CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-713-2023	9.209.394,00
			TOTAL		218.449.669,37
	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y RENOVACION URBANA				
18	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO BÁSICO MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE REDES PARA EL TRANSPORTE DE AGUAS RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA- GRUPO 1	CONSORCIO SANEAMIENTO BÁSICO 2023	CONTRATO DE OBRA	MP-2465-2023	1.351.218.561,00
19	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DESANEAMIENTO BÁSICO MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE REDES PARA EL TRANSPORTE DE AGUAS RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA - GRUPO 1	CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO 2023	CONTRATO OBRA PUBLICA	MP-2465-2023	871.087.553,50
20	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO BÁSICO MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE REDES PARA EL TRANSPORTE DE AGUAS RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA- GRUPO 1 DERIVADO DE LA CLAUSULA XXII , NUMERAL 3 DEL CONTRATO DE OPERACIÓN SUSCRITO ENTRE AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P. Y AQUAOCCIDENTE S.A. E.S.P. CON OBJETO DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y SUS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS EN EL ÁREA DE OPERACION DEL MUNICIPIO DE PALMIRA DEFINIDA EN LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA DE LA INVITACIÓN PÚBLICA No. 001 DE 2013, Y EN EL PRESENTE CONTRATO DE OPERACION, ASI COMO LAS ACTIVIDADES DE INTERVENTORÍA,	AQUAOCCIDENTE S.A	CONTRATO DE INTERVENTORIA	RESOLUCION No. 2023-180.13.3.8 4 INTERVENTORIA AL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO	212.329.906,00

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 18 DE 67

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
	TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS QUE SE CONTRATEN PARA EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO.				
21	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA, CIRCUNSCRITA A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION CON VOCACION AMBIENTAL.	AZ INGENEROS S.A.S	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2324	216.572.626,00
22	INTERVENTORIA INTEGRAL DE LA OBRA PARA EL CONTRATO DE CONSTRUCCION Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO	AZ INGENIEROS S.A.S.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2324	96.933.890,00
23	CONSTRUCCION Y ADECUACION DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL	CONSORCIO MEGAOBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2326-2023	2.734.465.067,00
24	OTRO SI AL CONTRATO MP-2326-2023 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION CON VOCACION AMBIENTAL.	CONSORCIO MEGAOBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2326-2023	837.535.774,00
25	OTRO SI AL CONTRATO MP-2326-2023 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA,	CONSORCIO MEGAOBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2324-2023	387.376.837,00
		TOTAL			6.707520.214,5
SECRETARIA DE SALUD					
26	REALIZACIÓN DE OBRAS PARA EL MEJORAMIENTO O REPARACIÓN DE LAS IPS ADSCRITAS AL HOSPITAL RAÚL OREJUELA BUENO E.S.E GRUPO 1 - INTERVENCIÓN IPS LA EMILIA- ZONA URBANA.	UNION TEMPORAL HOSPITALES CYU	CONTRATO DE OBRA	MP-2705-2023	508.903.024,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 19 DE 67

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
27	REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL DE LAS OBRAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD. EN LAS IPS ÁDSCRITAS AL HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	CONSORCIO INTERSALUD HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 2023.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2707-2023	43.917.787,00
		TOTAL			552.820.811,00
		GRAN TOTAL			\$15.568.625.058,15

Fuente: Construcción propia, con información suministrada de la Secretaría de Hacienda Municipal

Revisión de la constitución de las reservas

Dando cumplimiento a la Circular 031 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, la entidad envió para cada reserva constituida, las justificaciones que dan cuenta de las situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieron la ejecución de los compromisos en la vigencia 2023, en virtud de lo cual, se verificó mediante el análisis de las mismas que efectivamente, obedecieran a situaciones ajenas a la voluntad del municipio por las que no fue posible recibir a satisfacción los bienes y servicios dentro de la vigencia 2023, verificando además que se haya cumplido con los requisitos para su constitución, manifestados en la Circular 43 de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Las justificaciones de doce (12) reservas presupuestales constituidas mediante Resolución No. 002 del 02 de enero de 2024, por el valor de \$5.200.717.405,02 no obedecían a situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieran la ejecución total de sus correspondientes contratos en la vigencia 2023.

Las reservas presupuestales en comento, con sus respectivos números de contrato y valores, se relacionan a continuación:

RESERVAS PRESUPUESTALES NO JUSTIFICADAS

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL					
1	CONSTRUCCION, Y ADECUACION A TODO COSTO DEL HOGAR COMUNITARIO DE PALMASECA EN	MACROVIL SAS 901.222.449-4	CONTRATO DE OBRA PUBLICA		Al verificar la justificación de la reserva, en donde el supervisor del contrato aduce situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad y el contratista, según los siguientes aspectos:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 20 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
	EL MUNICIPIO DE PALMIRA			MP-2567-2023 \$112.298.230,65	<ul style="list-style-type: none"> ○ "Tiempos que tomo el acueducto comunitario en realizar la excavación y posterior instalación del punto de agua. Esta situación fue ajena a lo previsto y comprometió tiempos". ○ Realización de actividades que NO están previstas en el cronograma inicial. ○ "Adicionalmente hemos visto una deserción laboral grande por las festividades de diciembre y lo complejo de conseguir personal de obra en estas fechas, así mismo los proveedores de los materiales necesarios para la cubierta, puertas y ventanas, por las fechas se han quedado sin rotación de productos, razón por la cual no tienen en stock la mayoría de los materiales necesarios para la obra, por lo que es otra razón de peso para solicitar tiempo". ○ "También se han tenido retrasos debido a la ola invernal, que como consta en el informe del IDEAM". <p>Las anteriores justificaciones no son lo suficientemente fuertes para soportar la reserva presupuestal, ya que son evidencias más, de una debilidad de planeación del contrato, el cual tuvo fecha de inicio el 10 de octubre de 2023 y con terminación el 15 de diciembre de 2023, solicitando la prórroga del contrato el día 14 de diciembre de 2023 (UN DIA ANTES DE FINALIZAR EL CONTRATO), luego de visita de seguimiento de las partes gestoras y ejecutoras del contrato de obra MP-2567-2023, el día anterior(donde se verifico el atraso de la obra).</p>
TOTAL					\$112.298.230,65
SECRETARIA DE CULTURA					
2	INTERVENCIÓN Y/O MANTENIMIENTOS SILVICULTURALES DE INDIVIDUOS ARBÓREOS MEDIANTE PODÁS EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA A CARGO DE LA SECRETARIA DE CULTURA	MACROAMBIENTAL DE OCCIDENTE SAS	CONTRATO DE SERVICIOS	MP-3544 7.497.864,00 36.806.636,00	Al verificar la justificación de la reserva del contrato de prestación de servicios No. MP-3544-223, el cual se suscribió el día 14 de noviembre de 2023, con acta de inicio del 17 de noviembre y un plazo de ejecución hasta el día 15 de diciembre de 2023, el 30 de noviembre se realizó visita por parte del contratista, en compañía de la Secretaría de Cultura y la Dirección del Medio Ambiente para identificar los 50 individuos arbóreos a intervenir. Con lo anterior y con la solicitud realizada el 4 de diciembre a la Dirección Ambiental Regional Suroriente -CVC, el permiso de Aprovechamiento Forestal y Manejo de Flora Silvestre, se observó y se verificó que no hubo adecuada Planeación contractual, no se tuvieron en cuenta los tiempos de permisos y licencias ante la entidad Ambiental. Por lo anterior, la justificación no es lo



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 21 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					suficientemente fuerte para soportar la reserva presupuestal. No se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad.
TOTAL					44.304.500,00
DIRECCION DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRE					
3	CONTRATO ADICIONAL MP-711-2023 PARA EJECUTAR ACCIONES CORRECTIVAS A LOS EFECTOS ADVERSOS GENERADOS POR LA QUEBRADA LOS NARANJOS EN EL SECTOR DE IRACALES CON OCASIÓN DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA ATRAVÉS DEL DECRETO 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023.	DISEÑOS Y LICITACIONES E INGENIERIA S.A.S.	CONTRATO DE OBRA	MP-711-2023 190.193.848,40	<p>El soporte de la justificación no es lo suficientemente fuerte para la conformación de la reserva presupuestal, ya que se observa un oficio de la Interventoría a la Dirección de Gestión del Riesgo de Desastre, del día 29 de diciembre de 2023, hasta este día se solicita prorrogar el contrato hasta el día 29 de febrero de 2024, de la misma forma, el mismo día 29 de diciembre, el Director de Gestión del Riesgo, envía la nota interna TRD 2023-320.7.1.120 a la Secretaria de Hacienda, solicitando la reserva presupuestal del contrato de obra MP-3590-2023 y del contrato de Interventoría MP-713-2023. De lo anterior, no se observó respuesta alguna o ninguna Resolución expedida por la secretaria de Hacienda.</p> <p>Igualmente, en el soporte de la justificación de la interventoría, se observó que al día 21 de diciembre de 2023, se estaba trabajando en actividades de fundición con concreto: "por el día 21 de diciembre de 2023 después de descargar dos mixer, la tercera tuvo problemas eléctrico y se varó a 100 metros de la obra", se puede concluir que la obra presentaba a esta fecha, atrasos por presunta falta de planeación, la varada, la volcada de un mixer y el incumplimiento por parte de la empresa concretera, no son soporte fuerte para solicitar un reserva ya en los últimos dos días de terminar la vigencia. Estas no son situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad y del contratista, sino que se vislumbra una falta de planeación en la ejecución y falta de control de tiempos y actividades por parte de la interventoría. La justificación de "las fuertes lluvias, el alto nivel freático y el terreno inestable", también no son un soporte fuerte para la conformación de la reserva, ya que en la planeación de la ejecución del contrato es claro las características y adversidades del área en calamidad, donde se va a intervenir con el fin de corregir la urgencia declarada, a su vez, el mismo objeto del contrato así lo describe.</p>



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 22 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
4	REALIZAR LA INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL EN LOS CONTRATOS DE OBRA PUBLICOS CELEBRADOS CON OCASIÓN DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, A TRAVES DEL DECRETO No. 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023.	CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-713-2023 19.033.530,00	<p>El soporte de la justificación no es lo suficientemente fuerte para la conformación de la reserva presupuestal, ya que se observó un oficio de la Interventoría a la Dirección de Gestión del Riesgo de Desastre, del día 29 de diciembre de 2023, donde, este día se solicita prorrogar el contrato hasta el día 29 de febrero de 2024, de la misma forma, el mismo día 29 de diciembre, el Director de Gestión del Riesgo, envía la nota interna TRD 2023-320.7.1.120 a la Secretaría de Hacienda, solicitando la reserva presupuestal del contrato de obra MP-3590-2023 y del contrato de Interventoría MP-713-2023. De lo anterior, no se observó respuesta alguna por la Secretaría de Hacienda.</p> <p>Igualmente, en el soporte de la justificación de la interventoría, se observó que al día 21 de diciembre de 2023, se estaba trabajando en actividades de fundición con concreto: <i>"por el día 21 de diciembre de 2023 después de descargar dos mixer, la tercera tuvo problemas eléctrico y se varó a 100 metros de la obra"</i>, se puede concluir que la obra presentaba a esta fecha, atrasos por debilidades en la planeación; la varada, la volcada de un mixer y el incumplimiento por parte de la empresa concretera, no son soporte fuerte para solicitar un reserva ya en los últimos dos días de terminar la vigencia. Estas no son situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad y del contratista, sino que se vislumbra una falta de planeación en la ejecución y falta de control de tiempos y actividades por parte de la interventoría. La justificación de <i>"las fuertes lluvias, el alto nivel freático y el terreno inestable"</i>, también no son un soporte fuerte para la conformación de la reserva, ya que en la planeación de la ejecución del contrato es claro las características y adversidades del área en calamidad, donde se va a intervenir con el fin de corregir la urgencia declarada, a su vez, el mismo objeto del contrato así lo describe.</p>
5	ADICION AL CONTRATO MP-713-2023 REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL EN LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA CELEBRADOS	CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-713-2023 9.209.394,00	<p>El soporte de la justificación no es lo suficientemente fuerte para la conformación de la reserva presupuestal, ya que se observó un oficio de la Interventoría a la Dirección de Gestión del Riesgo de Desastre, del día 29 de diciembre de 2023, hasta este día se solicita prorrogar el contrato hasta el día 29 de febrero de 2024, de la misma forma, el mismo día 29 de diciembre, el Director de Gestión del Riesgo, envía la nota interna TRD 2023-320.7.1.120 a la Secretaría de Hacienda, solicitando la reserva presupuestal del</p>

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 23 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
	CON OCASION DE LA URGENCIA MANIFIESTA DECLARADA POR EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, A TRAVES DEL DECRETO No. 011 DEL 16 DE ENERO DE 2023.				contrato de obra MP-3590-2023 y del contrato de Interventoría MP-713-2023. Igualmente, en el soporte de la justificación de la interventoría, se observó que al día 21 de diciembre de 2023, se estaba trabajando en actividades de fundición con concreto: "por el día 21 de diciembre de 2023 después de descargar dos mixer, la tercera tuvo problemas eléctrico y se varó a 100 metros de la obra", se puede concluir que la obra presentaba a esta fecha, atrasos por debilidades en la planeación; la varada, la volcada de un mixer y el incumplimiento por parte de la empresa concretera, no son soporte fuerte para solicitar un reserva ya en los últimos dos días de terminar la vigencia. Estas no son situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad y del contratista, sino que se vislumbra una falta de planeación en la ejecución y falta de control de tiempos y actividades por parte de la interventoría. La justificación de "las fuertes lluvias, el alto nivel freático y el terreno inestable", también no son un soporte fuerte para la conformación de la reserva, ya que en la planeación de la ejecución del contrato es claro las características y adversidades del área en calamidad, donde se va a intervenir con el fin de corregir la urgencia declarada, a su vez, el mismo objeto del contrato así lo describe.
TOTAL					218.449.669,37
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y RENOVACION URBANA					
6	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA, CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION CON	AZ INGENEROS S.A.S	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2324 216.572.626,00	La justificación, no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, además de no haber un soporte claro y significativo, ya que, en la solicitud de la reserva, oficio con TRD-2023-180.8.1.812, del día 26 de diciembre de 2023, enviado por el Secretario de Infraestructura a la Secretaría de Hacienda, donde la interventoría expone lo siguiente: "se ponen a conocimiento los problemas presentados en la ejecución de la obra, por falencias en la información entregada por la empresa encargada de la consultoría del proyecto del Bosque Municipal, CADAVID ARQUITECTOS SAS".

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 24 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
	VOCACION AMBIENTAL.				<p>La interventoría debe tener claro que, al iniciar la ejecución de un contrato de obra, debe haber claridad, con todo detalle en toda la información planimetría, detalles constructivos, licencias y permisos, así como el costo real del proyecto. Si no existía esta información o estaba incompleta, debió informar a la secretaria de Infraestructura dicha falencia y no informarlo después de iniciado la obra.</p> <p>de igual forma en la visita fiscal de obra realizada al contrato MP-2326-2023, el día 18 de marzo de 2023, donde se citaron a todos los intervinientes del proyecto, incluido el consultor CADAVID ARQUITECTO SAS, el equipo auditor evidencio el compromiso para resolver todas las dudas que ha tenido el constructor en la ejecución del proyecto.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, no se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad o del contratista, no hay un hecho imprevisible o excepcional que se aparte de lo ordinario o que ocurra rara vez, ya que el proyecto esta soportado por unos estudios técnicos de detalle, realizados por el consultor.</p>
7	INTERVENTORIA INTEGRAL DE LA OBRA PARA EL CONTRATO DE CONSTRUCCION Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUEITRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO	AZ INGENIEROS S.A.S.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2324 96.933.890,00	<p>La justificación, no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, además de no haber un soporte claro y significativo, ya que, en la solicitud de la reserva, oficio con TRD-2023-180.8.1.812, del día 26 de diciembre de 2023, enviado por el secretario de Infraestructura a la secretaria de Hacienda, donde la interventoría expone lo siguiente:</p> <p>"se ponen a conocimiento los problemas presentados en la ejecución de la obra, por falencias en la información entregada por la empresa encargada de la consultoría del proyecto del Bosque Municipal, CADAVID ARQUITECTOS SAS".</p> <p>La interventoría debe tener claro que, al iniciar la ejecución de un contrato de obra, debe haber claridad, con todo detalle en toda la información planimetría, detalles constructivos, licencias y permisos, así como el costo real del proyecto. Si no existía esta información o estaba incompleta, debió informar a la secretaria de Infraestructura</p>

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 25 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					<p>dicha falencia y no informarlo después de iniciado la obra.</p> <p>De igual forma en la visita fiscal de obra realizada al contrato MP-2326-2023, el día 18 de marzo de 2023, donde se citaron a todos los intervinientes del proyecto, incluido el consultor CADAVID ARQUITECTO SAS, el equipo auditor evidencio el compromiso para resolver todas las dudas que ha tenido el constructor en la ejecución del proyecto.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, no se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad o del contratista, no hay un hecho imprevisible o excepcional que se aparte de lo ordinario o que ocurra rara vez, ya que el proyecto esta soportado por unos estudios técnicos de detalle, realizados por el consultor.</p>
8	CONSTRUCCION Y ADECUACION DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL	CONSORCIO MEGA OBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA		<p>La justificación, no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, además de no haber un soporte claro y significativo, ya que, en la solicitud de la reserva, oficio con TRD-2023-180.8.1.812, del día 26 de diciembre de 2023, enviado por el secretario de Infraestructura a la secretaria de Hacienda, donde la interventoría expone lo siguiente:</p> <p><i>"se ponen a conocimiento los problemas presentados en la ejecución de la obra, por falencias en la información entregada por la empresa encargada de la consultoría del proyecto del Bosque Municipal, CADAVID ARQUITECTOS SAS"</i>.</p> <p>La interventoría debe tener claro que, al iniciar la ejecución de un contrato de obra, debe haber claridad, con todo detalle en toda la información planimetría, detalles constructivos, licencias y permisos, así como el costo real del proyecto. Si no existía esta información o estaba incompleta, debió informar a la secretaria de Infraestructura dicha falencia y no informarlo después de iniciado la obra.</p> <p>De igual forma, en la visita fiscal de obra realizada al contrato MP-2326-2023, el día 18 de marzo de 2023, donde se citaron a todos los intervinientes del proyecto, incluido el consultor CADAVID ARQUITECTO SAS, el equipo auditor evidencio el</p>



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 26 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
				MP-2326-2023 2.734.465.067	compromiso para resolver todas las dudas que ha tenido el constructor en la ejecución del proyecto. De acuerdo a lo anterior, no se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad o del contratista, no hay un hecho imprevisible o excepcional que se aparte de lo ordinario o que ocurra rara vez, ya que el proyecto esta soportado por unos estudios técnicos de detalle, realizados por el consultor.
9	OTRO SI AL CONTRATO MP-2326-2023 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION CON VOCACION AMBIENTAL.	CONSORCIO MEGA OBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2326-2023 837.535.774,00	<p>La justificación, no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, además de no haber un soporte claro y significativo, ya que, en la solicitud de la reserva, oficio con TRD-2023-180.8.1.812, del día 26 de diciembre de 2023, enviado por el Secretario de Infraestructura a la Secretaría de Hacienda, donde la interventoría expone lo siguiente:</p> <p><i>"se ponen a conocimiento los problemas presentados en la ejecución de la obra, por falencias en la información entregada por la empresa encargada de la consultoría del proyecto del Bosque Municipal, CADAVID ARQUITECTOS SAS"</i>.</p> <p>La interventoría debe tener claro que, al iniciar la ejecución de un contrato de obra, debe haber claridad, con todo detalle en toda la información planimetría, detalles constructivos, licencias y permisos, así como el costo real del proyecto. Si no existía esta información o estaba incompleta, debió informar a la secretaria de Infraestructura dicha falencia y no informarlo después de iniciado la obra.</p> <p>De igual forma en la visita fiscal de obra realizada al contrato MP-2326-2023, el día 18 de marzo de 2023, donde se citaron a todos los intervinientes del proyecto, incluido el consultor CADAVID ARQUITECTO SAS, el equipo auditor evidencio el compromiso para resolver todas las dudas que ha tenido el constructor en la ejecución del proyecto.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, no se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad o del contratista, no hay un hecho imprevisible o excepcional que se aparte de lo ordinario o que ocurra rara vez, ya que el proyecto esta soportado por unos estudios técnicos de detalle, realizados por el consultor.</p>



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 27 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
10	OTRO SI AL CONTRATO MP-2326-2023 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA EL ENCUENTRO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO EN EL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA CIRCUNSCRITO A SU FUNCIONAMIENTO COMO CENTRO DE CIENCIA,	CONSORCIO MEGA OBRAS PALMIRA	CONTRATO DE OBRA PUBLICA	MP-2326-2023 387.376.837	<p>La justificación, no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, además de no haber un soporte claro y significativo, ya que, en la solicitud de la reserva, oficio con TRD-2023-180.8.1.812, del día 26 de diciembre de 2023, enviado por el Secretario de Infraestructura a la Secretaría de Hacienda, donde la interventoría expone lo siguiente:</p> <p>"se ponen a conocimiento los problemas presentados en la ejecución de la obra, por falencias en la información entregada por la empresa encargada de la consultoría del proyecto del Bosque Municipal, CADAVID ARQUITECTOS SAS".</p> <p>La interventoría debe tener claro que, al iniciar la ejecución de un contrato de obra, debe haber claridad, con todo detalle en toda la información planimetría, detalles constructivos, licencias y permisos, así como el costo real del proyecto. Si no existía esta información o estaba incompleta, debió informar a la secretaria de Infraestructura dicha falencia y no informarlo después de iniciado la obra.</p> <p>De igual forma en la visita fiscal de obra realizada al contrato MP-2326-2023, el día 18 de marzo de 2023, donde se citaron a todos los intervinientes del proyecto, incluido el consultor CADAVID ARQUITECTO SAS, el equipo auditor evidencio el compromiso para resolver todas las dudas que ha tenido el constructor en la ejecución del proyecto.</p> <p>De acuerdo a lo anterior no se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad o del contratista, no hay un hecho imprevisible o excepcional que se aparte de lo ordinario o que ocurra rara vez, ya que el proyecto esta soportado por unos estudios técnicos de detalle, realizados por el consultor.</p>
TOTAL					4.272.844.194.00

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 28 DE 67

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
SECRETARIA DE SALUD					
11	REALIZACIÓN DE OBRAS PARÁ EL MEJORAMIENTO O REPARACIÓN DE LAS IPS ADSCRITAS AL HOSPITAL RAÚL OREJUELA BUENO E.S.E GRUPO 1 - INTERVENCIÓN IPS LA EMILIA-ZONA URBANA.	UNION TEMPORAL HOSPITALES CYU	CONTRATO DE OBRA	MP-2705-2023 508.903.024,00	<p>La justificación, no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, ya que la ejecución contractual debe tener una buena planeación, soportada con los estudios técnicos requeridos y más cuando se van a ejecutar pisos estructurales para actividades de parqueadero, los cuales deben de tener unas estructuras de pavimento, que son el resultado de un Estudio de Suelos, donde se determinan los cajeros o excavaciones requeridas para un parqueadero, esto según el tipo de suelo</p> <p>De igual forma, esta estructura de pavimento nos da la cantidad de relleno con roca muerta necesaria en el proyecto. De acuerdo a lo anterior, no se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza mayor, ajenas a la voluntad de la entidad o del contratista, no hay un hecho imprevisible o excepcional que se aparte de lo ordinario o que ocurra rara vez, ya que el proyecto debe estar soportado por unos estudios técnicos para ejecutar este tipo de actividades de parqueaderos.</p> <p>La posible falta de Planeación del contrato de obra también se observó en los tiempos dados para su realización y más cuando las otras actividades que se presentan como justificación, hacen parte del proceso de ejecución normal de una obra de exteriores. Técnicamente se debió prever estos tiempos, con el análisis de la interventoría de una buena programación de obra, para poder cumplir el objeto de este contrato. en 1 mes era previsible la dificultad del cumplimiento contractual.</p>
12	REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL DE LAS OBRAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD. EN LAS IPS ÁDSCRITAS AL HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	CONSORCIO INTERSALUD HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 2023.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	MP-2707-2023 43.917.787,00	<p>La justificación, no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, ya que la ejecución contractual debe tener una buena planeación, soportada con los estudios técnicos requeridos y más cuando se van a ejecutar pisos estructurales para actividades de parqueadero, los cuales deben de tener unas estructuras de pavimento, que son el resultado de un Estudio de Suelos, donde se determinan los cajeros o excavaciones requeridas para un parqueadero, esto según el tipo de suelo</p> <p>De igual forma, esta estructura de pavimento nos da la cantidad de relleno con roca muerta necesaria en el proyecto. De acuerdo a lo anterior, no se vislumbran situaciones atípicas, de fuerza</p>



No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					mayor, ajenas a la voluntad de la entidad o del contratista, no hay un hecho imprevisible o excepcional que se aparte de lo ordinario o que ocurra rara vez, ya que el proyecto debe estar soportado por unos estudios técnicos para ejecutar este tipo de actividades de parqueaderos. La posible falta de Planeación del contrato de obra también se observó en los tiempos dados para su realización y más cuando las otras actividades que se presentan como justificación, hacen parte del proceso de ejecución normal de una obra de exteriores. Técnicamente se debió prever estos tiempos, con el análisis de la interventoría de una buena programación de obra, para poder cumplir el objeto de este contrato. en 1 mes era previsible la dificultad del cumplimiento contractual.
TOTAL					552.820.811,00
GRAN TOTAL					\$5.200.717.405,02

Vigencias futuras

La autorización para comprometer presupuestos de vigencias futuras ordinarias y extraordinarias de la Administración Central de Palmira, fue dada por parte del Concejo Municipal al Alcalde Municipal, mediante Acuerdos, *para la ejecución de PROYECTOS DEL PLAN DE DESARROLLO 2023 'PALMIRA PA' LANTE'*.

Revisión vigencias futuras

La debida constitución de las vigencias futuras se realizó teniendo en cuenta lo preceptuado en el Artículo 12 de la Ley 819 de 2003, en concordancia con el Artículo 2.8.1.7.1.1 del Decreto 1068 de 2015 y el Artículo 1 de la Ley 1483 del 09 de diciembre de 2011.

El valor autorizado de vigencias futuras ordinarias y extraordinarias, a través de los acuerdos, suma un total de \$38.550.449.381,79 clasificadas así: funcionamiento \$7.261.620,41 e inversión \$31.289.301.761,38.

Se evidenció para todos los compromisos autorizados que se dio cumplimiento a la norma para comprometer presupuesto de vigencias futuras.



Vigencias futuras excepcionales 2023

ACUERDOS AUTORIZACION VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES 2023				
No. ACUERDO	FECHA	VALOR	Tipo de Gasto Afectado por VF	DENOMINACION DEL PROYECTO
074	1 de enero-2024	\$ 29.352.414.655	Inversión	Prestación de Servicios de un operador para ejecutar el Programa de Alimentación Escolar – PAE 2024 en las Instituciones Educativas Oficiales del Municipio de Palmira.
075	1 de enero-2024	\$ 7.985.488.244	Inversión	Prestación del Servicio de Transporte Escolar, para los niños, niñas, jóvenes y adolescentes matriculados en las Instituciones Educativas oficiales del sector rural del Municipio de Palmira.
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES		\$37.337.902.899		

Fuente: Construcción propia.

Resumen Vigencias futuras

TOTAL VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES INVERSION	\$ 37.337.902.899,00
GRAN TOTAL	\$ 37.337.902.899,00

Resultado fiscal

Al cierre de la vigencia 2023, la Administración Central de Palmira, presentó un resultado fiscal positivo por valor de \$153.715.120.092 (sin establecimientos públicos), producto de una mayor ejecución del ingreso (recaudo) frente a la ejecución del gasto.

Superávit o déficit de recursos a incorporar en el presupuesto de la siguiente vigencia (global y discriminado por fuente de financiación)

Superávit o déficit de recursos a incorporar en el presupuesto de la siguiente vigencia (global y discriminado por fuente de financiación).

CONCEPTO	ESTADO DE TESORERIA	RESERVAS DE CAJA MAS DESCUENTOS	RESERVAS DE APROPIACION	SUPERAVIT O DEFICIT A INCORPORAR
RECURSOS PROPIOS	60.305.156.877,6	7.130.442.325,1	11.954.561.756,4	41.220.152.796,2
FONDOS ESPECIALES	1.600.162.961,1	383.077.100,0	-	1.217.085.861,1



CONCEPTO	ESTADO DE TESORERIA	RESERVAS DE CAJA MAS DESCUENTOS	RESERVAS DE APROPIACION	SUPERAVIT O DEFICIT A INCORPORAR
SGP	13.130.510.908,1	6.539.936.308,3	2.222.306.114,5	4.305.945.685,3
REGALIAS	-	-	-	-
OTRAS DESTINACION ESPECIFICA	137.605.783.998,9	16.692.124.089,8	1.391.757.187,3	119.521.902.721,8
TERCEROS	977.757.569,3	628.876.872,0	-	411.203.497,4
TOTALES	213.619.372.315,05	31.374.456.695,10	15.568.625.058,15	166.676.290.561,80

Fuente: Subsecretaría de Ingresos y Tesorería – Secretaría de Hacienda

Una vez asignados los recursos disponibles en tesorería por cada fuente, a las cuentas por pagar y reservas presupuestales, se obtiene un superávit de recursos a adicionar al presupuesto de la vigencia 2024 por la suma de \$166.676.290.561,80, compuestos por Recursos Propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones, Otras de Destinación Específica.

CONCLUSIONES

- La Entidad al termino de la vigencia 2023, presentó un resultado fiscal Positivo por valor de \$153.715.120.092, obtenido por que los recaudos fueron superiores a los gastos.

Según el anexo 05 ESTADO DE TESORERIA la entidad al finalizar la vigencia 2023 presenta un saldo de \$213.619.372.315,05 (Bancos), valor que resulta suficiente para respaldar las cuentas por pagar y reservas presupuestales.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CONCEJO MUNICIPAL

Para la vigencia 2023 mediante ACUERDO No. 061 (06 de diciembre) de 2022 "POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2023 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES." el Concejo Municipal aprobó una partida de \$ 4.712.253.268, posteriormente se aprueba una adición por valor de \$ 549,900,000, para un total ejecutado de \$ 4,628,537,248.00 valor correspondiente al 1.5 % estipulado en la ley 617 de 2000 y sus modificaciones como se indica a continuación.

PTTO APROBADO	MODIFICACIONES			PTTO DEFINITIVO	PTTO EJECUTADO
	ADICION	CREDITO	CONTRACREDITO		
4.712.253.268	1.125.000.000	147.819.765	94.909.073	5.890.163.960	5.889.574.246



2. AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.

2.1 ANALISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL

Planeación y Programación del Presupuesto.

El Presupuesto inicial de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P** vigencia 2022, se adoptó mediante Resolución No. 015 del 26 de noviembre de 2021, previa aprobación por parte de la Junta Directiva.

Gestión Presupuestal

El presupuesto inicial de la vigencia 2021 de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P**, se programó teniendo en cuenta la distribución registrada en la Resolución No. 022 de diciembre 26 de 2022, "Por la cual se fija el presupuesto de ingresos y gastos".

2.1.1 Ejecución presupuestal de ingresos

Ejecución de Ingresos- Aguas de Palmira - Vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PART.
INGRESOS		
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	523.040.243,00	34,34
Rendimientos Financieros	30.000.000,00	1,97
Supervisión	5.728.193,00	0,38
Para Costos y Gastos de Operación	487.312.050,00	32,00
Otros Ingresos No Tributarios	-	0,00
EJECUCION EN TITULOS Y OTROS	1.000.000.000,00	65,66
Disponibilidad Inicial	1.000.000.000,00	65,66
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	1.523.040.243,00	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023 Aguas de Palmira - Periodo rendido 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

El presupuesto aprobado de gastos quedó así:

Ejecución del Presupuesto de Gastos - Aguas de Palmira - Vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PART.
FUNCIONAMIENTO		
Gastos de Personal	530.196.909,00	34,81
Gastos Generales	990.937.291,00	65,06
Gastos No Operacionales	783.765.324,89	

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA**

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023**

VERSIÓN 04

PÁGINA 33 DE 67

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PART.
Transferencias Corrientes	1.906.043,00	0,13
Inversión	-	0,00
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	1.523.040.243,00	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023 Aguas de Palmira - Periodo rendido 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

El presupuesto de ingresos inicialmente establecido para la vigencia 2023 de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**, presentó una serie de modificaciones que se detallan a continuación:

Presupuesto inicial	\$ 1.523.040.243,00
Adiciones	\$ 112.050.997,34
Reducciones	\$ 10.666.940,14
Recaudos acumulados	\$ 1.624.424.300,20

Adición al Presupuesto - Aguas de Palmira - Vigencia 2023

ITEM	ACUERDO DE ADICION PRESUPUESTAL	VALOR ADICIONAR
1	Resolución No. 003 del 23 de febrero de 2023 (4 folios)	\$ 110.362.760,00
2	Resolución No. 029 del 24 de noviembre de 2023 (3 folios)	\$ 1.688.237,34
TOTAL ADICIONES		\$ 112.050.997,34

Reducción al Presupuesto - Aguas de Palmira - Vigencia 2023

ITEM	ACUERDO DE REDUCCION PRESUPUESTAL	VALOR REDUCCION
1	Resolución No. 003 del 23 de febrero de 2023 (4 folios)	\$ 10.666.940,14
TOTAL REDUCCIONES		\$ 10.666.940,14

Presupuesto de Ingresos vigencia 2022 vs 2023 expone un análisis en paralelo del presupuesto de ingresos para las vigencias 2022 y 2023 de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**

Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022 vs Vigencia 2023

ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2022 \$	Valor año actual \$ 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - Año anterior)	Comparación horizontal %	Participación vertical año actual	Participación vertical año anterior
Ingresos No Tributarios	500.411.951,76	635.091.240,34	134.679.288,58	26,91%	39,10%	33,35%
Ejecución en Tributos y Otros	1.000.000.000,00	989.333.059,86	-10.666.940,14	-1,07%	60,90%	66,65%



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

CÓDIGO P5-FOR-016

VIGENCIA 01-07-2024

INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023

VERSIÓN 04

PÁGINA 34 DE 67

ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2022 \$	Valor año actual \$ 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - Año anterior)	Comparación horizontal %	Participación vertical año actual	Participación vertical año anterior
TOTAL INGRESOS	1.500.411.951,76	1.624.424.300,20	124.012.348,44	8,27%	100,00%	100,00%

Fuente: Presupuesto de Ingresos - Fuentes analíticas Iniciales y Finales - Aguas de Palmira - Vigencia 2023

El valor más significativo en los ingresos es la *ejecución en títulos y otros*, ítem que sufrió una variación de -1.07% entre las vigencias evaluadas, donde se disminuyó el valor reportado de \$ 10.666.940,14 a un valor de \$1,000,000,000.00, para los años 2022 y 2023 respectivamente.

Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022 vs Vigencia 2023

ítem de estados financieros o presupuesto	RECAUDO VIGENCIA 2023	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2023	RECAUDO VIGENCIA 2022	% EJE. 2023	% PARTICIP. 2023	VARIACION	
						ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS CORRIENTES							
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	635.091.240,34	635.091.240,34	500.411.951,76	100,00	39,10%	134.679.288,58	26,91%
Rendimientos Financieros	126.550.072,34	126.550.072,34	52.077.423,76	100,00	7,79%	74.472.648,58	143,00%
Supervisión	7.192.526,00	7.192.526,00	3.905.586,00	100,00	0,44%	3.286.940,00	84,16%
Para Costos y Gatos de Operación	501.133.992,00	508.541.168,00	443.010.954,00	100,00	30,85%	58.123.038,00	14,79%
Otros Ingresos No Tributarios	214.650,00	214.650,00	1.417.985,00	100,00	0,01%	- 1.203.335,00	-84,86%
EJECUCION EN TITULOS Y OTROS	989.333.059,86	989.333.059,86	1.004.679.275,81	100,00	60,90%	-	-1,53%
Disponibilidad Inicial	989.333.059,86	989.333.059,86	1.004.679.275,81	100,00	60,90%	-	-1,53%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	1.624.424.300,20	1.624.424.300,20	1.505.091.227,57	100,00	100,00%	119.333.072,63	7,93%

Fuente: Presupuesto de Ingresos - Fuentes analíticas Iniciales y Finales - Aguas de Palmira - Vigencia 2023

El Presupuesto de ingresos fue ejecutado en un 100% los recaudos de la vigencia 2023 aumentaron en \$119.333.072,63.



Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos Vs Gastos

Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos vs Gastos - Aguas de Palmira - Vigencia 2023

EJECUCION DE INGRESOS		EJECUCION DEL GASTO			RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	TOTAL INGRESOS	PAGOS	TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR (Obligaciones menos Pagos)	TOTAL GASTOS	
\$ 1.624.424.300,20	\$ 1.624.424.300,20	\$ 576.213.964,94	\$ 42.366.590,00	\$ 618.580.554,94	\$ 995.779.369,26

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia 2023 Aguas de Palmira - Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023 Aguas de Palmira Versus Ejecución Presupuestal de Egresos - Periodo rendido: 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

La empresa Aguas de Palmira S.A ESP a diciembre 31 de 2023, presentó un resultado fiscal positivo por valor de \$ 995.779.369,26, obtenido porque los recaudos por valor de \$1.624.424.300,20, fueron superiores a los gastos por valor de \$618.580.554,94. La situación de superávit se presenta cuando el total de los ingresos son suficientes para cubrir el total de gastos correspondientes a la vigencia 2023.

2.1.2 Ejecución del presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos inicialmente establecido para la vigencia 2023 de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P** vigencia 2022, presentó una serie de modificaciones establecidas así:

Constitución del Presupuesto de Gastos para la Vigencia 2023 - Aguas de Palmira

(C) Acto Administrativo	(F) Fecha	(D) Adición	(D) Reducción	(D) Crédito	(D) Contra Crédito
RESOLUCION 003 2023	02/22/2023	110.362.760,00	10.666.940,14	-	-
RESOLUCION 008 2023	4/05/2023	-	-	35.600.000,00	35.600.000,00
RESOLUCION 015 2023	7/10/2023	-	-	8.400.000,00	8.400.000,00
RESOLUCION 029 2023	11/24/2023	1.688.237,34	-	13.189.249,00	13.189.249,00
RESOLUCION 036 2023	21/12/2023	-	-	11.112.406,00	11.112.406,00
VALORES TOTALES		112.050.997,34	10.666.940,14	68.301.655,00	68.301.655,00

Fuente: Elaboración propia



Modificaciones del Presupuesto de Gastos para la Vigencia 2023 - Aguas de Palmira

CONCEPTO DE LA MODIFICACION	VALOR DE LA TRANSACCION O MODIFICACION
Presupuesto Inicial	\$ 1.523.040.243,00
Adiciones	\$ 112.050.997,34
Reducciones	\$ 10.666.940,14
Créditos	\$ 68.301.655,00
Contra créditos	\$ 68.301.655,00
Compromisos	\$ 618.580.554,94
Pagos	\$ 576.213.964,94
Presupuesto Definitivo Final	\$ 1.624.424.300,20

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

Las modificaciones a los conceptos de créditos y contra créditos se efectuaron mediante Resolución No. 008 del 4 de mayo de 2023, por un valor de \$35.600.000,00, Resolución 015 del 10 de julio de 2023 por valor de \$8.400.000,00, Resolución 029 del 24 de noviembre de 2023 por valor de \$13.189.249 y Resolución No. 036 del 21 de diciembre de 2023 por un valor de \$11.112.406,00.

Presupuesto de Gastos Vigencia 2023 vs Vigencia 2022 Detallado

A continuación, se exhibe la ejecución presupuestal del gasto en la siguiente tabla. Presentación de la Ejecución Presupuestal de Gasto – Aguas de Palmira – vigencias 2022 y 2023.

Presentación de la Ejecución Presupuestal de Gasto - Aguas Palmira - Vigencias 2022 - 2023

Ítem de Estados Financieros o Presupuesto	Valor año anterior 2022	Valor año actual 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación vertical (año actual) %	Participación vertical (año anterior) %
Gastos						
Gastos de Funcionamiento y Personal	423.278.358,00	470.775.459,34	47.497.101,34	11,22%	81,70%	86,69%
Gastos de Funcionamiento - Generales	63.245.043,71	103.436.857,60	40.191.813,89	63,55%	17,95%	12,95%
Gastos de Funcionamiento - Transferencias Corrientes	1.731.766,00	2.001.648,00	269.882,00	15,58%	0,35%	0,35%
Gastos de Inversión	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%



Ítem de Estados Financieros o Presupuesto	Valor año anterior 2022	Valor año actual 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación vertical (año actual) %	Participación vertical (año anterior) %
Total Funcionamiento	488.255.167,71	576.213.964,94	87.958.797,23	18,01%	100,00%	100,00%
Total Gastos de la Vigencia	488.255.167,71	576.213.964,94	87.958.797,23	18,01%	100,00%	100,00%

Fuente: Ejecución de Gastos - Comparativo de Gastos de las Vigencias 2023 y 2022 Aguas de Palmira.

El valor más representativo en la ejecución de los gastos \$470.775.459,34 equivalente al 81,70% está representado por los gastos de personal. Cabe mencionar que por la estructura de la entidad los gastos son básicamente de funcionamiento.

Los gastos de funcionamiento presentaron para el año 2023, un valor de \$103.436.857,60 y en relación al año 2022 de \$ 63.245.043,71 lo que originó un incremento de \$40.191.813,89 equivalente al 63,55%.

2.1.3 CIERRE FISCAL

El presente informe contiene los resultados de la verificación a la información remitida por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P en los formatos que para efectos del Cierre Fiscal tiene establecidos la Contraloría Municipal de Palmira; igualmente, los resultados al análisis de la documentación que sobre el particular fue requerida por el equipo auditor para su revisión.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, el equipo auditor analiza las siguientes cuentas:

Cuentas por Pagar

Son aquellos compromisos ejecutados en la vigencia fiscal autorizados por el área y/o dependencia responsable, en los cuales se hizo exigible el pago por parte de la Entidad, pero el monto de la apropiación no se desembolsó en dicha vigencia.

No obstante, a pesar de no haberse realizado el desembolso, se debe haber recibido a entera satisfacción los bienes y/o servicios al 31 de diciembre de dicho periodo, así pues, al constituir una cuenta por pagar, la obligación será pagada en la siguiente vigencia fiscal.



Al término de la vigencia 2023, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P. constituyó Cuentas por Pagar por valor de \$42.366.590, las cuales fueron formalizadas mediante Resolución No. 038 de diciembre 23 del 2023 como a continuación se detallan:

Relación Cuentas por Pagar - Aguas de Palmira

CONCEPTO	VALOR
DIAN	1.211.000,00
MUNICIPIO DE PALMIRA	551.000,00
APORTES EN LINEA	28.942.313,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	3.473.077,00
HONORARIOS	3.394.300,00
APORTES EN LINEA	4.794.900,00
TOTAL	\$ 42.366.590,00

Fuente: Elaboración Propia

Las cuentas por pagar constituidas corresponden a obligaciones derivadas de la entrega a satisfacción de bienes y servicios recibidos por la Entidad, cuentan con los documentos que la soportan y con financiamiento en tesorería al cierre fiscal de la vigencia 2023. Estas fueron verificadas detallando los documentos que las soportan en este caso los descuentos de nómina, recursos a favor de terceros e impuestos por pagar. Estas cuentas serán canceladas en la fecha estipulada por ley a los funcionarios y a las entidades correspondientes, las cuentas por pagar fueron debidamente constituidas.

Reservas presupuestales.

Durante el año 2023 no se realizaron reservas presupuestales en La Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. E.S.P.

Resultado Cierre Fiscal

Resultado Cierre Fiscal - Aguas de Palmira

EJECUCION DE INGRESOS		EJECUCION DEL GASTO			RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	TOTAL INGRESOS	PAGOS	TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR (Obligaciones menos Pagos)	TOTAL GASTOS	
\$ 1.624.424.300,20	\$ 1.624.424.300,20	\$ 576.213.964,94	\$ 42.366.590,00	\$ 618.580.554,94	\$ 995.779.369,26

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia 2023 Aguas de Palmira - Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023 Aguas de Palmira Versus Ejecución Presupuestal de Egresos - Periodo rendido: 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 39 DE 67

Las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2023 muestran que, la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P** obtuvo ingresos por la suma de \$1.624.424.300,20 (incluido el valor de los recursos adicionados de la vigencia anterior) y ejecutó en el gasto la suma de \$618.580.554,94 (pagos más cuentas por pagar), obteniendo un resultado fiscal positivo de \$995.779.369,26 La situación de superávit se manifestó por una mayor ejecución en el ingreso (recaudos) frente a los gastos ejecutados.

3. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA LTDA.

MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIAS 2023

3.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL

El análisis de la Gestión Presupuestal del Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda., vigencia 2023, se adelantó acorde con el siguiente Objetivo Específico:

Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable y evaluar las reservas presupuestales para efectos de su refrendación del memorando de asignación del proceso de auditoría.

Planeación y programación del presupuesto vigencia 2023

El Presupuesto inicial del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., vigencia 2023, se liquidó (desagregó) mediante Resolución de Gerencia No. 100-59-01-001 del 02 de enero de 2023, previa aprobación por parte de la Junta Directiva en Acta No. 220 del 22 de diciembre de 2021, posterior con la Resolución No. 110-59-01-005 de 6 de enero de 2023 se reduce el presupuesto inicial de ingresos gastos del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., para la vigencia fiscal 2023, aprobado en Junta Directiva en \$863.520.701, quedando en definitivo \$1.311.961.602.

Gestión Presupuestal Vigencia 2023

El presupuesto inicial de la vigencia 2023 del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., fue programado teniendo en cuenta la distribución registrada en la Resolución de liquidación No. 100-59-01-005 del 6 de enero de 2023, que detalla la proyección y distribución de la siguiente manera:

- Ingresos: \$1.311.961.602.00
- Egresos: \$1.311.961.602.00



El presupuesto de ingresos establecido para la vigencia 2023 del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., presentó las siguientes adiciones resoluciones, Resolución No. 100-59-01-013 de febrero 15 de 2023, disponibilidad inicial por valor de \$514.624.630.00, Resolución No. 100-59-01-034 de abril 15 de 2023 adición por valor de \$180.000.000, y la Resolución No. 100-59-01-039 de mayo 9 de 2023 adición por valor de \$168.067.150.00.

3.1.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos Vigencia 2023

Ejecución del Presupuesto de Ingresos - vigencia 2023

CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACION %
Ingresos operacionales	1,260,986,875.00	64.31
Recursos de Capital	185,168,615.39	0.32
Disponibilidad inicial	514,624,630.00	22.70
TOTAL	1,960,780,120.39	100.00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023

El valor más representativo de los ingresos recaudados durante la vigencia 2023, fue la venta de servicios por **\$1.260.986.875.00** que equivale al **64.31%** del total de lo recaudado, dentro de los cuales tuvo mayor participación la revisión de vehículos livianos con el **41.37%** correspondiente a **\$811.230.090**.

Comparativo de Ingresos Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. Vigencias 2023 –Vs- 2022

Presupuesto de Ingresos Vigencia 2023 vs Vigencia 2022 Comparativo

Presupuesto de Ingresos Vigencia 2023 vs Vigencia 2022 Comparativo.						
Ítem de Estados Financieros o Presupuesto	Valor año 2022	Valor año 2023	Comparación horizontal \$ (año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
Ingresos operacionales	1,898,801,621.00	1,260,986,875.00	-637,814,746.00	- 33.59	64.31	76.61
Otros Ingresos	9,170,613.00	0.00	- 9,170,613.00	- 100.00	0.00	0.37
Recursos de Capital	7,810,902.72	185,168,615.39	177,357,712.67	2,270.64	9.44	0.32
Ingresos corrientes	1,915,783,136.72	1,446,155,490.39	-469,627,646.33	- 24.51	73.75	77.29
Disponibilidad inicial	562,798,186.58	514,624,630.00	- 48,173,556.58	- 8.56	26.25	22.71



Presupuesto de Ingresos Vigencia 2023 vs Vigencia 2022 Comparativo.

Ítem de Estados Financieros o Presupuesto	Valor año 2022	Valor año 2023	Comparación horizontal \$ (año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
Total Presupuesto Ingresos	2,478,581,323.30	1,960,780,120.39	-517,801,202.91	- 20.89	100.00	100.00

Fuente: Presupuesto de ingresos – Fuentes Analíticas Iniciales y Finales Vigencia 2023

Los recursos del año 2023 presentaron una disminución en relación al 2022 en total de (\$517.801.202.91) y porcentual de (20.89%), siendo el rubro de recursos de capital el más representativo con una variación relativa del 2.270.64% y absoluta de \$177.357.712.67 en relación al año 2022.

3.1.2 Cierre fiscal vigencia 2023

Cierre fiscal Vigencia 2023

EJECUCION DE INGRESOS		EJECUCION DEL GASTO			RESULTADO FISCAL
Recaudos En Efectivo	Total, Ingresos	Pagos	Total De Cuentas Por Pagar (Obligaciones Menos Pagos)	Total Gastos	
\$ 1.960.780.120.39	\$ 1.960.780.120.39	\$ 1.844.575.365.79	\$ 107.058.782	\$ 1.951.634.147.79	\$ 9.145.972.60.

Fuente: Cierre Fiscal vigencia 2023

La Entidad Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., a diciembre 31 de 2023 presentó un resultado fiscal positivo o superávit presupuestal por valor de \$9.145.972.60, lo anterior, debido al resultado de los recaudos que fueron superiores al total gastos, la situación de superávit se presenta cuando el total de los ingresos son suficientes para cubrir el total de gastos correspondientes a la vigencia 2023.

3.1.3 Ejecución del Presupuesto de Gastos vigencia 2023

Constitución Del Presupuesto De Gastos Para La Vigencia 2023

CONSTITUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA LA VIGENCIA 2023 - CDAP LTDA	
Concepto De La Modificación	Valor De La Transacción O Modificación
Presupuesto Inicial	1,311,961,602.00
Adiciones	862,691,780.00



CONSTITUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA LA VIGENCIA 2023 - CDAP LTDA

Concepto De La Modificación	Valor De La Transacción O Modificación
Reducciones	0.00
Créditos	257,503,665.00
Contra Créditos	257,503,665.00
Compromisos	107,058,782.00
Pagos	1,844,575,365.79
Presupuesto Definitivo Final	2,174,653,382.00

Fuente: Construcción propia

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., realizó las siguientes adiciones al presupuesto mediante los siguientes actos administrativos:

- Resolución No. 100-59-01-013 de febrero 15 de 2023 por valor de \$514.624.630, correspondiente a la disponibilidad inicial como resultado del cierre presupuestal de la vigencia 2022.
- Resolución No. 100-59-01-034 de abril 15 de 2023 por valor de \$180.000.000, correspondiente a crédito ordinario empresarial con Bancoomeva, aprobado mediante Acta Extraordinaria de la Junta Directiva No. 226 de fecha 6 de enero de 2023.
- Resolución No. 100-59-01-039 de mayo de 2023 por valor de \$168.067.150, correspondiente a el aporte de la secretaria de Tránsito y Transporte de Palmira por convenio interadministrativo para fortalecer a los actores viales sobre normas y señales de tránsito.

Igualmente, el Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda., realizó traslados presupuestales (créditos y contra créditos) mediante los siguientes actos administrativos:

- Resolución No.100-59-01-035 de abril 17 de 2023 por valor de \$66.386.126
- Resolución No. 100-59-01-053 de agosto 15 de 2023 por valor de \$113.000.000
- Resolución No. 100-59-01-060 de octubre 30 de 2023 por valor de \$22.000.000
- Resolución No. 100-59-01-065 de noviembre 15 de 2023 por valor \$46.068.475
- Resolución No. 100-59-01-073 de diciembre 22 de 2023 por valor de \$10.049.064

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 43 DE 67

Presupuesto de Gastos Vigencia 2023 Vs Vigencia 2022 Detallado

Presentación De La Ejecución Presupuestal De Gasto – Vigencia 2023 – 2022

Ítem de estados financieros presupuesto	Valor año 2022	Valor año 2023	Comparación Horizontal \$ (Año actual - Año anterior)	Comparación Horizontal %	Participación % Vertical Año 2023	Participación % Vertical Año 2022
Gasto de Personal	1,074,639,015.00	1,169,108,907.00	94,469,892.00	8.79	59.90	52.45
Gastos Generales	872,701,545.16	606,423,303.79	- 266,278,241.37	- 30.51	31.07	42.59
Transferencias Corrientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos de Comercialización y Producción	35,568,460.00	58,770,960.00	23,202,500.00	65.23	3.01	1.74
Gastos Vigencias anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deuda Pública	65,970,697.00	117,330,977.00	51,360,280.00	77.85	6.01	3.22
Presupuesto de Gasto de inversión aprobados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Presupuesto Ejecutado De Gastos	2,048,879,717.16	1,951,634,147.79	- 97,245,569.37	- 4.75	100.00	100.00

Fuente: Ejecución de Gastos – Comparativo de Gastos de las Vigencias 2023 versus 2022

Análisis Gestión de la inversión y de los gastos de funcionamiento vigencia 2023.

Objetivo del control aplicado

- Emitir un concepto sobre la gestión de la inversión y de los gastos de funcionamiento
- Evaluar la recepción de bienes y servicios mediante contratación.

El valor más representativo en la ejecución de gastos de funcionamiento fue de \$1.169.108.907.00 equivalente al 59.90% en relación con el total de gastos del año 2023, y presento una disminución de (\$97.245.569.37) en relación con el año 2022.

Constitución de Cuentas por Pagar en la vigencia 2023

Al término de la vigencia 2023, la entidad constituyó siete (7) reservas de caja (cuentas por pagar) por valor de \$107.058.782, las cuales se encuentran amparadas mediante Resolución No. 100-59-01-075 del 29 de diciembre de 2023.

Cuentas por Pagar – Vigencia 2023

REGISTRO PRESUPUESTAL	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
239	G/J Metrología e Instrumentación SAS	Verificación de equipos	5,474,000.00
274	Aquaoccidente	Servicio de acueducto	120,020.00
274	Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda.,	Aportes en línea	12,799,800.00



REGISTRO PRESUPUESTAL	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
276	Compañía de electricidad de Tuluá S.A E.S.P.	Servicio de energía	3,406,762.00
278	Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda.,	Cesantías	73,577,828.00
279	Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda.,	Intereses de cesantías	8,796,306.00
280	DIAN	CREE	2,884,006.00
TOTAL			107,058,722.00

Fuente Resolución No.100-59-01-075 del 29 dic. de 2023 Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar con Afectación Presupuestal Vigencia 2022

Al término de la vigencia 2022, la entidad constituyó cinco (5) cuentas por pagar por valor de **\$91.328.354**, las cuales fueron pagadas en su totalidad en el año 2023, según acta de fecha 13 de febrero de 2023.

Tabla 1. Cuentas por Pagar vigencia 2022 – canceladas – Vigencia 2023

BENEFICIARIO	VALOR CUENTA POR PAGAR	FECHA DE CANCELACIÓN
Dicel	2.831.203	10-01-2023
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (aportes en línea)	12.354.600	16-01-2023
Dian (Cree)	1.401.000	17-01-2023
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (Cesantías)	66.733.528	13-02-2023
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (Intereses de cesantías)	8.008.023	30-01-2023
TOTAL	91.328.354	

Fuente: Acta de cancelación cuentas por pagar del 13 de febrero de 2023

4. HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.E.

MACRO PROCESO PRESUPUESTAL

4.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL

El objetivo del factor fue evaluar la gestión presupuestal a 31 de diciembre de 2023, con el fin de emitir concepto sobre la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos como instrumento de gestión y control para el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales, la legalidad, oportunidad de las operaciones, registros en la ejecución, cierre presupuestal y determinar su preparación, ejecución y control.



PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Ingresos y Gastos del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., fue aprobado mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 026 del 10 de noviembre de 2022, para la vigencia fiscal 2023 en la suma de \$53.802.886.169 con el siguiente detalle:

Proyección de Ingresos

DETALLE	VALOR
VENTA DE SERVICIOS	53.516.335.713
OTROS INGRESOS	267.258.783
INGRESOS DE CAPITAL	19.291.673
TOTAL INGRESOS	\$53.802.886.169

Fuente: Resolución No.110.04.02-993 de 31 diciembre de 2022 del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

Proyección de Gastos

DETALLE	VALOR
FUNCIONAMIENTO	
GASTOS DE PERSONAL	4.758.335.684
GASTOS GENERALES	8.780.543.997
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	972.588.044
TOTAL, FUNCIONAMIENTO	14.511.467.725
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	39.027.678.444
GASTOS DE INVERSIÓN	263.740.000
TOTAL GASTOS	\$ 53.802.886.169

Fuente: Resolución No.110.04.02-993 de 31 diciembre de 2022 del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

Según manifestación de la entidad, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2023, se proyectó con base al promedio de la facturación de las tres (3) últimas vigencias fiscales, además de los históricos de vigencias anteriores, teniendo en cuenta los lineamientos del artículo 128 de la Ley 1940 de 2018 que dispone: “*Las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el reconocimiento realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia que se ejecuta el presupuesto y reconocimiento del deudor de la cartera, siempre que haya fecha cierta de pago y/o el título que acredite algún derecho sobre recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Las instrucciones para lo anterior serán definidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en coordinación con el Ministerio de Salud y Protección Social.*”.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 46 DE 67

En cuanto al gasto, este se proyecta acorde al techo presupuestal del presupuesto de ingresos, priorizando los gastos de funcionamiento como los de operación comercial.

MODIFICACIONES

Durante la vigencia 2023, se le realizó adiciones al presupuesto de ingresos por la suma de \$31.335.733.045, cifra que, sumada al presupuesto inicial aprobado, fijan la proyección de ingresos y gastos en la suma de \$85.138.619.214.

Ingresos Presupuestados

VIGENCIA 2023				
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VARIACION	
			PESOS	PORC.
Disponibilidad Inicial	0	810.468.242	810.468.242	0,00%
Otros ingresos	267.258.783	287.927.883	20.669.100	7,73%
Venta de Bienes y Servicios	53.516.335.713	74.396.593.469	20.880.257.756	39,01%
Transferencias Corrientes	0	401.271.611	401.271.611	0,00%
Recursos de Capital	19.291.673	9.242.358.008	9.223.066.335	47,81%
TOTAL	\$ 53.802.886.169	\$ 85.138.619.214	\$ 31.335.733.045	58,24%

Fuente: Ejecución acumulada de ingresos RFAST Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

El presupuesto inicial tuvo un incremento porcentual del 58.24% y, las adiciones que lo modificaron, corresponden a recaudos por concepto de cartera, convenios con el Municipio, el Departamento y venta de servicios de salud, que excedieron el techo presupuestal proyectado.

4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Comparativo Ejecución de Ingresos vigencia 2022-2023

DETALLE	RECAUDO VIGENCIA 2022	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2023	RECAUDO VIGENCIA 2023	% EJEC 2023	% PART RECAUDO 2022	VARIACION	
						\$	%
Disponibilidad Inicial	938.890.164	810.468.243	810.468.243	100,00	1,05	-128.421.921	-13,68
Otros ingresos	0	287.927.883	204.146.350	70,90	0,26	204.146.350	0,00
Venta de Bienes y Servicios	68.309.772.287	74.396.593.469	66.679.198.527	89,63	86,19	-1.630.573.760	-2,39
Transferencias Corrientes	637.237.696	410.271.611	405.866.376	98,93	0,52	-231.371.320	-36,31
Recursos de Capital	9.497.077.023	9.242.358.008	9.263.159.607	100,23	11,97	-233.917.416	-2,46
TOTAL	\$79.383.013.170	\$85.138.619.214	77.362.839.113	90,87	100,00	-2.020.174.057	-2,54

Fuente: Ejecución acumulada de ingresos RFAST Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 47 DE 67

El Hospital Raúl Orejuela Bueno E.SE., tuvo en sus ingresos una ejecución de \$77.362.839.113, equivalente al 90,87% de lo proyectado, cifra inferior en (2,54%) (\$2.020.174.057) a la ejecución del año 2022. Del total recaudado el 86,19% de los ingresos (\$66.679.198.527) corresponden a ventas de bienes y servicios, en los que se incluye la prestación de servicios de salud, el recaudo de cuentas por cobrar, y los recaudos por arrendamientos.

Por otro lado, la proyección del presupuesto por prestación de servicios de salud fue de \$74.396.593.469, se registraron reconocimientos por \$96.240.186.436, sobre los cuales se recaudó \$66.679.198.527, monto que incluye los recaudos de cuentas por cobrar de vigencias anteriores por valor de \$12.948.278.321. De lo anterior, se deduce que los recaudos por la venta de servicios de salud de la vigencia 2023, fue de \$53.730.920.206.

Igualmente, la variación entre el reconocimiento y el recaudo del rubro Servicios para la comunidad, sociales y personales (servicios de salud), fue una disminución de \$2.488.058.

Otros recaudos significativos para la Entidad, lo constituyeron los recursos de capital, los cuales en la vigencia alcanzaron la suma de \$9.263.159.607, estos se obtuvieron por los convenios firmados con el Municipio y el Departamento, así como, rendimientos financieros e incapacidades. El mayor recaudo corresponde a los recursos girados por el Municipio en virtud del convenio con el Hospital para el pago de pasivos, de conformidad con el **artículo 128** de la **Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018** “**POR MEDIO DE LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**”:

“Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016 el cual quedará así: Las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el reconocimiento realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia que se ejecuta el presupuesto y reconocimiento del deudor de la cartera, siempre que haya fecha cierta de pago y/o el título que acredite algún derecho sobre recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Las instrucciones para lo anterior serán definidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en coordinación con el Ministerio de Salud y Protección Social”.

4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos fue ejecutado en \$85.255.836.136, cifra que representa el 74,68% de lo proyectado, siendo inferior en \$4.366.231.930 a lo ejecutado en la vigencia



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	CÓDIGO P5-FOR-016
	VIGENCIA 01-07-2024
	VERSIÓN 04
	PÁGINA 48 DE 67

2022; del total ejecutado, \$77.312.035.707 corresponden a gastos de la vigencia 2023, \$7.756.663.360 son gastos de la vigencia anterior y \$187.137.069 obligaciones de vigencias anteriores (vigencias expiradas).

La ejecución del gasto se concentró en los gastos de operación comercial de la vigencia 2023 en \$61.515.636.387, obteniendo una participación del 89,56% con respecto a la vigencia anterior; por su parte, los gastos de operación comercial de la vigencia anterior se ejecutaron en \$65.583.519.627, con representación en el gasto total del 76,92%; los gastos de operación comercial de la vigencia decrecieron el 6,20% (4.067.883.240) frente al año 2022.

En la vigencia 2023, según el formato de ejecución del gasto, el Hospital no apropió presupuesto para gastos de inversión.

Comparativa ejecución de gastos

COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS							
VIGENCIA 2022-2023							
DETALLE	EJECUTADO VIGENCIA 2022	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2023	EJECUTADO VIGENCIA 2023	% EJEC 2023	% PARTIC 2023	VARIACION	
						\$	%
Gasto de Personal	4.598.392.807	5.027.908.530	4.997.229.394	99,38%	6,47%	398.836.587	8,67%
Adquisición de Bienes y Servicios	7.960.147.317	11.005.677.570	10.394.111.490	94,44%	13,46%	2.433.964.176	30,58%
Transferencias Corrientes	\$1.009.329.162	\$175.708.729	\$173.083.140	98,51%	0,22%	(836.246.022)	82,85%
Gastos por Tributos, multas, sanciones e intereses de mora	231.624.257	125.398.105	125.387.205	99,99%	0,16%	(106.237.052)	45,87%
Servicio de la deuda pública	0	120.000.000	106.588.091	88,82%	0,14%	(106.588.091)	0,00%
Gastos de Operación Comercial	65.583.519.627	68.683.929.280	61.515.636.387	89,56%	79,68%	(4.067.883.240)	6,20%
Gastos de inversión	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL EJECUCION DE LA VIGENCIA	79.383.013.170	85.138.622.214	77.312.035.707	90,81%	100,00%	(2.070.977.463)	(2,61)%
Pagos de Personal Vigencia Anterior	163.630.713	176.612.945	176.612.945	100,00%	2,28%	12.982.232	7,93%
Pagos Generales Gastos Vigencia Anterior	377.497.824	839.752.753	839.752.753	100,00%	10,83%	462.254.929	122,45%
Pagos Transferencias Corrientes Vigencia Anterior	800.000	11.563.814	11.563.814	100,00%	0,15%	10.763.814	1,345,48%
Pagos Gastos de Operación Vigencia Anterior	8.457.509.954	6.728.733.848	6.728.733.848	100,00%	86,75%	(1.728.776.106)	(20,44%)

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 49 DE 67

COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS							
VIGENCIA 2022-2023							
DETALLE	EJECUTADO VIGENCIA 2022	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2023	EJECUTADO VIGENCIA 2023	% EJEC 2023	% PARTIC 2023	VARIACION	
						\$	%
Pagos Gastos de inversión Vigencia Anterior	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL PAGOS VIGENCIA ANTERIOR	8.999.438.491	7.756.663.360	7.756.663.360	100,00%	100,00%	(1.242.775.131)	(13,81%)
PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIAS EXPIRADAS	-						
Servicios Personales	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Gastos Generales	309.100.897	187.137.069	187.137.069	100,00%	100,00%	(121.963.828)	(39,46%)
Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios	930.515.505	0	0	0	0,00%	(930.515.505)	0,00%
Gastos de Inversión	0	0	0	0	100,00%	0	0%
TOTAL, PAGOS VIGENCIAS EXPIRADAS	1.239.616.402	187.137.069	187.137.069	100,00%	100,00%	(1.052.479.333)	(84,90%)
TOTAL, PRESUPUESTO DE GASTOS	\$89.622.068.063	\$93.082.419.643	\$85.255.836.136	74,68%	100,00%	(4.366.231.930)	(4,87%)

Fuente: Ejecución acumulada de ingresos RFAST Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

4.1.3 CIERRE FISCAL

CUENTAS POR PAGAR

Mediante Resolución No. 110.04.02-1008 de 31 de diciembre de 2022, el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., constituyó cuentas por pagar para su cancelación en la vigencia 2023, por la suma de \$7.945.952.905. Según el formato de ejecución presupuestal de gastos vigencia 2023, se pagó la totalidad de las cuentas por pagar constituidas, con el siguiente detalle:

Análisis Cuentas Por Pagar	
Análisis Cuentas por Pagar	
Cuentas por Pagar Vigencia 2022	7.945.952.906,00
Pagos en la vigencia 2023 – vigencia anterior	7.756.037.525,00
Cuentas por Pagar Pagadas 2023 – vigencias expiradas	0,00
Saldo Pendiente	\$189.915.381,00

Fuente: Contabilidad Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.



Se observó que del total constituido como cuenta por pagar en la vigencia 2022 y pagadas en la vigencia 2023, queda un saldo sin pagar de \$189.915.381 valor que fue disminuido mediante el documento Decremento de Registros Presupuestales No. 00-2023-DRP-9-10 y 11 del 23 de marzo y 881 del 7 de diciembre de 2023.

CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2023

Las cuentas por pagar presupuestales de la vigencia 2023, fueron constituidas mediante Resolución No. 110.04.02-958 de diciembre 31 de 2023, por la suma de \$4.099.950.690.

La verificación de la debida constitución de las cuentas por pagar, se realizó a través de una selección de las mismas, encontrando que obedecían a la entrega a satisfacción de bienes y servicios y a compromisos no ejecutados en la vigencia 2023, contando con las respectivas disponibilidades y registros presupuestales.

RESULTADO FISCAL

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DEL GASTO				RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	DISPONIBILIDAD INICIAL	TOTAL, INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS PRESUPUEST.	TOTAL, GASTOS	
\$76.552.370.870	\$810.468.243	\$77.362.839.113	\$77.312.035.707	\$4.099.950.690	-	\$81.411.986.398	(4.049.147.284)

Fuente: Ejecución presupuestal RFAST Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.

Las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2023 muestran que, el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., obtuvo ingresos por la suma de \$77.362.839.113 (incluido el valor de los recursos adicionados de la vigencia anterior como disponibilidad inicial) y ejecutó en el gasto la suma de \$81.411.986.398 (pagos más cuentas por pagar), obteniendo un resultado fiscal negativo de \$4.049.147.284. La situación de déficit se manifestó por una mayor ejecución en el gasto frente a los recaudos percibidos.

Esta situación es recurrente en el Hospital, dado que comprometen gastos, apalancados en el recaudo de cuentas por cobrar reconocidas; observando el recaudo de las cuentas por cobrar de la vigencia fue suficiente para cubrir las respectivas cuentas.



5. INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA IMDER

MACROPROCESO PRESUPUESTAL

El objetivo del Macroproceso Presupuestal consiste en evaluar la gestión presupuestal a 31 de diciembre de 2023, con el fin de emitir concepto sobre la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos como instrumento de gestión y control para el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales, la legalidad, oportunidad de las operaciones, registros en la ejecución, cierre presupuestal y determinar su preparación, ejecución y control.

5.1 ANALISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL

PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

Mediante Acuerdo del Consejo Directivo No. 014 de diciembre 15 de 2022, se aprueba el presupuesto de Ingresos y gastos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira "IMDER PALMIRA", para la vigencia fiscal 2023, por la suma de \$9.737.807.313.

Presupuesto de Ingresos

Presupuesto de Ingresos vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PART.
INGRESOS CORRIENTES		
Venta de bienes y servicios	\$ 235.000.000,00	2,41
Transferencias Corrientes	\$ 9.502.807.313,00	97,59
INGRESOS CORRIENTES	\$ 9.737.807.313,00	100,00
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 0,00	0,00
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 9.737.807.313,00	100,00

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

Presupuesto de Gastos

Presupuesto de Gastos vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PART.
FUNCIONAMIENTO		
Gastos de Personal	\$ 2.596.151.674,00	26,66
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 155.100.000,00	1,59
Transferencias Corrientes	\$ 0,00	0,00
Gastos de Comercialización	\$ 25.000.000,00	0,26
Gastos por tributos	\$ 38.100.000,00	0,39
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.814.351.674,00	28,90
Deuda Pública	\$ 1.860.000.000,00	19,10
Inversión	\$ 5.063.455.639,00	52,00
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 9.737.807.313,00	100,00

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA****CÓDIGO** P5-FOR-016**VIGENCIA** 01-07-2024**INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023****VERSIÓN** 04**PÁGINA** 52 DE 67**Modificaciones**

Durante el año 2023, el presupuesto tanto de ingresos como de gastos fue objeto de trece (13) actos administrativos que modificaron el presupuesto, de manera que los conceptos y montos finales reflejaron un presupuesto definitivo de \$15.560.752.597.

Adiciones	\$ 6.547.442.274,41
Reducciones	\$ 724.496.990,51
Aumento Neto	\$ 5.822.945.283,9

Modificaciones al Presupuesto de Ingresos vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DIFERENCIA	% PART.
INGRESOS CORRIENTES				
Venta de bienes y servicios	\$ 235.000.000,00	\$ 210.503.009,49	-\$ 24.496.990,51	1,35
Transferencias Corrientes	\$ 9.502.807.313,00	\$ 13.636.093.195,04	\$ 4.133.285.882,04	87,63
INGRESOS CORRIENTES	\$ 9.737.807.313,00	\$ 13.846.596.204,53	\$ 4.108.788.891,53	88,98
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 0,00	\$ 1.714.156.392,41	\$ 1.714.156.392,41	11,02
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 9.737.807.313,00	\$ 15.560.752.596,94	\$ 5.822.945.283,94	100,00

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

Producto de las adiciones y reducciones, el presupuesto tuvo un aumento neto de \$5.822.945.283,94 cantidad que representa el 59.80% del presupuesto inicialmente aprobado.

Modificaciones al Presupuesto de Funcionamiento vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DIFERENCIA	% PART.
FUNCIONAMIENTO				
Gastos de Personal	\$ 2.596.151.674,00	\$ 2.573.069.937,49	-\$ 23.081.736,51	16,54
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 155.100.000,00	\$ 444.558.812,00	\$ 289.458.812,00	2,86
Transferencias Corrientes	\$ 0,00	\$ 40.000.000,00	\$ 40.000.000,00	0,26
Gastos de Comercialización	25.000.000,00	\$ 609.600.458,00	\$ 584.600.458,00	3,92
Gastos por tributos	\$ 38.100.000,00	\$ 51.625.476,00	\$ 13.525.476,00	0,33
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.814.351.674,00	\$ 3.718.854.683,49	\$ 904.503.009,49	23,90
Deuda Pública	1,860,000,000,00	\$ 2.203.942.259,41	\$ 343.942.259,41	14,16
Inversión	5,063,455,639,00	\$ 9.637.955.654,04	\$ 4.574.500.015,04	61,94
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 9.737.807.313,00	\$ 15.560.752.596,94	\$ 5.822.945.283,94	100,00

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

Se observó que las modificaciones efectuadas al presupuesto de ingresos, fueron aplicadas tanto a los ingresos como a los gastos, situación que afecta el presupuesto, ya

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 53 DE 67

que se ven afectada la gestión debido a la baja de recursos en los ingresos en la venta de bienes y servicios.

5.1.1 Ejecución Presupuesto de Ingresos

Comparativo Ejecución de Ingresos vigencia 2023

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2022 \$	Valor año actual \$ 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - Año anterior)	Comparación horizontal %	Participación vertical año actual	Participación vertical año anterior
INGRESOS						
Ingresos Fiscales	3.005.704.069,78					
Ventas de Bienes y Servicios	162.901.400,00	187.152.400,00	24.251.000,00	14,89%	1,35%	1,18%
Transferencias - corrientes Aportes	10.642.598.004,00	13.636.093.195,00	2.993.495.191,00	28,13%	98,48%	76,92%
TOTAL, INGRESOS CORRIENTES	13.811.203.473,78	13.823.245.595,00	12.042.121,22	0,09%	99,83%	99,82%
OTROS INGRESOS	25.372.767,05	23.350.609,53	-2.022.157,52	-7,97%	0,17%	0,18%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	13.836.576.240,83	13.846.596.204,53	10.019.963,70	0,07%	100,00%	100,00%
Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta						

Durante la vigencia 2023, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira "IMDER PALMIRA"., reflejó un crecimiento del total del presupuesto de ingresos del 0,07% (equivalente a \$10.019.963.70) en comparación con la vigencia 2022.

Con relación a lo anterior, se puede determinar que el incremento es muy mínimo en comparación con la vigencia anterior, debido a que a pesar que hubo un incremento significativo de \$2.993.495.191 en el rubro de transferencias y aportes corrientes, pero en el año 2022 por vigencias fiscales tuvo ingresos por valor de \$3.005.704.069,78 que no se presentaron en el 2023, que así se hayan presentado incrementos en los otros rubros se refleja un incremento no significativo. El aumento, que es atribuido en mayor



proporción a las transferencias Corrientes alcanzó un valor de \$13.636.093.195,04 y se componen de los siguientes rubros:

Recaudo trasferencias corrientes - vigencia 2023

Rubro	Descripción	Recaudo	% Part
1.1.02.06.001.03	Propósito Gral.Deporte.Recr.227 SGP	\$ 1.270.340.364,00	9,32%
1.1.02.06.006.06.01	Acuerdo 014 2% Inversión	\$ 300.000.000,00	2,20%
1.1.02.06.006.06.02	Acuerdo 014 2% Funcionamiento Nomina	\$ 3.024.749.586,00	22,18%
1.1.02.06.006.06.03	Acuerdo 014 Servicio a la Deuda	\$ 1.860.000.000,00	13,64%
1.1.02.06.006.06.04	Transferencia ICDL Inversión	\$ 3.860.721.430,00	28,31%
1.1.02.06.006.06.07	Transferencia Corrientes ICDL - Recursos del Balance	\$ 0,00	0,00%
1.1.01.02.106	Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	\$ 221.827.170,00	1,63%
1.1.01.02.216	Impuesto de espectáculos públicos municipal	\$ 627.527.066,00	4,60%
1.1.01.02.218	Tasa prodeporte - Acuerdo 009	\$ 2.470.927.579,04	18,12%
TOTAL TRANSFERENCIAS - CORRIENTES		\$ 13.636.093.195,04	100,00%

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

Lo anterior, significó un incremento de \$2.993.495.191 (equivalente al 28.13%) con respecto a la vigencia 2022.

5.1.2 Ejecución Presupuesto de Gastos

Comparativo Ejecución de Gastos vigencia 2023

ítem del presupuesto	Valor año anterior 2022 \$	Valor año actual \$ 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación vertical (año actual) %	Participación vertical (año anterior) %
Gastos de Personal	1.748.124.826,00	2.573.069.937,49	824.945.111,49	47,19%	16,54%	13,49%
Adquisición de bienes y servicios	79.084.601,99	444.558.812,00	365.474.210,01	462,13%	2,86%	0,61%
Transferencias	0	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00%	0,26%	0,00%
Gasto de comercialización y producción	107.267.221,00	609.600.458,00	502.333.237,00	468,30%	3,92%	0,83%
Gasto por Tributos	117.134.166,86	51.625.476,00	-65.508.690,86	-55,93%	0,33%	0,90%
Total, Funcionamiento	2.051.610.815,85	3.718.854.683,49	1.667.243.867,64	81,27%	23,90%	15,83%
Deuda Publica	1.898.300.550,00	2.203.942.259,41	305.641.709,41	16,10%	14,16%	14,64%
Inversión	9.012.938.077,00	\$ 9.637.955.654,04	625.017.577,04	6,93%	61,94%	69,53%
TOTAL PRESUPUESTO	12.962.849.442,85	15.560.752.596,94	2.597.903.154,09	20,04%	100,00%	100,00%

Fuente: Estados Financieros - Rendición de la cuenta

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 55 DE 67

En términos generales la ejecución del gasto total en la vigencia 2023, registró un incremento del 20.04% con relación a lo ejecutado en la vigencia 2022, alcanzando un monto de \$15.560.752.596,94 el cual es superior en \$2.597.903.154,09 a lo ejecutado en dicha vigencia.

Del total de la ejecución del gasto en la vigencia 2023, el 61,94% (equivalente a \$9.637.955.654,04) corresponden a gastos de inversión, el 23,90% (equivalente a \$3.718.854.683,49) hacen alusión a los gastos de funcionamiento y el 14,16% restante (equivalente a \$305.641.709,41) competen al servicio de la deuda.

Con relación a los gastos de funcionamiento, se encontró que el 69,19% (equivalente a \$2.573.069.937) corresponden a *Gastos de Personal* y hacen alusión a una nómina compuesta por 33 funcionarios del área administrativa y 4 funcionarios en el área misional. Dicha nómina se encuentra desagregada así:

Gastos de Personal vigencia 2023

Rubro Presupuestal	Tipo de Pago/Concepto	Valor
2.1.1.01.01.001.01	Salarios	\$ 1.173.331.279
2.1.1.01.01.001.04	Subsidio de alimentación	\$ 16.577.377
2.1.1.01.01.001.05	Subsidio de transporte	\$ 27.975.904
2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicios	\$ 55.385.598
2.1.1.01.01.001.07	Bonificación de servicios prestados	\$ 41.713.324
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	\$ 119.126.718
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	\$ 38.851.585
2.1.1.01.02.001	Aporte Seguridad Social Pensión	\$ 154.653.910
2.1.1.01.02.002	Aporte Seguridad Social Salud	\$ 112.722.400
2.1.1.01.02.003	Aporte Cesantías	\$ 30.864.595
2.1.1.01.02.004	Aporte Caja de Compensación	\$ 56.102.800
2.1.1.01.02.005	Aporte Riesgos Laborales	\$ 13.088.100
2.1.1.01.02.006	Aporte al ICBF	\$ 41.765.800
2.1.1.01.02.007	Aporte al SENA	\$ 27.853.600
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	\$ 54.276.776
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación especial por recreación	\$ 5.587.714
2.1.1.01.03.001.04	Dotación	\$ 10.590.000
2.1.1.01.03.002	Estímulos a los empleados del Estado	\$24.990.000
Total		\$ 2.005.457.480

Fuente: Estados financieros IMDER

Cabe destacar, que el valor restante de \$ 567.612.457 corresponde a: cesantías que se constituyeron como cuentas por pagar para ser canceladas la **vigencia** 2024 y reportado

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 56 DE 67

contablemente como aportes de cesantías por valor de \$ 126.078.499 y \$ 441.533.967 dejado de ejecutar.

5.1.3 CIERRE FISCAL

El presente informe contiene los resultados de la verificación a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, en los formatos que para efectos del Cierre Fiscal tiene establecidos la Contraloría Municipal de Palmira; igualmente, los resultados al análisis de la documentación que sobre el particular fue requerida por el equipo auditor para su revisión.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, el equipo auditor analiza las siguientes cuentas:

Cuentas por pagar

Son aquellos compromisos ejecutados en la vigencia fiscal autorizados por el área y/o dependencia responsable, en los cuales se hizo exigible el pago por parte de la Entidad, pero el monto de la apropiación no se desembolsó en dicha vigencia.

No obstante, a pesar de no haberse realizado el desembolso, se debe haber recibido a entera satisfacción los bienes y/o servicios al 31 de diciembre de dicho periodo, así pues, al constituir una cuenta por pagar, la obligación será pagada en la siguiente vigencia fiscal.

Al término de la vigencia 2023, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, constituyó (1) una Cuenta por Pagar por valor de \$126.078.499, las cuales fueron formalizadas mediante Resolución No. 21.16.1.2023000166 del 31 de diciembre de 2023 como a continuación se detallan:

No.	Nit.	Beneficiario	Fuente	Cuenta por Pagar
1	815.000.340	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”.	RP	\$ 126.078.499,00
TOTAL				\$ 126.078.499,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 57 DE 67

Las cuentas por pagar constituidas corresponden a obligaciones derivadas de la entrega a satisfacción de bienes y servicios recibidos por la Entidad, cuentan con los documentos que la soportan y con financiamiento en tesorería al cierre fiscal de la vigencia 2023. Estas fueron verificadas detallando los documentos que las soportan en este caso las cesantías, las cuales serán canceladas en la fecha estipulada por ley a los funcionarios, y que las cuentas por pagar fueron debidamente constituidas.

Reservas presupuestales.

Constitución

El análisis a la debida constitución de las reservas presupuestales se realizó, teniendo en cuenta el cumplimiento de los requisitos señalados en el numeral 5 de la Circular 43 de 2008 emanada del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y lo reglamentado en la circular 031 de 2011 por parte de la Procuraduría General de la nación.

“Requisitos para constituir reservas presupuestales”.

Con fundamento en las disposiciones orgánicas presupuestales y la jurisprudencia sobre la materia debe concluirse que son requisitos necesarios para la constitución de reservas presupuestales los siguientes:

(i). La existencia de un compromiso legalmente celebrado o contraído (inciso segundo artículo 102 Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal), es decir la expedición de un acto administrativo o la celebración de un contrato que afecte en forma definitiva el presupuesto de una vigencia.

(ii). El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 8° de la Ley 819 de 2003, por razones imprevistas no contempladas inicialmente; no logra ser cumplido a ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia.

(iii). Al constituir la reserva presupuestal, se debe verificar que se cuente en la caja con los recursos necesarios para atender su pago.”

Las reservas presupuestales del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira “IMDER PALMIRA”, vigencia 2023, fueron constituidas mediante Resolución No. 2023000165 del 29 de diciembre de 2023, por la suma de **\$ 348.676.553,15.**

La siguiente tabla contiene la relación de las 4 reservas presupuestales constituidas por la entidad.



Relación de Reservas Presupuestales Constituidas 2023

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
1	LA REALIZACIÓN DE LA OBRA CIVIL PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CERRAMIENTOS Y PANTALLAS DE PROTECCION, JUEGOS INFANTILES Y BARANDAS DE SEGURIDAD PARA GRADERIAS Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A PORTERIAS DE CANCHAS MULTIPLES, A JUEGOS INFANTILES, A MALLAS DE CERRAMIENTO Y PANTALLAS DE PROTECCION Y A BIOSALUDABLES PARA DIFERENTES ESCENARISO DE LA COMUNA 2 Y 13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.	JULIAN MAURICIO LONDOÑO CORREA	CONTRATO DE OBRA	414-2023	\$ 162.860.987,90
2	LA REALIZACION DE LA OBRA CIVIL PARA LA CONSTRUCCION DE CIMENTACION, ESTRUCTURA DE CUBIERTA Y CUBIERTA PARA LA GRADERIA EN CONCRETO EXISTENTE QUE SIRVE A LA CANCHA DE FUTBOL DE POLIDEPORTIVO DEL BARRIO LA VIRGINIA DEL CORREGIMIENTO DE ROZO Y EL SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA DE DIFERENTES TIPOS PARA DIFERENTES ELEMENTOS DE DIVERSOS POLIDEPORTIVOS DE LAS COMUNAS 2,8 Y13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.	CONSORCIO OBRAS S&S 2023	CONTRATO DE OBRA	421-2023	\$ 164.963.834,00
3	EJECUTAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL CONTRATO DE OBRA DE LA CONSTRUCCION DE CERRAMIENTO Y PANTALLAS DE PANTALLAS DE PROTECCION, JUEGOS INFANTILES Y BARANDAS DE SEGURIDAD PARA GRADERIAS Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A PORTERIAS DE CANCHAS MULTIPLES, A JUEGOS INFANTILES, A MALLAS DE CERRAMIENTO Y PANTALLAS DE PROTECCION Y A BIOSALUDABLES PARA DIFERENTES ESCENARIOS DE LA COMUNA 2 Y 13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.	JAIRO HUMBERTO SANDOVAL TOVAR	CONTRATO DE CONSULTORIA	008-2023	\$ 8.614.400,00



ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	VALOR RESERVA
4	EJECUTAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL CONTRATO DE OBRA PARA LA CONSTRUCCION DE LA CIMENTACION, ESTRUCTURA DE CUBIERTA Y CUBIERTA PARA LA GRADERIA EN CONCRETO EXISTENTE QUE SIRVE A LA CANCHA DE FUTBOL DE POLIDEPORTIVO DEL BARRIO LA VIRGINIA DEL CORREGIMIENTO DE ROZO Y EL SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA DE DIFERENTES TIPOS PARA DIFERENTES ELEMENTOS DE DIVERSOS POLIDEPORTIVOS DE LAS COMUNAS 2,8 Y13 DE LA CIUDAD DE PALMIRA VALLE.	FABIAN ALFREDO HUGUETH MOLINA	CONTRATO DE CONSULTORIA	009-2023	\$12.237.331,25
TOTAL					\$ 348.676.553,15

Fuente: Construcción propia

Revisión de la Constitución de las Reservas

Dando cumplimiento a la Circular 031 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación - PGN, la entidad envió para cada reserva constituida, las justificaciones que dan cuenta de las situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieron la ejecución de los compromisos en la vigencia 2023. Así mismo se verificó que la constitución de las mismas cumpliera con los requisitos necesarios señalados en la Numeral 5 de la Circular 43 de 2008 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

6. INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO DE PALMIRA –IMDESEPAL

INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

6.1 ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL

El objetivo del factor fue evaluar la gestión presupuestal a 31 de diciembre de 2023, con el fin de emitir concepto sobre la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos como instrumento de gestión y control para el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales, la legalidad, oportunidad de las operaciones, registros en la ejecución, cierre presupuestal y determinar su preparación, ejecución y control.



GESTIÓN PRESUPUESTAL

En este macroproceso son evaluadas la planeación, programación y la ejecución de los proyectos y operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad, para el cumplimiento de los objetivos y metas definidos por el sujeto de control para el logro de los fines del Estado.

Planeación y programación presupuestal.

Presupuesto de Ingresos

La planeación y programación del presupuesto de ingresos se realiza evaluando el comportamiento histórico de los recaudos y teniendo en cuenta el IPC.

La tabla adjunta detalla, las cifras obtenidas en las actividades de planeación del presupuesto de ingresos:

Proyección Presupuesto de Ingresos – Vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PARTICIP.
INGRESOS CORRIENTES	1.026.088.447	99.89%
Multas Sanciones e Intereses	16.089	0.00%
Venta de Bienes y Servicios	1.026.067.958	99.89%
Transferencias Corrientes	4,400	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	1.147.661	0.11%
Recursos del Balance	1,100	0.00%
Rendimientos Financieros	1.146.561	0.11%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	1.027.236.108	100.00%

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2023 IMDESEPAL – periodo rendido enero 1 a diciembre 31 de 2023

En coherencia con el objetivo misional y con su naturaleza jurídica, los ingresos proyectados por el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL**, están relacionados en un 99.89% con la facturación por concepto arrendamientos de las plazas de mercado, cuotas de usufructo del Centro Comercial Villa de las Palmas y aprovechamientos de los módulos de los parques.



PRESUPUESTO DE GASTOS

Para la planeación y programación del presupuesto de gastos se solicitan los requerimientos de bienes y servicios a los administradores y líderes de proceso de conformidad con las metas del Plan de Acción y Planes de mantenimiento por cada centro administrado.

Proyección Presupuesto de Gastos – Vigencia 2023

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	% PARTICIP.
FUNCIONAMIENTO		
Gastos de Personal	349.835,000	34.06%
Adquisición de Bienes y Servicios	480.890.108	46.81%
Transferencias Corrientes	1,000	0.00%
Disminución de Pasivos	2,509.000	0.24%
Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas	4.001.000	0.39%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	837.236.108	81.50%
Inversión	190.000.000	18.50%
TOTAL	1.027.236.108	100.00%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2023 IMDESEPAL – periodo rendido enero 1 a diciembre 31 de 2023.

La distribución por componentes del gasto fue asignada porcentualmente así:

Gastos de personal, 34.06%; adquisición de bienes y servicios, 46.81%, disminución de pasivos 0.24%, gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas 0.39 e inversión el 18.50%.

Una vez elaborado el presupuesto de ingresos y gastos se presenta ante la dirección de la entidad para su revisión y validación, así, la ejecutiva de contabilidad y operaciones proyecta en forma coordinada con la Dirección el presupuesto anual de la entidad, el acto administrativo de adopción y liquidación, el cual debe presentar a la Junta Directiva para su aprobación, y velar por su correcta ejecución.

Se presenta a la Junta Directiva del **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** el presupuesto de ingresos y gastos, teniendo en cuenta que si se presentan observaciones este será devuelto para que se realicen los ajustes necesarios y, luego de estudiarse el presupuesto de ingresos y gastos por parte

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 62 DE 67

de la junta directiva se emite el acta de junta directiva como soporte de la aprobación del presupuesto de la vigencia siguiente

Aprobación del Presupuesto de Ingresos y Gastos

Mediante Resolución No. 310-23-10-014-2022 del 31 de diciembre de 2022, se adopta y liquida el presupuesto del **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** para la vigencia fiscal 2023, en la suma de \$1.027.236.108.

Modificaciones

El presupuesto tanto de ingresos como de gastos fue modificado con el fin de incorporar los recursos del balance por la suma de \$160.968.944 (superávit fiscal vigencia 2022), modificación realizada a través de la Resolución No. 310-01-40-002—2023 del 02 de agosto de 2023, recursos que, según el contenido de la resolución, serán ejecutados en el gasto al componente de inversión, en la apropiación Servicios de la Construcción.

Presupuesto de Ingresos – Vigencia 2023

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PARTICIP.
INGRESOS CORRIENTES	1.026.088.447	0	1.026.088.047	86.35%
Multas Sanciones e Intereses	16.089	0	16.089	0.00%
Venta de Bienes y Servicios	1.026.067.958	0	1.026.067.958	86.35%
Transferencias Corrientes	4.400	0	4.400	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	1.047.661	160.968.944	162.116.605	13.65%
Recursos del Balance	1.100	160.968.944	160.970.044	13.55%
Rendimientos Financieros	10,907	0	10,907	0.00%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	1.027.236.108	160.968.944	1,188.205.052	100.00%

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2023 IMDESEPAL – periodo rendido enero 1 a diciembre 31 de 2023

Con la adición de los recursos del balance al presupuesto inicial, tanto de ingresos como de gastos, se obtiene un presupuesto definitivo para la vigencia fiscal 2023 de \$1.188.205.052.



6.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

La ejecución del presupuesto de ingresos vigencia 2023 del **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** está soportada en su gran mayoría por los recaudos de los arrendamientos de las plazas de mercado, cuotas de usufructo del Centro Comercial Villa de las Palmas y aprovechamientos de los módulos de los parques.

Del total presupuestado en la vigencia 2023, se obtuvieron recursos por la suma \$1.125.912.171, monto que representa el 94.76% del total recaudado y se adicionaron recursos del balance por \$160.968.944 equivalentes al 13.55% del total recaudado.

Los ingresos por venta de bienes y servicios (arrendamientos) en comparación con la vigencia 2022 crecieron el 7.26% (\$65.107.189), mientras que los recursos del balance disminuyeron frente a la vigencia 2022 en 20.46% (\$41.410.392).

Comparativo Ejecución de Ingresos – Vigencias 2023 vs 2022

DETALLE	RECAUDO VIGENCIA 2022	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2023	RECAUDO VIGENCIA 2023	% EJECUCION 2023	% PARTICIP. 2023	VARIACION	
						\$	%
INGRESOS CORRIENTES	897.541.480	1.026.088.447	963.417.696	93.89%	85.57%	65.876.216	7.34%
Multas Sanciones e Intereses	276.919	16.089	1.045.946	6501.00%	0.09%	769.027	277.71%
Venta de Bienes y Servicios	897.264.561	1.026.067.958	962.371.750	93.79%	85.47%	65.107.189	7.26%
Transferencias Corrientes	0	4.000	0	0.00%	0.00%	0	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	203.778.884	162.116.605	162.494.475	100.23%	14.43%	(41.284.409)	(20.26%)
Recursos del Balance	202.379.336	160.970.044	160.968.944	100.00%	14.30%	(41.410.392)	(20.46%)
Rendimientos Financieros	1.399.548	1.146.561	1.525.531	133.05%	0.14%	125.983	9.00%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	1.101.320.364	1.188.205.052	1.125.912.171	94.76%	100.00%	24.591.807	2.23%

Fuente: Presupuesto de ingresos – Fuentes analíticas Iniciales y Finales IMDESEPAL – Vigencia 2023.

Los recaudos por Multas Sanciones e Intereses en la vigencia 2023 fueron de \$1.045.946, los cuales se derivan por desatención a lo establecido en manual de control interno de la



entidad por parte de los arrendatarios y se incrementó respecto a la vigencia 2022 el 277.71% (\$769.027). Por su parte los ingresos por rendimientos financieros lograron un recaudo de \$1.525.531, obteniendo un aumento del 9.00% (\$125.983) en comparación con la vigencia 2022.

6.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

Comparativo Ejecución de Gatos – Vigencias 2023 vs 2022

CONCEPTO	EJECUCION 2022	PRESUPUESTO 2023	EJECUCION 2023	% EJECUCION 2023	% PARTICIP. 2023	VARIACION	
						\$	%
FUNCIONAMIENTO							
Gastos de Personal	271.639.347	349.835.000	362.412.082	103.60%	33.54%	90.772.735	33.42%
Adquisición de Bienes y Servicios	405.753.064	480.890.108	430.796.539	89.58%	39.87%	25.043.475	6.17%
Transferencias Corrientes	0	1,000	0	0.00%	0.00%	0	0.00%
Disminución de Pasivos	1.493.256	2.509.000	2.650.513	105.64%	0.25%	1.157.257	77.50%
Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas	3.368.355	4.001.000	3.595.764	89.87%	0.33%	227.409	6.75%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	682.254.022	837.236.108	799.454.898	95.49%	73.99%	117.200.876	17.18%
Inversión	258.097.407	190.000.000	281.012.077	147.90%	26.01%	22.914.670	8.88%
TOTAL	940.351.429	1.027.236.108	1.080.466.975	105.18%	100.00%	140.115.546	14.90%

Fuente: Presupuesto de Egresos – Fuentes analíticas Iniciales y Finales IMDESEPAL – Vigencia 2023.

Del presupuesto definitivo para gastos de la vigencia 2023 (\$1.027.236.108) el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** ejecutó \$1.080.466.975, equivalente al 105.18% de ejecución; del total ejecutado, el 33.54% \$362.412.082 fue para gastos de personal, los cuales incrementaron el 33.42% en relación con la vigencia 2022; el 39.87% \$430.796.539 se ejecutó en adquisición de bienes y servicios, estos con incremento del 6.17% frente a la vigencia 2022, incremento originado por el registro en este componente del gasto, de los contratos de prestación de servicios de personal.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA	CÓDIGO P5-FOR-016
	INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL VIGENCIA 2023	VIGENCIA 01-07-2024
		VERSIÓN 04
		PÁGINA 65 DE 67

Los gastos por disminución de pasivos se realizaron para pagar prestaciones sociales \$1.157.257 y los gastos por tributos, tasas, contribuciones y multas, su ejecución corresponde al pago de la cuota de auditaje \$227.409.

En el componente de inversión, la entidad reporta ejecución de \$281.012.077, tuvo una participación en el gasto total del 26.01%, siendo su ejecución superior en \$22.914.670, cifra que equivale al 8.88% de incremento.

6.1.3 Cierre Fiscal

Ejecución de reservas presupuestales

En la vigencia 2023, el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL** pagó la reserva presupuestal constituida mediante Resolución No. 310-23-10-015-2022 del 30 de diciembre de 2022 por la suma de \$217.870.967.62, suma pagada como se detalla en el cuadro siguiente:

Tabla 2. Reservas Presupuestales Pagadas en la Vigencia 2023

Código Presupuestal	Concepto	No. Cpte de Egreso	Fecha Pago	Valor
2.1.1.01.02.005	Aportes ARL	CNT 122	10/01/2023	\$ 90.600,00
2.1.1.01.02.002	Aportes para salud	CNT 122	10/01/2023	\$ 1.409.109,00
2.1.1.01.02.001	Aportes para pensión	CNT 122	10/01/2023	\$ 1.989.381,00
2.1.1.01.02.007	Sena	CNT 122	10/01/2023	\$ 331.800,00
2.1.1.01.02.006	ICBF	CNT 122	10/01/2023	\$ 497.500,00
2.1.1.01.02.004	Caja de Compensación Familiar	CNT 122	10/01/2023	\$ 663.400,00
2.1.1.01.02.003	Aportes para Cesantías e Intereses	CNT 132	07/02/2023	\$ 13.836.871,00
2.1.7.01.02	Intereses a las Cesantías	CNT 126	30/01/2023	\$ 1.426.259,00
2.1.2.02.02.008	López Orozco Consultores SAS	CNT 139	07/03/2023	\$ 5.950.000,00
2.3.2.02.02.005	Servicios y Emergencias Bugalagrande SAS	CNT 136	22/02/2023	\$179.879.551,62
2.3.2.02.02.005	Servicios y Construcciones Alfaomega SAS	CNT 137	23/02/2023	\$ 11.796.496,00
TOTAL				\$ 217,870,967.62

Fuente: Elaboración propia

En la vigencia 2023, la entidad constituyó Reservas Presupuestales con la Resolución Presupuestal No. 310-23-10-014-2023 de diciembre 29 de 2023.

“La directora del **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL**, EN USO DE SUS ATRIBUCIONES Constitucionales y Legales,



en especial las contenidas, en el Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto Nacional 111 de 1996, el **Acuerdo Municipal No. 061 de 2022 y Resolución No. 310-23-10-014-2022 de diciembre 30 de 2022.** Resuelve constituir reserva de caja al 29 de diciembre de 2023 en un monto total de CINCUENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y UN PESOS MCTE (\$54.689.191), discriminadas de la siguiente manera:

Reservas de Caja Constituidas en la Vigencia 2023

Código Presupuestal	Registro Presupuestal	Concepto	Valor
2.1.1.01.02.005	121	Aportes ARL	\$ 109.300
2.1.1.01.02.002	121	Aportes para salud	\$ 1.544.300
2.1.1.01.02.001	121	Aportes para pensión	\$ 2.180.100
2.1.1.01.02.007	121	Sena	\$ 363.343
2.1.1.01.02.006	121	ICBF	\$ 545.015
2.1.1.01.02.004	121	Caja de Compensación Familiar	\$ 726.900
2.1.1.01.02.003	115	Aportes para Cesantías e Intereses	\$ 12.871.995
2.1.1.01.03.001.01	114	Vacaciones	\$ 6.317.304
2.1.1.01.01.001.08.02	114	Prima de Vacaciones	\$ 4.512.360
2.1.1.01.03.001.03	114	Bonificación especial de recreación	\$ 866.373
2.1.1.01.001.001.07	114	Bonificación Servicios prestados	\$ 4.548.454
2.1.1.01.02.003	114	Aportes Cesantías	\$ 10.594.758
2.1.7.01.02	114	Intereses a las Cesantías	\$ 1.271.371
2.3.2.02.02.008	70	CONANMB CONSULTORA AMBIENTAL Y DE SANEAMIENTO SAS	\$ 5.920.077
2.1.2.02.02.008	49	SEGURIDAD Y Capital Humano	\$ 2.208.640
2.1.2.02.02.008.05	15	Factura celular Claro	\$ 108.901
TOTAL			\$ 54.689.191

Fuente: Formato rendido F11 Anexo 1 - Resolución presupuestal No. 310-23-10-014-2023 de diciembre 29 de 2023 IMDESEPAL – Vigencia 2023

EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR.

Según el formato de la Rendición de la Cuenta F11- Ejecución de Cuentas constituidas por la suma de \$217.870.967.62, mediante Resolución No. 310-23-10-015-2022 del 30 de diciembre de 2022, estas fueron canceladas en su totalidad, durante la vigencia 2023.



Constitución de Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar de la vigencia 2023, fueron constituidas mediante Resolución No. 310-23-10-014-2023 del 29 de diciembre de 2023 por la suma de \$54.689.191, a su vez tenía cuentas por pagar de tesorería (sin afectación presupuestal) por la suma de \$57.012.211.

La verificación de la debida constitución de las cuentas por pagar se realizó a través de los soportes enviados por la entidad con ocasión del Cierre Fiscal, encontrando que obedecían a la entrega a satisfacción de bienes y servicios no ejecutados en la vigencia 2023, contando con las respectivas disponibilidades y registros presupuestales.

Resultado Fiscal

Resultado Fiscal Vigencia 2023

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DEL GASTO				RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	DISPONIBIL. INICIAL	TOTAL INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS PRESUPUEST.	TOTAL GASTOS	
1.125.912.171	0	1.125.912.171	1.025.777.783	54.689.191	0	1.080.466.974	45.445.197

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia 2023 IMDESEPAL – Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos 2023 – Periodo rendido enero 1 a diciembre 31 de 2023

Las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2023 muestran que, el **Instituto Municipal para el desarrollo social y Económico de Palmira - IMDESEPAL**, obtuvo ingresos por la suma de \$1.125.912.171, (incluido el valor de los recursos adicionados de la vigencia anterior) y ejecutó en el gasto la suma de \$1.080.466.974 (pagos más cuentas por pagar), obteniendo un resultado fiscal positivo de \$45.445.197. La situación de superávit se manifestó por una mayor ejecución en el ingreso (recaudos) frente a los gastos ejecutados.