

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Controlamos el desarrollo participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 1 DE 76</p>

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

INFORME MACROFISCAL

**INFORME SOBRE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
FISCAL VIGENCIA 2022**

MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

Palmira, diciembre de 2023

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 2 DE 76

INFORME MACROFISCAL

**INFORME SOBRE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
FISCAL VIGENCIA 2022**

MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

LINA MARCELA VASQUEZ VARGAS
Contralora Municipal

JAMES ENRIQUE MEDINA VALENCIA
Subcontralor Municipal

JORGE ENRIQUE CALERO CAICEDO
Jefe de Oficina Vigilancia y Control Fiscal

PAULA ANDREA JARAMILLO ALEGRIAS
Auditor Fiscal

Palmira, diciembre de 2023

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 3 DE 76

Tabla de Contenido

INTRODUCCION.....	4
1. ADMINISTRACION CENTRAL DE PALMIRA VIGENCIA 2022	6
1.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	6
1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	8
1.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	10
1.1.3 CIERRE FISCAL	15
2. AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.	42
2.1 ANALISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL	42
2.1.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	43
2.1.2 Ejecución del Presupuesto de Gastos	46
2.1.3 CIERRE FISCAL	47
3. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA CDAP	48
3.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	48
3.1.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022	49
3.1.2 Ejecución del Presupuesto de Gastos vigencia 2022	50
3.1.3 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022	52
4. HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.E.	53
4.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	53
4.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	55
4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	56
4.1.3 CIERRE FISCAL	58
5. INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA IMDER	59
5.1 ANALISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL	60
5.1.1 Ejecución Presupuesto de Ingresos	62
5.1.2 Ejecución Presupuesto de Gastos.....	63
5.1.3 Cierre Fiscal.....	65
6. INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO DE PALMIRA –IMDESEPAL	69
6.1 ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL	69
6.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	72
6.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	74
6.1.3 CIERRE FISCAL	75

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 4 DE 76

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”, 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 2022.

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 2022.

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 5 DE 76

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 2023, a través de la rendición electrónica de la cuenta, la cual sirvió de insumo para los ejercicios auditores realizados.

Este ejercicio no se enmarca como una auditoria, sino más bien se trata de un informe que se debe rendir a la Auditoria 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 6 DE 76

1. ADMINISTRACION CENTRAL DE PALMIRA VIGENCIA 2022

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 2022, tienen el siguiente esquema:

Se coordina con las secretarías generadoras de ingresos, las respectivas proyecciones de recaudo para la vigencia 2022, teniendo en cuenta las variables macroeconómicas, el impacto por el Paro Nacional, la pandemia COVID19 y las medidas que el Gobierno Nacional ha adoptado para mitigar los efectos de la misma en materia fiscal.

Se realiza análisis del comportamiento del recaudo de cada una de las rentas acumuladas con fecha 30 de agosto de 2021, como punto de partida para tener el mejor estimado

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 7 DE 76

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 029 del 06 de diciembre de 2021 se expide el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Palmira, para la vigencia fiscal 2022 por la suma de QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL VEINTIOCHO MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL QUINIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS MCTE (\$586.028.570.593) detallados de la siguiente forma: (incluidos establecimientos públicos), cifra consistente con el Plan Financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Presupuesto de Gastos Vigencia 2022

CONCEPTO	VALOR INICIAL	% PARTICIP.
FUNCIONAMIENTO	117,072,149,870	19.98%
SERVICIO DE LA DEUDA	16,060,921,924	2.74%
GASTOS DE INVERSION	440,005,138,285	75.08%
TRASNFERENCIAS ORGANISMO DE CONTROL	9,437,754,690	1.61%
ESTABLECIMIENTO PUBLICOS	3,452,605,824	0.59%
TOTAL	586,028,570,593	100.00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gasto 2022

PROYECCIONES PRESUPUESTO DE INGRESOS

Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	PARTICIPACION
TRIBUTARIOS	192,290,263,173.00	32.81%
NO TRIBUTARIOS	357,485,113,693.00	61.00%
RECURSOS DE CAPITAL	32,800,587,903.00	5.60%
ESTABLECIMIENTOS PULICOS	3,452,605,824.00	0.59%
TOTAL	586,028,570,593.00	100.00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 8 DE 76

Presupuesto de Ingresos vigencia 2022, Sin Establecimientos Públicos

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	PARTICIPACION
TRIBUTARIOS	192,290,263,173.00	33.01%
NO TRIBUTARIOS	357,485,113,693.00	61.36%
RECURSOS DE CAPITAL	32,800,587,903.00	5.63%
ESTABLECIMIENTOS PULICOS		0.00%
TOTAL	582,575,964,769.00	100.00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022

MODIFICACIONES

Durante el año 2022, 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 2022

Adiciones	173,562,033,852
Reducciones	36,257,382,072
Aumento Neto	137,304,651,780

Fuente: Rendición SIA Contraloría 2022

Producto de las adiciones y reducciones, el presupuesto tuvo un aumento neto de \$137.304.651.780 cantidad que representa el 23.56% del presupuesto inicialmente aprobado, descontando los Establecimientos Públicos.

1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Comparativo Ejecución de Ingresos

ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año 2021 anterior \$	Valor año actual 2022 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
INGRESOS						
TRIBUTARIOS	199,536,532,654.16	242,554,511,002.60	43,017,978,348.44	21.56%	30.99%	28.56%
NO TRIBUTARIOS	200,891,017,848.61	408,962,399,762.93	208,071,381,914.32	103.57%	52.25%	28.76%
FONDOS ESPECIALES	156,875,557,058.17	-	(156,875,557,058.17)	-100.00%	0.00%	22.46%
RECURSOS DEL CAPITAL	141,257,482,662.39	131,208,046,038.53	(10,049,436,623.86)	-7.11%	16.76%	20.22%
TOTAL PTO INGRESOS	698,560,590,223.33	782,724,956,804.06	84,164,366,580.73	12.05%	100.00%	100.00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022

Durante la vigencia 2022 el Municipio de Palmira, programó ingresos por la suma de \$582.575.964.769 (sin establecimientos públicos) y adicionó recursos del balance por \$131.208.046.038 para una ejecución total de \$782.724.956.804.06,

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 9 DE 76

reflejando un crecimiento del 12.05% (\$84.164.366.580.73) en comparación con la vigencia 2021, aumento atribuido en mayor proporción a los ingresos no tributario, los cuales crecieron 103.57% por valor de \$208.071.381.914.32, en los que encontramos más representativos multas sanciones e intereses de mora \$24.194.022.388,81 y Transferencias corrientes \$335.751.145.223,23 entre otros.

En el análisis a la ejecución de ingresos vigencia 2022 se evidenció que los ingresos tributarios tuvieron un crecimiento del 21.56%, los recursos de capital decrecieron en 7,11%.

INGRESOS TRIBUTARIOS

En la composición de los ingresos tributarios del 2022, tenemos que los más representativos corresponden a Impuesto de Industria y Comercio, sobre el cual se recaudó en la vigencia auditada \$91.866.406.988.53, seguido del Impuesto Predial Unificado, sobre el cual se recaudó la suma de \$70.132.763.776, siendo también considerables los recaudos del Impuesto de alumbrado público y sobretasa a la gasolina con recaudos de \$27.068.652.326 y \$18.483.504.000 respectivamente.

La importancia de estos cuatro impuestos radica en que el recaudo de los mismos constituye el 85.57% de los ingresos tributarios y el 26.52% del total de los ingresos del municipio (sin establecimientos públicos).

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

En los ingresos no tributarios, se destacan mayoritariamente las transferencias (\$335.751.145.223.23) y en especial las transferencias del Sistema General De Participaciones sobre las cuales se recaudó \$214.831.435.851, que, por sí solas constituyen el 82.10% de los ingresos no tributarios y el 42.90% de los ingresos totales del municipio.

RECURSOS DE CAPITAL

Respecto a los recursos de capital, los ingresos recibidos en la vigencia 2022 alcanzaron la suma de \$131.208.046.083.53, lo que significa el 16.76% de los ingresos totales del municipio, siendo los recursos del balance los más significativos que alcanzaron un valor de \$103.184.149.523,84.

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 10 DE 76

1.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Comparativo Ejecución de Gastos 2021-2022

ÍTEM DE PRESUPUESTO	Valor año 2021 anterior \$	Valor año actual 2022 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación %vertical año actual	Participación % vertical año anterior
Gastos de Funcionamiento- Personal	46,739,991,723.00	48,060,087,048.00	1,320,095,325.00	2.82%	7.09%	7.56%
Gastos de Funcionamiento- Adquisición de bienes y servicios	19,603,083,635.00	28,116,496,796.00	8,513,413,161.00	43.43%	4.15%	3.17%
Gastos de Funcionamiento- Transferencias Corrientes	45,119,333,814.00	51,991,259,016.00	6,871,925,202.00	15.23%	7.67%	7.29%
Gastos de Funcionamiento- Disminución de Pasivos	-	960,905,546.00	960,905,546.00	-	0.14%	0.00%
Total, Funcionamiento	111.462.409.172.00	129,128,748,406.00	17.666.339.234.00	15.85%	19.04%	18.02%
Deuda publica	10,338,574,696.00	14,272,545,961.00	3,933,971,265.00	38.05%	2.10%	1.67%
Inversión	491,439,428,260.00	528,753,359,442.00	37,313,931,182.00	7.59%	77.96%	79.46%
Transferencias Órganos de Control.	5,272,141,898.00	6,049,817,442.00	777,675,544.00	14.75%	0.89%	0.85%
Total, presupuesto de gasto	618,512,554,026.00	678,204,471,251.00	59,691,917,225.00	9.65%	100%	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gasto 2022

En términos generales la ejecución del gasto total en la vigencia 2022, registra un incremento del 9.65% con relación a lo ejecutado en la vigencia 2021, alcanzando un monto de \$678.204.471.251 (sin establecimientos públicos) el cual es superior en (\$59.691.917.225) a lo ejecutado en la vigencia 2021.

Del total de la ejecución del gasto en la vigencia 2022, el 19.04% (\$129.128.748.4060) corresponde gastos de funcionamiento, el 2.10% (\$14.272.545.961) para el servicio de la deuda y el 77.96, (\$528.753.359.442) para gastos de inversión.

Comparado con la vigencia 2021, los gastos de funcionamiento y los gastos de inversión tuvieron un incremento del 15.85% (\$17.666.339.234) y 7.59% (\$37.313.931.182) respectivamente.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 11 DE 76

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Estructura de los gastos de funcionamiento

Ítem de presupuesto	Valor año actual 2022 \$	Participación %vertical año actual
Gastos de Funcionamiento- Personal	48,060,087,048.00	37.22%
Gastos de Funcionamiento- Adquisición de bienes y servicios	28,116,496,796.00	21.77%
Gastos de Funcionamiento- Transferencias Corrientes	51,991,259,016.00	40.26%
Gastos de Funcionamiento-Disminución de Pasivos	960,905,546.00	0.74%
TOTAL, FUNCIONAMIENTO	129,128,748,406.00	100.00%

Dentro de los gastos de funcionamiento el 40.26%, corresponden las transferencias corrientes, con participación dentro del gasto total del 7,67% (\$51.991.259.016) en las cuales las mesadas pensionales obtienen la mayor participación al ejecutarse \$25.796.260.596, seguidamente los pagos por sobretasa ambiental \$13.730.881.634.

El segundo grupo en orden de importancia en los gastos de funcionamiento son Gastos de Personal con participación dentro del gasto total de funcionamiento del 37.21% (\$48.060.087.048) en las cuales Factor constitutivo de salarios obtienen la mayor participación al ejecutarse \$31.635.477.582.

Seguidamente los Gastos por Adquisición de bienes y servicios con una participación dentro de los gastos de funcionamiento de 21.77% (\$28.116.496796) dentro de los cuales encontramos Adquisiciones de Servicios de (\$26.881.134.559). Por último, están los gastos Disminución de Pasivos, con participación dentro del gasto total del 0.74% (\$960.905.546), en los que encontramos cesantías definitivas (\$677.947.761) y Devoluciones Tributarias (\$282.957.785).

SERVICIO DE LA DEUDA

El servicio de la deuda le significó al municipio desembolsos por la suma de \$14.272.545.961 así: abonos a capital \$4.491.434.517, pagos de intereses \$9.781.111.444. de acuerdo con la ejecución presupuestal.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 12 DE 76

En la vigencia 2022, el Municipio de Palmira, no tramitó la adquisición de nuevos empréstitos como se relaciona en la tabla siguiente.

Servicio de la Deuda

BANCO	PÁGARE	VALOR DEL DESEMBOLSO INICIAL	PERIODICIDAD	TASA DE INTERES	SALDO DE LA DEUDA
BANCO AVVILLAS	3001004-2	5,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	1,250,000,004
BANCO AV VILLAS	2999971-5	5,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	5,000,000,000
TOTAL AVVILLAS					6,250,000,004
BANCO POPULAR	590200971-0	10,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	4,166,667,018
TOTAL POPULAR					4,166,667,018
BANCO DE BOGOTA	258368037	10,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	4,583,333,325
	657462446	20,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	5,833,333,324
	457002812	7,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	7,000,000,000
	657462785	14,695,578,363	Semestral	IBR +1,90	14,695,578,363
TOTAL BOGOTA					32,112,245,012
BANCOLOMBIA	6600973988	14,753,753,987	Semestral	IBR+1,92	14,753,753,987
	660097397	4,000,000,000	Semestral	IBR+1,92	4,000,000,000
	660097396	5,000,000,000	Semestral	IBR+1,92	5,000,000,000
TOTAL BANCOLOMBIA					23,753,753,987
BANCO DE OCCIDENTE	3830026351	10,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	10,000,000,000
BANCO DE OCCIDENTE	3800157276	4,000,000,000	Semestral	IBR +1,90	4,000,000,000
TOTAL OCCIDENTE					14,000,000,000
INFIVALLE-PTAR	2243	5,000,000,000	Trimestral	DTF+ 3 puntos	4,062,500,000
	2244	5,000,000,000	Trimestral	DTF+ 3 puntos	4,062,500,000
TOTAL INFIVALLE-PTAR					8.125.000.000
BANCOLOMBIA-PTAR	660093320	19,741,000,000	Mensual	DTF+ 3 puntos	16.039.562.512
BBVA	9600014735	5,833,333,333	Semestral	IBR+1,96	5,833,333,333
	9600014743	9,687,500,000	Semestral	IBR+1,96	9,687,500,000
TOTAL BBVA					15,520,833,333
SALDO TOTAL DE DEUDA					119.655.561.866

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 13 DE 76

INVERSIÓN

El componente de inversión 2022, su participación dentro del gasto público fue del 77.96% alcanzando una cifra de (\$528.7533.359.442), presentando un crecimiento del 7.59% con una cifra de (\$37.313.931.182) en relación con la vigencia 2021, 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 2022, como se describe en la siguiente tabla:

Ejecución de la inversión por dependencias

DEPENDENCIA	PTTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PTTO NO EJECUTADO	% DE EJECUCION
DEPORTE Y RECREACION	9,757,065,457.84	9,707,065,456.84	50,000,001.00	99%
DIRECCIÓN DE COMUNICACIONES	2,678,906,000.00	2,667,503,999.41	11,402,000.59	100%
DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN	610,000,000.00	610,000,000.00	-	100%
DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	108,000,000.00	108,000,000.00	-	100%
DIRECCIÓN DE EMPRENDIMIENTO Y DESARROLLO EMPRESARIAL	4,483,000,000.00	4,473,500,000.00	9,500,000.00	100%
DIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL MEDIO AMBIENTE	2,618,512,647.00	2,433,209,962.99	185,302,684.01	93%
DIRECCIÓN DE RIESGOS Y DESASTRES	3,199,085,265.00	1,196,753,732.00	2,002,331,533.00	37%
DIRECCIÓN DE TI Y C (TECNOLOGÍA INNOVACIÓN Y CIENCIA)	5,854,092,000.00	5,821,863,703.23	32,228,296.77	99%
OFICINA DE CONTROL INTERNO	49,000,000.00	48,662,785.00	337,215.00	99%

“Control fiscal efectivo y participativo”



INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
14 DE 76

DEPENDENCIA	PTTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PTTO NO EJECUTADO	% DE EJECUCION
SECRETARÍA AGROPECUARIA Y DESARROLLO RURAL	1,647,012,200.00	1,635,892,365.19	11,119,834.81	99%
SECRETARIA DE CULTURA	9,212,186,949.00	9,054,546,655.25	157,640,293.75	98%
SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL	15,717,464,430.00	11,786,576,897.60	3,930,887,532.40	75%
SECRETARIA DE EDUCACION	176,671,623,717.87	173,368,881,714.61	3,302,742,003.26	98%
SECRETARÍA DE GOBIERNO	3,102,790,391.00	2,887,093,686.70	215,696,704.30	93%
SECRETARIA DE HACIENDA	10,281,560,358.00	9,826,136,952.00	455,423,406.00	96%
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA, RENOVACIÓN URBANA Y VIVIENDA	94,816,697,386.74	76,330,246,574.07	18,486,450,812.67	81%
SECRETARIA DE INTEGRACIÓN SOCIAL	8,826,763,702.00	6,131,254,401.84	2,695,509,300.16	69%
SECRETARIA DE PARTICIPACION COMUNITARIA	1,236,000,000.00	1,121,920,271.79	114,079,728.21	91%
SECRETARIA DE PLANEACION	3,838,057,004.00	3,302,310,577.81	535,746,426.19	86%
SECRETARÍA DE SALUD	193,228,406,371.33	191,114,782,279.72	2,113,624,091.61	99%
SECRETARIA DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	6,308,227,764.00	4,201,040,116.98	2,107,187,647.02	67%
SECRETARÍA DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	9,194,148,247.00	8,561,727,463.46	632,420,783.54	93%
SECRETARIA GENERAL	1,482,536,901.00	1,457,969,846.46	24,567,054.54	98%
SECRETARIA JURIDICA	906,420,000.00	906,420,000.00	-	100%
	565,827,556,791.78	528,753,359,442.95	37,074,197,348.83	93%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 15 DE 76

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 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 2022

Al término de la vigencia 2022, la Administración Central de Palmira constituyó 163 Cuentas por Pagar (presupuestales) por valor de \$10.383.410.714,17, las cuales quedaron configuradas mediante Resolución No. 002 del 02 de enero de 2023; a través de la misma Resolución se constituyeron cuentas por pagar extras presupuestales por valor de \$6.065.991.251,30, para un total de obligaciones por pagar de \$16.449.401.965,47 como a continuación se detallan:

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 16 DE 76

Estado de Tesorería

ESTADO DE TESORERIA				
CONCEPTO	RECURSOS EN TESORERIA	CUENTAS POR PAGAR CON AFECTACION PRESUPUESTAL	CUENTAS POR PAGAR SIN AFECTACION PRESUPUESTAL	SALDO
PROPIOS	\$47.292.011.105,70	\$5.484.861.040,66	\$65.535.673,00	\$41.741.614.392,04
FONDOS ESPECIALES	\$340.765.161,30		-	\$340.765.161,30
SGP	\$12.208.817.575,40	\$2.556.065.420,51		\$9.652.752.154,89
REGALIAS	\$88.880,30		-	\$88.880,30
OTRAS DESTINACION ESPECIFICA	\$148.001.706.333,40	\$206.281.806,00	\$133.368.798,00	\$147.662.055.729,40
TERCEROS	\$2.058.319.595,00	\$2.136.202.447,00	\$5.866.968.785,30	\$(5.944.851.637,30)
TOTAL	\$209.901.708.651,10	\$10.383.410.714,17	\$6.065.873.256,30	\$193.452.424.680,63

Fuente: Anexo 04- Cuentas por Pagar-2022

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 2022.

En la tabla anterior, se observa que la entidad disponía en tesorería, los recursos suficientes en todas las fuentes, para su pago, dado que el total de recursos a 31 de diciembre era de \$209.901.708.651,10 y el total de cuentas por pagar entre presupuestales y extra presupuestales ascendió a \$16.449.401.965,47.

Revisión de las cuentas por pagar

Durante el desarrollo de la auditoria se revisó un total de 163 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 2022. El estudio a los documentos que soportan las cuentas por pagar demostró la debida constitución de las mismas.

Cabe mencionar que se realizó muestra aleatoria simple, revisando treinta y nueve (39) cuentas, para así aplicar al 100% de la población de cuentas por pagar presupuestales, como se detallan en la tabla siguiente:

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
17 DE 76

Muestra de Cuentas por Pagar

No.	Concepto	Registro Presupuestal	Beneficiario	Valor
3	PAGO AL ADICIONAL MP-1054- 2022	3401	HDI SEGUROS DE VIDA S.A.	221.672.163,00
5	PAGO PROGRAMA PSA ACUERDO 25	4860	POLANCO RAMIREZ JAIME	2.653.656,00
8	PAGO FINAL	4688	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	31.074.400,00
11	PAGO FINAL	4946	FUNDACION PROSOCIAL Y DEL MEDIO AMBIENTE MEJORHABITAT	89.994.569,82
12	PAGO PARCIAL	3332	SUMINISTROS PRO EPP S.A.S.	17.326.432,00
21	PAGO PARCIAL	2084	DISTRACOM	86.484.262,68
22	PAGO FINAL CONTRATO MP- 927-2022	1165	IDOM CONSULTING, ENGINEERING, ARCHITECTURE S.A.U.	521.550.035,23
24	PAGO	1185	JARDINES DEL RENACER S.A.S.	9.858.960,00
30	PAGO COMISION FIDUCOLDEX MES DE NOVIEMBRE - FACTURA No. 29799 - OTRO SI CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS 177 Y 178	3503	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A.	1.600.000,00
31	TRANSFERENCIA PERSONERÍA MUNICIPAL	5103	PERSONERÍA MUNICIPAL	67.467.240,00
35	PAGO 4	4994	JARDINES DEL RENACER S.A.S.	2.841.740,00
38	PAGO AL CONTRATO DE COMPRA VENTA MP-1967-2022	4965	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL AMBIENTAL Y	63.998.760,00
40	PAGO	4722	SANCHEZ CORRALES KEBIN SANTIAGO	1.750.000,00
42	PAGO	4746	FUNDACION HOGAR PARA UNA VIDA MEJOR	26.894.814,00
52	PAGO PARCIAL	5074	UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA-AXA	817783
55	PAGO FINAL	4638	T & C INGENIEROS SAS	21.639.446,00
63	CANCELACIÓN CESANTÍAS ACUMULADAS E INTERESES VIGENCIA 2022	5077	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCION	59.090.680,00
64	CANCELACIÓN CESANTÍAS ACUMULADAS E INTERESES VIGENCIA 2022	5078	FONDO DE CESANTIAS PORVENIR	348.992.386,00
69	CANCELACIÓN CESANTÍAS ACUMULADAS E INTERESES VIGENCIA 2023	5089	FONDO DE PENSIONES Y CESANTÍAS PROTECCION	299.417.949,27
75	PAGO PARCIAL	2090	UNION TEMPORAL MANTENIMIENTO VEHICULOS PALMIRA	17.758.835,71
76	PAGO FINAL AL CONTRATO 1969/2022	4920	ESRI COLOMBIA S.A.S.	61.246.036,00
79	PAGO COMPUTADORES PARA LA SALA CIADPAL	4848	CENCOSUD COLOMBIA S.A.	29.995.350,00
81	PAGO PARCIAL	4561	FUNDACION PROSOCIAL Y DEL MEDIO AMBIENTE MEJORHABITAT	116.873.069,00

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
18 DE 76

No.	Concepto	Registro Presupuestal	Beneficiario	Valor
83	PAGO PARCIAL 1	4779	CONSORCIO AS PALMIRA 2022	99.756.404,00
85	PAGO	2431	ASOCIACION REDES DE SOLIDARIDAD	157.572.638,00
88	PAGO	4744	SOLUCIONES INTEGRALES EN INGENIERIA Y LOGISTICA SAS	86.631.121,00
96	PAGO FINAL CONVENIO MP-906 2022	5023	BENEMERITO CUERPO DE BOMBREOS VOLUNTARIOS DE PALMIRA	300.039.445,00
97	PAGO FINAL CONVENIO MP-90& 2022	4151	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DEL CGTO DE ROZO MP PALMIRA	33.437.716,00
101	PAGO PARCIAL N.1, AL CONTRATO DE PS MP-1482- 2022.	3329	WHITE CAR TRANSPORTES S.A.S.	7.636.364,00
102	PAGO PARCIAL N.2, AL CONTRATO DE PS MP-1482- 2022.	3329	WHITE CAR TRANSPORTES S.A.S.	6.545.460,00
103	PAGO FINAL, AL CONTRATO DE PS MP-1482-2022.	3329	WHITE CAR TRANSPORTES S.A.S.	2.618.176,00
109	PAGO PARCIAL N.1, AL CONTRATO DE SERVICIO Y APOYO MP-1301-2022.	2843	ESCOBAR MEZA MONICA	1.800.000,00
110	PAGO FINAL	1852	M&M ENERGY SOLUTIONS SAS	15.305.371,00
122	PAGO PARCIAL AL CONTRATO DE SERVICIO Y APOYO N.1301- 2022.	2843	ESCOBAR MEZA MONICA	1.800.000,00
126	PAGO FINAL, AL CONTRATO DE SERVICIO Y APOYO MP-1689- 2022.	4174	CASTILLO CORREA LUIS HERNANDO	2.000.000,00
133	PAGO	4806	LA CASA DEL DIDACTICO Y TECNOLOGICA S.A.S.	148.224.530,26
134	PAGO FINAL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO MP- 1963- 2022 CORFEPALMIRA	4785	CORPORACION DE EVENTOS, FERIAS Y ESPECTACULOS DE PALMIRA - CORFEPALMIRA	20.000.000,00
137	PAGO	4332	COMERCIALIZADORA DINPRO S.A.S.	39.223.891,63
138	PAGO FINAL	4160	ARIZA VIRVIESCAS EDGAR	25.084.500,28
GRAN TOTAL CON AFECTACION PRESUPUESTAL				3.048.674.184,88

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

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 19 DE 76

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 2022, fueron constituidas mediante Resolución No.001 del 04 de enero de 2023 por la suma de \$8.768.641.423,40.

La siguiente tabla contiene la relación de las 26 reservas presupuestales constituidas por la entidad.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 20 DE 76

Relación de Reservas Presupuestales Constituidas 2022

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	RESERVA
SECRETARIA DE EDUCACIÓN					
1	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE CUBIERTAS EN ESCENARIOS DEPORTIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	ROJAS HERNANDEZ JULIO RICARDO	CONTRATO OBRA PUBLICA	1216	536.490.237,00
2	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA COMUNA 1, 2 Y 5 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	ROJAS HERNANDEZ JULIO RICARDO	CONTRATO OBRA PUBLICA	1016	518.936.820,00
3	INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA EL PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA COMUNA 1,2 Y 5 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	DAVILA GUERRA JAIRO ALONSO	CONTRATO DE INTERVENTORI A	967	33.613.074,00
4	INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA EL CONTRATO QUE TIENE POR OBJETO CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE CUBIERTAS DE ESCENARIOS DEPORTIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	DAVILA GUERRA JAIRO ALONSO	CONTRATO DE CONSULTORIA	1445	11.581.584,00
		TOTAL			1.100.621.715,00
SECRETARIA DE CULTURA					
5	REALIZAR OBRAS DE MANTENIMIENTO Y/O ADECUACIONES EN LA INFRAESTRUCTURA DE LOS EQUIPAMIENTOS CULTURALES INTEGRADOS A LA SECRETARÍA DE CULTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA.	AIA ARQUITECTURA E INGENIERIA AMBIENTAL SAS	CONTRATO OBRA PUBLICA	1826	372.225.595,22
6	REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO DEL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL	CADAVID ARQUITECTOS S.A.S.	CONTRATO DE CONSULTORIA	1386	1.370.912.939,00

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
21 DE 76

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	RESERVA
7	REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL DEL CONTRATO DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL.	CONSORCIO INTERDISEÑOS EL BOSQUE	CONTRATO DE INTERVENTORI A	1688	218.532.276,00
8	REALIZAR ESTUDIOS Y DISEÑOS A DETALLE DE LAS REDES HÚMEDAS (HIDROSANITARIAS Y RED CONTRA INCENDIOS) DEL EDIFICIO CONSISTORIAL ANTIGUA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	TELOS INGENIERIA SAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1945	26.600.000,00
TOTAL					1.988.270.810,22
SECRETARIA DE SEGURIDAD					
9	ADECUACION DE UN CENTRO DE TRASLADO POR PROTECCION (CTP) EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY 1801 DE 2016	PUNTES DUSSAN HENRY	CONTRATO OBRA PUBLICA	1385	123.778.954,72
10	MANTENIMIENTO CORRECTIVO AL SISTEMA DE CÁMARAS DE VIGILANCIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	UNION TEMPORAL FRIVERCOL	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	101136	933.338.399,12
TOTAL					1.057.117.353,84
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y RENOVACIÓN					
11	CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PARA SANEAMIENTO BÁSICO EN LOS CORREGIMIENTOS DE AMAIME Y BOYACÁ - ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO INGENIEROS PALMIRA ALCA	CONTRATO OBRA PUBLICA	872	338.770.892,00
12	OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA URBANIZACIÓN EL SEMBRADOR II DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	CONSORCIO LA CANDELARIA	CONTRATO OBRA PUBLICA	873	131.660.610,83
13	REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL: TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA, FINANCIERA Y AMBIENTAL DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ALCANTARILLADO PARA SANEAMIENTO BÁSICO EN LOS CORREGIMIENTOS DE AMAIME Y	CONSORCIOINTE RAMAIME - BOYACA 2022.	CONTRATO DE INTERVENTORI A	932	104.425.335,00

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
FISCAL**

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
22 DE 76

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	RESERVA
	BOYACÁ DEL MUNICIPIO PALMIRA EN EL DEPARTAMENTO DE VALLE DEL CAUCA				
14	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE INGENIERÍA A NIVEL DE DETALLE CONSTRUCTIVO, PARA EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE (ACUEDUCTO) EN EL CORREGIMIENTO DE AMAIME - ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO 5T - COTES	CONTRATO DE CONSULTORIA	935	182.836.360,00
15	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE INGENIERÍA A NIVEL DE DETALLE CONSTRUCTIVO, PARA LOS SISTEMAS DE SANEAMIENTO BÁSICO CONFORMADOS POR REDES DE ALCANTARILLADOS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PTAR) EN LOS CORREGIMIENTOS DE BOLO LA ITALIA (SECTOR ZUMBÁCULO) Y TIENDA NUEVA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO EYD PALMIRA	CONTRATO DE CONSULTORIA	941	99.920.830,16
16	REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL, TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA, FINANCIERA Y AMBIENTAL DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO PARA DIFERENTES COMUNAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	CONSORCIO INTERCOMUNAS RURALES	CONTRATO DE INTERVENTORI A	948	74.517.800,00
17	CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO PARA DIFERENTES COMUNAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	PONCE CABEZA JUAN CARLOS	CONTRATO DE CESION	949	390.068.253,00
18	CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA VÍA QUE CONECTA A LOS CORREGIMIENTOS DE AMAIME Y BOYACÁ DEL MUNICIPIO DE PALMIRA -VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE COLOMBIA RURAL, SEGÚN EL CONVENIO	GRUPO QUINBAYA S.A.S.	CONTRATO OBRA PUBLICA	1096	1.001.969.169,00

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
FISCAL**

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
23 DE 76

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	RESERVA
	INTERADMINISTRATIVO NO. 2278. SUSCRITO CON EL INVIAS				
19	ACTUALIZACIÓN Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DE LAS ZONAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA DEL AÑO 2022	CONSORCIO CIMA INCOL	CONTRATO DE CONSULTORIA	1614	818.394.673,00
20	INTERVENTORÍA PARA LA ACTUALIZACIÓN Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DE LAS ZONAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA- VALLE DEL CAUCA DEL AÑO 2022	CONSORCIO SC PALMIRA 2022	CONTRATO DE INTERVENTORI A	1615	166.304.880,00
21	ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	1633	736.904.626,85
22	ACTUALIZAR Y AJUSTAR EL PLAN DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS DEL CORREGIMIENTO DE LA DOLORES, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	ECOINTEGRAL LTDA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1753	40.473.387,50
23	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS A NIVEL DE DETALLE CONSTRUCTIVO, PARA EL PUENTE VEHICULAR SOBRE LA QUEBRADA EL COCUYO EN EL SECTOR DE CHONTADURO, VEREDA LA BUITRERA DEL CORREGIMIENTO DE AYACUCHO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO ESTUDIOS PALMIRA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1799	123.162.418,00
24	CONTRATAR LA CONSULTORÍA PARA REALIZAR EL PROCESO DE GESTIÓN PREDIAL DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES REQUERIDOS EN LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	GEOVALORES SAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1864	26.416.000,00
			TOTAL		4.235.825.235,34

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 24 DE 76

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	RESERVA
SECRETARÍA DE TRÁNSITO					
25	CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN DEL SISTEMA DE BICICLETAS PÚBLICO - PALMIBICI, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO BICICARRIL PALMIRA 2022	CONTRATO OBRA PUBLICA	1388	350.560.186,00
26	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA Y FINANCIERA PARA LA CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN DEL SISTEMA DE BICICLETAS PÚBLICO - PALMIBICI, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	EJE GROUP S.A.S.	CONTRATO DE INTERVENTORI A	1197	36.246.123,00
TOTAL					386.806.309,00
GRAN TOTAL					\$8.768.641.423,40

Revisión de la constitución de las reservas

Dando cumplimiento a la Circular 031 de 2001, 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 2022, 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 2022, 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.

De acuerdo con el análisis de la contradicción se modifica la condición en el sentido de que la justificación de Dieciséis (16) reservas presupuestales constituidas mediante Resolución No. 001 del 04 de enero de 2023, por el valor de \$6.057.665.864,41, no obedecían a situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieran la ejecución total de sus correspondientes contratos en la vigencia 2022.

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

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 25 DE 76

Reservas Presupuestales No Justificadas

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
SECRETARIA DE EDUCACIÓN					
1	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE CUBIERTAS EN ESCENARIOS DE DEPORTIVOS DE INSTITUCIONES DEL EDUCATIVAS MUNICIPIO DE PALMIRA.	ROJAS HERNANDEZ JULIO RICARDO	CONTRA TO OBRA PUBLICA	1216 536.490.237,00	<p>Al verificar el estado de la obra en visita fiscal, se observó que el avance de esta no concuerda con lo expresado en el informe de supervisión, es decir este no representa el 53% o 60% de avance de obra. <u>La justificación de la reserva no es lo suficientemente fuerte para soportar la ausencia de obreros en las obras de las cubiertas de las IE. Raffo Rivera y IE Tablones,</u> ya que no hay un soporte significativo que indique el peligro al recurso humano en estas obras. El contratista no presenta soporte documental en donde se informará a la administración las circunstancias presentadas en la obra. No hay ni presentan una denuncia formal en la fiscalía o policía, sobre la situación de inseguridad presentada en la obra. Además, Dicha acción no contemplo el riesgo que conlleva ejecutar obras diferentes con un mismo personal, teniendo en cuenta que cada contrato es susceptible a factores de riesgo o afectaciones distintas. Así mismo, en la minuta del contrato se estipulo: "(...) OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATISTA.</p> <p><u>7. Tener disponibilidad de equipo, materiales y mano de obra necesarios para la realización de todas las actividades en los tiempos establecidos</u></p>

"Control fiscal efectivo y participativo"



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
FISCAL**

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
26 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					<p>23. <u>Garantizar la participación de personal profesional</u> con la experiencia y dedicación exigida para el proyecto.</p> <p>28. <u>Trabajar de manera simultánea</u> en los diferentes frentes de trabajo que sean necesarios para ejecutar la totalidad de las obras contratadas en los tiempos establecidos. <u>Cada frente de trabajo deberá contar con herramientas, equipos, materiales, personal calificado para las actividades requeridas</u> y zonas de acopio o almacenes debidamente cerrados y protegidos. (...)"</p>
2	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA COMUNA 1, 2 Y 5 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	ROJAS HERNANDEZ JULIO RICARDO	CONTRATO OBRA PUBLICA	1016 518.936.820,00	Al verificar la justificación de la reserva no es lo suficientemente fuerte para soportar la ausencia de obreros en las obras de las Instituciones Educativas de la comuna 1,2 y 5 del municipio de Palmira, ya que no hay un soporte significativo que indique el peligro al recurso humano en estas obras. El contratista no presenta soporte documental, en donde se informará a la administración las circunstancias presentadas. No hay una denuncia formal en la fiscalía o policía sobre la situación de inseguridad presentada en las obras.
3	INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA EL PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA COMUNA 1,2 Y 5 DEL	DAVILA GUERRA JAIRO ALONSO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	967 33.613.074,00	Al verificar la justificación de la reserva no es lo suficientemente fuerte para soportar la ausencia de obreros en las obras de las Instituciones Educativas de la comuna 1,2 y 5 del municipio de Palmira, ya que no hay un soporte significativo que indique el peligro al recurso humano en estas obras. El contratista no presenta soporte documental, en donde se informará

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 27 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
	MUNICIPIO DE PALMIRA				a la administración las circunstancias presentadas. No hay una denuncia formal en la fiscalía o policía sobre la situación de inseguridad presentada en las obras.
4	INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA EL CONTRATO QUE TIENE POR OBJETO CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE CUBIERTAS DE ESCENARIOS DEPORTIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	DAVILA GUERRA JAIRO ALONSO	CONTRATO DE CONSULTORIA	1445 11.581.584,00	<p>Al verificar el estado en el sitio de obra, se observa que el avance no concuerda con lo expresado en el informe de supervisión, es decir este no representa el 53% o 60% de avance de obra. La justificación de la reserva no es lo suficientemente fuerte para soportar la ausencia de obreros en las obras de las cubiertas del Colegio I.E. Raffo Rivera y la I.E. Tablones, ya que no hay un soporte significativo que indique el peligro al recurso humano en estas obras. El contratista no presenta soporte documental en donde se informará a la administración las circunstancias presentadas en la obra. No hay ni presentan una denuncia formal en la fiscalía o policía, sobre la situación de inseguridad presentada en la obra. Dicha acción no contemplo el riesgo que conlleva ejecutar obras diferentes con un mismo personal, teniendo en cuenta que cada contrato es susceptible a factores de riesgo o afectaciones distintas. Así mismo, en la minuta del contrato se estipulo: “(…) OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATISTA.</p> <p><u>7. Tener disponibilidad de equipo, materiales y mano de obra necesarios para la realización de todas las actividades en los tiempos establecidos</u></p>

“Control fiscal efectivo y participativo”

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 28 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					<p>23. <u>Garantizar la participación de personal profesional</u> con la experiencia y dedicación exigida para el proyecto.</p> <p>28. <u>Trabajar de manera simultánea</u> en los diferentes frentes de trabajo que sean necesarios para ejecutar la totalidad de las obras contratadas en los tiempos establecidos. <u>Cada frente de trabajo deberá contar con herramientas, equipos, materiales, personal calificado para las actividades requeridas</u> y zonas de acopio o almacenes debidamente cerrados y protegidos. (...)"</p>
TOTAL					1.100.621.715,00
SECRETARIA DE CULTURA					
5	REALIZAR OBRAS DE MANTENIMIENTO Y/O ADECUACIONES EN LA INFRAESTRUCTURA DE LOS EQUIPAMIENTOS CULTURALES INTEGRADOS A LA SECRETARÍA DE CULTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA.	AIA ARQUITECTURA E INGENIERIA AMBIENTAL SAS	CONTRATO OBRA PUBLICA	1826 372.225.595,22	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 resolución No. 24 de la Secretaría de Cultura, la justificación son las Lluvias y en la solicitud de suspensión del contratista, Arquitectura e Ingeniería Ambiental SAS, (oficio que hace parte del acta de suspensión) del día 27 de diciembre, soporta un argumento totalmente diferente como elemento de impedimento de ejecución de obra, el cual la enfoca en las actividades decembrinas llevadas a cabo en el bosque municipal, este sustento es aprobado por la supervisión técnica y la supervisión administrativa del contrato. LA FECHA DE INICIO DE

“Control fiscal efectivo y participativo”

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 29 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					ESTE CONTRATO SE ESTIPULO EL 23 DE NOVIEMBRE CON TERMINACION EL 31 DE DICIEMBRE, Técnicamente se debió tener en cuenta una buena programación de obra para poder cumplir el objeto de este contrato. en 1 mes es previsible la dificultad del cumplimiento contractual.
6	REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO DEL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL	CADAVID ARQUITECTO S.S.A.S.	CONTRATO DE CONSULTORIA	1386 1.370.912.939,00	La justificación de la reserva no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva, además de no tener un soporte claro y significativo, ya que en la resolución No. 24 de la Secretaría de Cultura con la solicitud de suspensión del día 28 de diciembre de 2022, de la interventoría, teniendo como soporte el periodo de lluvias para la obtención de resultados para la toma de datos científicos. este sustento es aprobado por la interventoría y por la supervisión técnica, Harold Mauricio Guerrero y por la supervisión administrativa Alexander Camacho Erazo. LA FECHA DE INICIO DE ESTE CONTRATO SE ESTIPULO EL 25 DE OCTUBRE CON TERMINACION EL 31 DE DICIEMBRE, Técnicamente se debió PREVEER una buena programación de la consultoría, para poder cumplir el objeto de este contrato en el tiempo estipulado. en 1 mes es previsible la dificultad del cumplimiento contractual.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
FISCAL**

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
30 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
7	REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL DEL CONTRATO DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL.	CONSORCIO INTERDISEÑOS EL BOSQUE	CONTRATO DE INTERVENTORIA	1688 218.532.276,00	El soporte de la justificación no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la reserva presupuestal, ya que en la resolución No. 24 de la secretaria de Cultura, con la solicitud de suspensión del día 28 de diciembre de 2022, de la interventoría en la que tenían como justificación el periodo de lluvias para la obtención de resultados en la toma de datos científicos. este sustento es aprobado por la interventoría y por la supervisión técnica, Harold Mauricio Guerrero y por la supervisión administrativa Alexander Camacho Erazo. LA FECHA DE INICIO DE ESTE CONTRATO SE ESTIPULO EL 25 DE OCTUBRE CON TERMINACION EL 31 DE DICIEMBRE , Técnicamente se debió PREVEER una buena programación de la consultoría, para poder cumplir el objeto de este contrato en el tiempo estipulado. en 1 mes es previsible la dificultad del cumplimiento contractual.
8	REALIZAR ESTUDIOS Y DISEÑOS A DETALLE DE LAS REDES HÚMEDAS (HIDROSANITARIAS Y RED CONTRA INCENDIOS) DEL EDIFICIO CONSISTORIAL ANTIGUA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	TELOS INGENIERIAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1945 26.600.000,00	La justificación de la reserva no es lo suficientemente fuerte para soportar la conformación de la misma, además de no haber un soporte claro y significativo, ya que en la resolución No. 24 de la secretaria de Cultura justifica el soporte con los tiempos propios de aprobación de los estudios que hacen parte de la consultoría. Este débil sustento es aprobado por la supervisora técnica del contrato. LA FECHA DE INICIO DE ESTE CONTRATO SE ESTIPULO EL 12 DE DICIEMBRE DE 2022, SE PRESENTA UNA SUSPENSION No 1 EL DIA 13 DE DICIEMBRE, POSTERIORMENTE SE DA REINICIO EL 26 DE DICIEMBRE,

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 31 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					UNA NUEVA SUSPENSIÓN No 2 EL DIA 27 DE DICIEMBRE, Y UN REINICIO PARA EL DIA 29 DE ENERO DE 2023, LA FECHA DE TERMINACIÓN ESTABA ESTIPULADA PARA EL 29 DE DICIEMBRE DE 2022, Técnicamente se debió PREVEER la imposibilidad de cumplir el objeto del contrato dado el plazo de 15 días de contrato.
					1.988.270.810,22
SECRETARIA DE SEGURIDAD					
9	ADECUACION DE UN CENTRO DE TRASLADO POR PROTECCION (CTP) EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY 1801 DE 2016	PUENTES DUSSAN HENRY	CONTRATO OBRA PUBLICA	1385 123.778.954,72	<p>La justificación no se enmarca dentro de las causales de aprobación de las reservas presupuestales, además de no presenta un soporte claro y significativo, ya que en la resolución No. 2022-150.13.3.15 del 28 de diciembre de 2022 de la Secretaria de Secretaria de Seguridad y Convivencia de Palmira no justifica el soporte de mayores cantidades de obra, ya que en el soporte técnico del supervisor no lo expresa y a la vez se observa que en los ítems 5.1, 5.2 y 5.3 están contempladas acometidas eléctricas con los tiempos propios de aprobación que hacen parte de contrato. Este sustento es aprobado por el supervisor técnico del contrato. LA FECHA DE INICIO DE ESTE CONTRATO SE REALIZO EL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y SE ESTIPULO COMO FECHA DE TERMINACION EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, Técnicamente se debió PREVEER en los estudios previos el tiempo de aprobación de las obras por parte de las empresas de servicios públicos de las obras ejecutadas.</p>

“Control fiscal efectivo y participativo”

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 32 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
10	MANTENIMIENTO CORRECTIVO AL SISTEMA DE CÁMARAS DE VIGILANCIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	UNION TEMPORAL FRIVERCOL	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	101136 933.338.399,12	<p>La justificación no se enmarca dentro de las causales de aprobación de las reservas presupuestales, además de no presentar un soporte claro y significativo, ya que en la resolución No. 2022-150.13.3.17 del 30 de diciembre de 2022 de la Secretaria de Secretaria de Seguridad y Convivencia de Palmira, no justifica la no obtención de los materiales necesarios para la ejecución de la obra, lo que demuestra que al momento de solicitud de dicha Reserva presupuestal, EL CONTRATO NO presentaba un avance significativo en su ejecución, ya que en el soporte técnico del supervisor, se argumenta la importancia de la compra de recursos materiales, en este caso la fibra óptica, actividad que hace parte de la ejecución normal del contrato de mantenimiento correctivo. Este sustento es aprobado por el supervisor técnico del contrato. LA FECHA DE INICIO DE ESTE CONTRATO SE REALIZO EL 9 DE DICIEMBRE DE 2022 Y TUVO COMO FECHA DE TERMINACION EL 30 DE DICIEMBRE DE 2022, Técnicamente se debió tener en cuenta que con el análisis 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>
TOTAL					1.057.117.353,84
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y RENOVACIÓN					

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
FISCAL**

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
33 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
11	ACTUALIZACIÓN Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DE LAS ZONAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA DEL AÑO 2022	CONSORCIO CIMA INCOL	CONTRATO DE CONSULTORIA	1614 818.394.673,00	Se revisaron los soportes presentados y la justificación de la reserva constituida para el contrato MP-1614-2022, Después del análisis de los argumentos dados por la Interventoría, el Supervisor y la Secretaria de Infraestructura, el equipo auditor considera que NO son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal (las condiciones climáticas). Por tanto la constitución de la reserva no se enmarca dentro de las causales de aprobación de las reservas presupuestales. La fecha de Inicio de este contrato de consultoría se estipulo el 3 de noviembre de 2022 con fecha de terminación el 20 de diciembre de 2022, se suscribe suspensión el 19 de diciembre de 2022; de acuerdo a lo anterior el equipo auditor concluye en su análisis que en 1 mes + una semana NO es posible el cumplimiento contractual de esta consultoría.
12	INTERVENTORÍA PARA LA ACTUALIZACIÓN Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DE LAS ZONAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA- VALLE DEL CAUCA DEL AÑO 2022	CONSORCIO SC PALMIRA 2022	CONTRATO DE INTERVENTORIA	1615 166.304.880,00	Se revisaron los soportes presentados y la justificación de la reserva constituida para el contrato MP-1615-2022, Después del análisis de los argumentos dados por la Interventoría, el Supervisor y la Secretaria de Infraestructura, el equipo auditor considera que NO son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal (las condiciones climáticas), Por tanto la constitución de la reserva no se enmarcan dentro de las causales de aprobación de las reservas presupuestales. No se exponen en concreto unas buenas razones que

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 34 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					justifiquen la constitución y a su vez no hay un claro porcentaje de avance contractual. La fecha de Inicio de este contrato de consultoría se estipulo el 3 de noviembre de 2022 con fecha de terminación el 20 de diciembre de 2022, se realiza suspensión el 19 de diciembre de 2022; de acuerdo a lo anterior el equipo auditor concluye en su análisis que en 1 mes más una semana, no es posible el cumplimiento contractual de esta consultoría.
13	ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	1633 736.904.626,85	Después del análisis de los argumentos dados por el Supervisor y la Secretaria de Infraestructura, el equipo auditor considera que NO son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal, Por tanto la constitución de la reserva no se enmarca dentro de las causales de aprobación de las reservas presupuestales. El plazo de ejecución estaba ya pactado al 31 de diciembre de 2022, en el contrato se estipulo el desmonte del alumbrado navideño, situación que era previsible no se haría antes del 31 de diciembre, por tanto, dicho contrato debió estar respaldado por situación presupuestal diferente.
14	ACTUALIZAR Y AJUSTAR EL PLAN DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS DEL CORREGIMIENTO DE LA DOLORES, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	ECOINTEGRA L LTDA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1753 40.473.387,50	Se revisaron los soportes presentados y la justificación de la reserva constituida para el contrato MP-1753-2022. Después del análisis de los argumentos dados por la Interventoría, el Supervisor y la Secretaria de Infraestructura; el equipo auditor considera que NO son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal (las condiciones climáticas, temporada de alta pluviosidad en el rio cauca, toma de muestra de

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 35 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					cámara) La fecha de Inicio de este contrato de consultoría se estipulo el 3 de noviembre de 2022 con fecha de terminación el 30 de diciembre de 2022, se suscribe una suspensión el día 20 de diciembre de 2022; de acuerdo a lo anterior el equipo auditor concluye en su análisis que en 40 días no es posible el cumplimiento contractual de esta consultoría. Por tanto, la constitución de la reserva no se enmarca dentro de las causales de aprobación de las reservas presupuestales
15	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS A NIVEL DE DETALLE CONSTRUCTIVO, PARA EL PUENTE VEHICULAR SOBRE LA QUEBRADA EL COCUYO EN EL SECTOR DE CHONTADURO, VEREDA LA BUITRERA DEL CORREGIMIENTO DE AYACUCHO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO ESTUDIOS PALMIRA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1799 123.162.418,00	Se revisaron los soportes presentados y la justificación de la reserva constituida para el contrato MP-1799-2022 ,Después del análisis de los argumentos dados por el Supervisor y la Secretaria de Infraestructura, el equipo auditor considera que NO son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal (Inicio en las perforaciones de exploración del suelo, iniciadas solo hasta el 11 de diciembre), (igual que las condiciones climáticas); a su vez no hay un claro porcentaje de avance de los estudios de la consultoría. La fecha de Inicio de este contrato de consultoría se estipulo el 23 de noviembre de 2022 con fecha de terminación el día 31 de diciembre de 2022, se suscribe suspensión el 23 de diciembre de 2022; de acuerdo a lo anterior el equipo auditor concluye en su análisis que en 1 mes no es posible el cumplimiento contractual de esta consultoría. Por tanto, la constitución de la reserva no se enmarca dentro de las causales de

“Control fiscal efectivo y participativo”

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 36 DE 76

No.	OBJETO	CONTRATISTA	TIPO	No. CONTRATO VALOR RESERVA	CONCEPTO AUDITORIA
					aprobación de las reservas presupuestales.
16	CONTRATAR LA CONSULTORÍA PARA REALIZAR EL PROCESO DE GESTIÓN PREDIAL DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES REQUERIDOS EN LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	GEOVALORES SAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1864 26.416.000,00	<p>Se revisaron los soportes presentados y la justificación de la reserva constituida para el contrato MP-1864-2022. Después del análisis de los argumentos dados por el Supervisor y la Secretaria de Infraestructura, el equipo auditor considera que NO son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal, el plazo de ejecución estaba ya pactado al 15 de diciembre de 2022, la información requerida para la gestión predial debe ser insumo parte de las consideraciones del proceso contractual, no se exponen en concreto razones que justifiquen su incumplimiento en el plazo pactado.</p> <p>El porcentaje del contrato ejecutado no es justificado. La fecha de Inicio de este contrato se estipulo el 30 de noviembre de 2022 con fecha de terminación el día 15 de diciembre de 2022. Por tanto, la constitución de la reserva no se enmarca dentro de las causales de aprobación de las reservas presupuestales</p>
TOTAL					\$ 1.911.655.985,35
GRAN TOTAL					\$ 6.057.665.864,41

Vigencias Futuras

La autorización para comprometer presupuestos de vigencias futuras ordinarias y extraordinarias de la Administración Central de Palmira, fue dada por parte del

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 37 DE 76

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 ordinarias 2022

ACUERDOS AUTORIZACION VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS 2022				
No. ACUERDO	FECHA	VALOR	Tipo de Gasto Afectado por VF	DENOMINACION DEL PROYECTO
41	17 de agosto - 2022	\$ 1.283.735.046.00	Inversión	Gastos de inversión del Plan de Desarrollo. Aunar esfuerzos para Fortalecer Puntos Comunitarios de Asistencia Alimentaria En El Municipio De Palmira (Año 2022 \$536.614.171 - Año 2023 Vigencia Futura N° 1 \$1.260.872.000)536.614.171 - Año 2023
42	17 de agosto - 2022	\$ 48.818.250.00	Inversión	Gasto de Inversión: Para el convenio en ejecución MP-0909-2022 cuyo objeto es: contribuir al mejoramiento de las condiciones de estadía y atención integral de los adultos mayores en condición de vulnerabilidad o carencia de soporte social a través del fortalecimiento del centro de bienestar del adulto mayor "casa del mendigo de Palmira.

"Control fiscal efectivo y participativo"

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 38 DE 76

ACUERDOS AUTORIZACION VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS 2022				
No. ACUERDO	FECHA	VALOR	Tipo de Gasto Afectado por VF	DENOMINACION DEL PROYECTO
	17 de agosto - 2022	\$ 41.307.750.00	Inversión	Gasto de Inversión: Para el convenio en ejecución MP-0908-2022 cuyo objeto es: contribuir al mejoramiento de las condiciones de estadía y atención integral de los adultos mayores en condición de vulnerabilidad a través del fortalecimiento del centro de bienestar del adulto mayor "asilo de ancianos de Palmira.
43	04 de octubre - 2022	\$ 741.190.621.24	Inversión	Gasto de Inversión, Interventoría Técnica, Operativa, Administrativa, Financiera, Ambiental y Jurídica al Contrato de Concesión para la Prestación del Servicio Público de Aseo, Celebrado Entre El Municipio de Palmira y la Empresa Urbaseo de Palmira S.A. E.S.P. Hoy Veolia Aseo Palmira S.A. E.S.P
42	04 de octubre - 2022	\$ 600.231.550.00	Inversión	Gasto de inversión Suministro de Materiales para realizar el mantenimiento de vías terciarias, estabilización de taludes, construcción de andenes, Ciclo infraestructura, Espacio Público y vías Urbanas y Rurales Pavimentadas del Municipio de Palmira.
44	04 de octubre - 2022	\$ 450.000.000.00		
		\$ 2.389.000.000.00		
45	17 de noviemb -2022	\$ 138.752.024.74	Funcionamiento	Gasto de Funcionamiento. Contratar el Suministro de Combustible para el Parque Automotor de propiedad de la Alcaldía del Municipio de Palmira
		\$ 471.114.655.67	Funcionamiento / Inversión	Gasto de Funcionamiento / Inversión. Prestación de Servicios Integrales de Aseo y Cafetería para la operación y el desempeño óptimo de la Alcaldía Municipal de Palmira. (año 2022 \$235.004.574,96 - año 2023 vigencia futura No. 7 \$522.176.456)
		\$ 6.651.280.940.00		Gasto de Funcionamiento / Inversión. Seguridad Ltda. y cuyo objeto es: Prestación de Servicio de Vigilancia y Seguridad Privada para las instalaciones que hacen parte de los bienes muebles e inmuebles de pertenencia del Municipio de Palmira. En el marco del proyecto denominado "Fortalecimiento de la Gestión Administrativa de la Secretaria de Educación Municipal de Palmira.

"Control fiscal efectivo y participativo"

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 39 DE 76

ACUERDOS AUTORIZACION VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS 2022				
No. ACUERDO	FECHA	VALOR	Tipo de Gasto Afectado por VF	DENOMINACION DEL PROYECTO
52	29 de noviemb .- 2022	\$ 315.145.276.00	Inversión	Gasto de Inversión. Adición al Convenio No. de 1145 Objeto: Aunar Esfuerzos con el fin de Prestar Servicios de Asistencia y Atención Integral Biopsicosocial de Adultos Mayores Vulnerables En El Programa Centro Vida Del Municipio De Palmira (Vigencia 2022 \$97.498.336 Y Vigencia Futura N°. 15 \$315.145.276)
53	29 de noviemb .- 2022	\$ 15.000.000.00	Inversión	Gasto de Inversión. Otrosí a la aceptación de oferta No.MP-0931-2022 Prestación de Servicios Funerarios parciales o totales para la población en condiciones de vulnerabilidad y/o extrema pobreza del Municipio de Palmira
54	29 de noviemb .- 2022	\$ 34.136.300.00	Inversión	Gasto de Inversión Aunar esfuerzos para la Prestación de Servicios de Formación Integral Atención Psicológica, Pedagógica y Artística para la Población con Discapacidad Mental y/o Cognitiva Leve Mayor de 18 años del Municipio de Palmira del Proyecto 2000139
59	02 de diciembr e -2022	\$ 80.684.445.00	Inversión	Gasto de Inversión: Otro si 2 al convenio No. 894 Convenio de Asociación para la Operación de un Hogar de Paso en el Municipio de Palmira en desarrollo del Proyecto 2000087, Mejoramiento del acceso para la Población en condición de Vulnerabilidad en el Municipio de Palmira”
60	28 de noviemb re-2022	\$ 3.096.735.933.19	Inversión	Gasto de Inversión. Para la ejecución del contrato de Obra Pública No. MP-0944-2022, cuyo objeto es: “Realizar el mejoramiento arquitectónico y urbano para revitalización de la Galería Central del Municipio de Palmira, en el marco del Convenio 492 FIP –2021
62	06 de diciembr e - 2022	\$ 12.518.210.95	Inversión	Gasto de Inversión “Prestar el Servicio de Custodia, Consulta, Préstamo, Transporte y Actividades de Desmonte Pertinentes de la Memoria Institucional”, en el marco del Proyecto denominado "FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y LA GESTIÓN ESTRATÉGICA"

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 40 DE 76

ACUERDOS AUTORIZACION VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS 2022				
No. ACUERDO	FECHA	VALOR	Tipo de Gasto Afectado por VF	DENOMINACION DEL PROYECTO
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS		\$16.369.651.002.79		

Vigencias futuras excepcionales 2022

ACUERDOS AUTORIZACION VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES 2022				
No. ACUERDO	FECHA	VALOR	Tipo de Gasto Afectado por VF	DENOMINACION DEL PROYECTO
49	18 de noviembre - 2022	\$ 14.784.169.300.00	Inversión	Vigencias Futuras Excepcionales Proyectos de la Secretaría de Educación con destino a la ejecución del fortalecimiento del programa de alimentación escolar para estudiantes de matrícula oficial de Palmira, en el Marco del Plan de Desarrollo 2020 - 2023 Palmira Pa' Lante"
50	18 de noviembre - 2022	\$ 6.986.629.079.00	Inversión	Vigencias Futuras Excepcional De La Vigencia Fiscal 2023 de La Secretaría De Educación Para El Desarrollo del Programa de Servicio de Transporte Escolar para los Niños, Niñas, jóvenes y adolescentes Matriculados en las Instituciones Educativas Oficiales del Sector Rural de Palmira"
55	29 de noviembre - 2022	\$ 410.000.000.00	Inversión	Vigencias Futuras Excepcionales para Gasto de Inversión: Proyectos de Infraestructura" Construcción de obras para el mejoramiento de vías rurales del Municipio de Palmira". Construcción de box culvert y muros de contención para la mitigación de deslizamientos en la vía que conduce a la Vereda la Nevera, Corregimiento de Toche del Municipio de Palmira
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES		\$22.180.798.379.00		

"Control fiscal efectivo y participativo"

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 41 DE 76

Resumen Vigencias futuras

TOTAL VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS FUNCIONAMIENTO	\$ 7.261.147.620,41
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS INVERSION	\$ 9.108.503.382,38
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES INVERSION	\$ 22.180.798.379,00
GRAN TOTAL	\$ 38.550.449.381,79

Resultado Fiscal

Al cierre de la vigencia 2022, la Administración Central de Palmira, presentó un resultado fiscal positivo por valor de \$104.520.485.552,66 (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 discriminada por fuente de financiación)

CONCEPTO	ESTADO DE TESORERIA	RESERVAS DE CAJA MAS DESCUENTOS	RESERVAS DE APROPIACION	SUPERAVIT O DEFICIT A INCORPORAR
RECURSOS PROPIOS	47.292.011.106	7.136.335.468,64	3.648.966.620,67	36.506.709.016,41
FONDOS ESPECIALES	340.765.161			340.765.161,26
SGP	12.208.817.575	3.172.045.958,51	2.393.313.670,49	6.643.457.946,43
REGALIAS	88.880	87.848,00	-	1.032,28
OTRAS DESTINACION ESPECIFICA	148.001.706.333	5.477.286.630,02	2.726.361.132,24	139.798.058.571,12
TERCEROS	2.058.319.595	663.648.060,30	-	1.394.671.534,72
TOTALES	209.901.708.651,09	16.449.403.965,47	8.768.641.423,40	184.683.663.262,22

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 2023 por la suma de \$184.683.663.262,22, compuestos por Recursos Propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones, Otras de Destinación Específica.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 42 DE 76

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CONCEJO MUNICIPAL

Para la vigencia 2022 mediante ACUERDO N°. 029 (06 de diciembre) “POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2022 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.” el Concejo Municipal aprobó una partida de 4.052.964.475, 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		
4,052,964,475	549,900,000	120,775,311	94,764,272	4,628,875,514	4,628,537,248

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. 015 de noviembre 26 de 2021, “*Por la cual se fija el presupuesto de ingresos y gastos*”.

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 44 DE 76

- Reducciones \$ 1.301.862,00
- Recaudos acumulados \$ 1.505.091.227,57

Adición al Presupuesto – Aguas de Palmira - vigencia 2022

ITEM	ACUERDO DE ADICION PRESUPUESTAL	VALOR ADICIONAR
1	Resolución No. 005 DEL 31 de enero de 2022 (3 folios)	\$ 15.797.739.81
2	Resolución No. 023 del 31 de diciembre de 2022 (3 folios)	\$35.495.411.76
TOTAL ADICIONES		\$51.293.151.57

Reducción al Presupuesto – Aguas de Palmira - vigencia 2022

ITEM	ACUERDO DE REDUCCIÓN	VALOR REDUCCION
1	Resolución No. 023 del 31 de diciembre de 2022 (5 folios)	\$1.301.862,00
TOTAL ADICIONES		\$1.301.862,00

La Presupuesto de Ingresos vigencia 2021 vs vigencia 2022, expone un análisis en paralelo del presupuesto de ingresos para las vigencias 2021 y 2022 de la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.

Presupuesto de Ingresos vigencia 2021 vs vigencia 2022

Ítem de Estados Financieros o Presupuesto	Valor año 2021	Valor año 2022	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal (%)	Participación vertical año actual (%)	Participación vertical año anterior (%)
Ingresos no tributarios	432,941,605.00	500,411,951.76	67,470,346.76	15.58%	34.39%	28.19%
Ejecución en títulos y otros	1,102,935,379.54	1,000,000,000.00	(102,935,379.54)	-9.33%	68.73%	71.81%
Total Ingresos	1,535,876,984.54	1,455,099,938.00	(80,777,046.54)	-5.25%	100.00%	100.00%

Fuente: Presupuesto de ingresos – Fuentes Analíticas Iniciales y Finales – Aguas de Palmira – Vigencia 2022

El valor más significativo en los ingresos es la *ejecución en títulos y otros*, ítem que sufrió una variación de 9.33% entre las vigencias evaluadas, donde se disminuyó el valor reportado de \$1.102,935,379.54 a un valor de \$1,000,000,000.00, para los años 2021 y 2022 respectivamente.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 45 DE 76

Comparativo Presupuesto de Ingresos vigencia 2021 vs vigencia 2022

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA SA. E.S. P							
COMPARATIVO EJECUCION DE INGRESOS							
DETALLE	RECAUDO VIGENCIA 2022	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	RECAUDO VIGENCIA 2021	% EJECUCION 2022	% PARTICIP. 2022	VARIACION	
						\$	%
INGRESOS CORRIENTES							
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	500.411.951.76	500.411.951.76	432.941.605.10	100.00%	33.25%	(67.470.346.66)	15.58%
Rendimientos financieros	52.077.423.76	52.077.426.76	7.353.877.10	100.00%	3.46%	44.723.549.66	608.16%
Supervisión	3.905.586.00	3.905.586.00	6.143.420.00	100.00%	0.25%	2.237.834.00	-36.42%
Para costos y Gastos de Operación	443.010.954.00	443.010.954.00	419.438.508.00	100.00%	29.43%	23.572.446.00	5.62%
Otros ingresos no tributarios	1.417.985.00	1.417.985.00	5.800.00	100.00%	0.09%	1.412.185.00	24,348%
EJECUCION EN TITULOS Y OTROS	1.004.679.275.81	1.004.679.275.81	1.102.915.379.54	100.00%	66.75%	(98.239.103.73)	-8.91%
Disponibilidad Inicial	1.004.679.275.81	1.004.679.275.81	1.102.915.379.54	100.00%	66.75%	(98.239.103.73)	-8.91%
TOTAL	1.505.091.227.57	1.505.091.227.57	1.535.856.984.64	100.00%	100.00%	(30.765.757.07)	-2.00%

El Presupuesto de ingresos fue ejecutado en un 100% los recaudos de la vigencia 2022 disminuyeron en \$50.782.000.

Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos Vs Gastos

Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos vs Gastos – Aguas de Palmira – vigencia 2022.

EJECUCION DE INGRESOS		EJECUCION DEL GASTO			RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	TOTAL INGRESOS	PAGOS	TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR (Obligaciones menos Pagos)	TOTAL GASTOS	
\$ 1,505,091,277.57	\$ 1,505,091,277.57	\$470,842,318.71	\$17,412,849.00	\$488,255,167.71	\$1,016,836,059.86

Fuente: Cierre Fiscal vigencia 2022 Aguas de Palmira - Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022 Aguas de Palmira versus Ejecución Presupuestal de Egresos – Período rendido: 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

La empresa Aguas de Palmira S.A ESP a diciembre 31 de 2022, presentó un resultado fiscal positivo por valor de \$1.016.836.059,86, obtenido porque los recaudos por valor de \$1.505.091.227,57, fueron superiores a los gastos por valor de \$488.255.167,71. La situación de superávit se presenta cuando el total de los

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 46 DE 76

ingresos son suficientes para cubrir el total de gastos correspondientes a la vigencia 2022.

2.1.2 Ejecución del Presupuesto de Gastos

El presupuesto de gastos inicialmente establecido para la vigencia 2022 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 2022 - Aguas de Palmira

(G) Código Rubro Presupuestal	(C) Acto Administrativo	(F) Fecha	(D) Adición	(D) Reducción	(D) Crédito	(D) Contra crédito
A103200101	RESOLUCION 005 2022	1/31/2022	15,797,739.81	-	-	-
A103200111	RESOLUCION 023 2022	12/31/2022	35,495,411.76	1,301,862.00	-	-
A103200109	RESOLUCION 025 2022	5/25/2022	-	-	5,451,086.00	5,451,086.00
A103200105	RESOLUCION 013 2022	10/01/2022	-	-	17,719,164.00	17,719,164.00
			\$51,293,151.57	\$1,301,862.00	\$23,170,250.00	\$23,170,250.00

Modificaciones del Presupuesto de Gastos para la vigencia 2022 - Aguas de Palmira

CONCEPTO DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA TRANSACCIÓN O MODIFICACIÓN
Presupuesto Inicial	\$1,455,099,938.00
Adiciones	\$51.293.151.57
Reducciones	\$1.301.862.00
Créditos	\$23.170.250.00
Contra Créditos	\$23.170.250.00
Compromisos	\$488.255.167.71
Pagos	\$470.842.318.71
Presupuesto Definitivo Final	\$1.505.091.227.57

Las modificaciones a los conceptos de créditos y contra créditos se efectuaron mediante Resolución No. 009 del 25 de mayo de 2022, por un valor de \$5.451.086,00, y Resolución No. 013 del 01 de octubre de 2022 por un valor de \$17.719.164,00.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 47 DE 76

Presupuesto de Gastos Vigencia 2021 vs Vigencia 2022 Detallado

A continuación, se exhibe la ejecución presupuestal del gasto en la **Presentación** de la Ejecución Presupuestal de Gasto – Aguas de Palmira – vigencias 2021 y 2022.

Presentación de la Ejecución Presupuestal de Gasto – Aguas de Palmira – vigencias 2021 y 2022.

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2021	Valor año actual 2022	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal (%)	Participación vertical año actual (%)	Participación vertical año anterior (%)
Gastos						
Gastos de Funcionamiento- Personal	389.375.276.00	423.278.358.00	33.903.082.00	8.71%	86.69%	73.30%
Gastos de Funcionamiento- Generales	116.730.193.83	63.245.043.71	(53.485.150.12)	-45.82%	12.95%	21.97%
Gastos de Funcionamiento- Transferencias Corrientes	1.768.235.00	1.731.766.00	(36.469.00)	-2.06%	0.35%	0.33%
Gastos de Inversión	23.324.000.00	0	(23.324.000.00)		0.00%	4.39%
Total Funcionamiento	531.197.704.83	488.255.167.71	(42.942.537.12)	-8.08%	100.00%	100.00%
Total Gatos de la Vigencia	531.197.704.83	488.255.167.71	(42.942.537.12)	-8.08%	100.00%	100.00%

Fuente: Ejecución de Gastos – Comparativo de Gastos de las Vigencias 2022 versus 2021 Aguas de Palmira

El valor más representativo en la ejecución de los gastos \$423.278.358,00 equivalente al 86.69% 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 2022, un valor de \$63.245.043,71 y en relación al año 2021 de \$ 116.730.193,83, lo que originó un decremento de \$53.485.150,12 equivalente al 45.82%.

2.1.3 CIERRE FISCAL

Reservas presupuestales

Las empresas que se rigen presupuestalmente por el Decreto 115 de 1996, no constituyen Reservas Presupuestales

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 48 DE 76

Ejecución Cuentas por pagar

Según el formato de la Rendición de la Cuenta F11-, las cuentas por pagar de la vigencia 2021, constituidas por la suma de \$48.934.401, mediante Resolución No. 310-23-10-018-2021 del 31 de diciembre de 2021, fueron canceladas en su totalidad, durante la vigencia 2022.

Constitución de Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar de la vigencia 2022, fueron constituidas mediante Resolución No. 024 del 31 de diciembre de 2022 por la suma de \$17.412.849, a su vez tenía cuentas por pagar de tesorería (sin afectación presupuestal) por la suma de \$27.503.000, para ser canceladas en la vigencia 2023.

Resultado Fiscal

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DEL GASTO			RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	DISPONIBILIDAD INICIAL	TOTAL INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	TOTAL GASTOS	
432,941,605	1,102,935,380	1,535,876,985	470,842,319	17,412,849	488,255,168	1,047,621,817

Las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2022 muestran que, la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P** obtuvo ingresos por la suma de \$1.535.876.985 (incluido el valor de los recursos adicionados de la vigencia anterior) y ejecutó en el gasto la suma de \$488.255.168 (pagos más cuentas por pagar), obteniendo un resultado fiscal positivo de \$1.047.621.817 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 CDAP

MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIAS 2022

3.1 ANÁLISIS GESTIÓN PRESUPUESTAL

El análisis de la Gestión Presupuestal del Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., vigencia 2022, se adelantó acorde con el siguiente Objetivo Específico:

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 49 DE 76

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 2022

El Presupuesto inicial del Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., vigencia 2022, se liquidó (desagregó) mediante Resolución de Gerencia No. 100-59-01-001 del 03 de enero de 2022, previa aprobación por parte de la Junta Directiva en Acta No. 220 del 22 de diciembre de 2021

Gestión Presupuestal Vigencia 2022

El presupuesto inicial de la vigencia 2022 del Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., fue programado teniendo en cuenta la distribución registrada en la Resolución de liquidación No. 100-59-01-001 del 3 de enero de 2022, que detalla la proyección y distribución de la siguiente manera:

- Ingresos: \$3.065.383.882.58
- Egresos: \$3.065.383.882.58

El presupuesto de ingresos establecido para la vigencia 2022 del Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., no presentó adicciones.

3.1.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022

Ejecución del Presupuesto de Ingresos CDAP LTDA. - vigencia 2022

CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACION %	
Ingresos operacionales	1.898.801.621.00	76.61	
Otros Ingresos	9.170.613.00	0.37	
Recursos de Capital	7.810.902.72	0.32	
Disponibilidad inicial	562.798.186.58	22.70	
TOTAL	2.478.581.323.30	100.00	

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022 CDAP LTDA.

El valor más representativo de los ingresos recaudados durante la vigencia 2022, fue la venta de servicios por **\$1.898.801.621** que equivale al **76.61%** del total de lo recaudado, dentro de los cuales tuvo mayor participación la Revisión de Vehículos Livianos con el **51.66%** correspondiente a **\$1.280.525.935**

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 50 DE 76

Comparativo de Ingresos Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. CDAP LTDA. Vigencias 2022 –Vs- 2021

Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022 vs Vigencia 2021 Comparativo CDAP LTDA.

Presupuesto de Ingresos Vigencia 2021 vs Vigencia 2020 Comparativo.						
Ítem de Estados Financieros o Presupuesto	A Valor año 2021	B Valor año 2022	C Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	D Compara- ción horizontal %	E Participa- ción % vertical año actual	F Participa- ción % vertical año anterior
Ingresos operacionales	2.091.026.385.00	1.898.801.621	(192.224.764)	(9.19%)	76.61%	80.08%
Otros Ingresos	33.404.021.00	9.170.613	(24.233.408)	(72.55%)	0.37%	1.28%
Recursos de Capital	22.563.956.37	7.810.902.72	(14.753.053.65)	(65.38%)	0.32%	0.87%
Ingresos corrientes	2.146.994.362.37	1.915.783.136.72	261.960.655.63	(10.76%)	77.30%	82.23%
Disponibilidad inicial	464.063.069.00	562.798.186.58	98.735.117.58	21.28%	22.70%	17.77%
Total Ppto Ingresos	2.611.057.431.37	2.478.581.323.3	(132.476.108.07)	(5.07)%	100.00%	100.00%

Fuente: Presupuesto de ingresos – Fuentes Analíticas Iniciales y Finales – CDAP LTDA – Vigencia 2022

Los recursos del año 2022 presentaron una disminución en relación al 2021 en total de (\$132.476.108.07) y porcentual de (5.07), representado como se muestra en la tabla 26, siendo el rubro de otros ingresos el mas representativo con una variacion negativa del (72.55%) y absoluta de (\$24.233.408) en relacion al año 2021.

3.1.2 Ejecución del Presupuesto de Gastos vigencia 2022

El presupuesto de gastos para la vigencia 2022 del Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., no presentó modificaciones en la vigencia del 2022.

Constitución Del Presupuesto De Gastos Para La Vigencia 2022 - CDAP Ltda.

CONSTITUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA LA VIGENCIA 2022 - CDAP LTDA	
CONCEPTO DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA TRANSACCIÓN O MODIFICACIÓN
Presupuesto Inicial	3.065.383.882.58
Adiciones	0.00

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 51 DE 76

CONSTITUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA LA VIGENCIA 2022 - CDAP LTDA	
CONCEPTO DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA TRANSACCIÓN O MODIFICACIÓN
Reducciones	0.00
Créditos	37.716.766.00
Contra Créditos	37.716.766.00
Compromisos	91.328.354.00
Pagos	2.048.879.717.16
Presupuesto Definitivo Final	2.971.753.205.58

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

El Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., realizó traslados presupuestales (créditos y contra créditos) mediante los siguientes actos administrativos:

- Resolución No.100-59-01-005 de febrero 28 de 2022 por valor de \$18.219.977, Resolución No. 100-59-01-032 de noviembre 30 de 2022 por valor de \$9.500.000, Resolución No. 100-59-01-035 de diciembre 26 de 2022 por valor de \$9.996.789.

Presupuesto de Gastos Vigencia 2022 Vs Vigencia 2021 Detallado

Presentación De La Ejecución Presupuestal De Gasto CDAP Ltda – Vigencia 2022

ítem de estados financieros presupuesto	Valor año 2021	Valor año 2022	Comparación Horizontal \$ (Año actual - Año anterior)	Comparación Horizontal %	Participación % Vertical	Participación % Vertical
				%	Año 2022	Año 2021
Gasto de Personal	1,296,181,194.44	1.074.639.015	(221.542.179.44)	-17.09	52.45	61.98
Gastos Generales	623,026,329.73	872.701.545.16	249.675.215.43	40.07	42.59	29.79
Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0	0
Gastos de Comercialización y Producción	23,016,625.72	35.568.460	12.551.834.28	54.53	1.74	1.10
Gastos Vigencias anteriores	69,608,137.00	0	(69.608.137)	-100	0	3.33
Deuda Publica	79,341,204.00	65.970.697	(13.370.507)	-16.85	3.22	3.79
Presupuesto de Gasto de inversión aprobados	0	0	0	0	0	0
TOTAL PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS	2,091,173,490.89	2.048.879.718	(42.293.773.73)	-2.02	100	100

Fuente: Ejecución de Gastos – Comparativo de Gastos de las Vigencias 2022 versus 2021 CDAP LTDA

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 52 DE 76

El valor más representativo en la ejecución de gastos fue de \$1.074.639.015 equivalente al 52.45% en relación al total de gastos del año 2022, y presento una disminución de 221.542.179.44 en relación con el año 2021.

3.1.3 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

Cierre fiscal – CDAP Ltda. – Vigencia 2022

EJECUCION DE INGRESOS		EJECUCION DEL GASTO			RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	TOTAL INGRESOS	PAGOS	TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR(Obligaciones menos Pagos)	TOTAL GASTOS	
\$ 2.478.581.323.30	\$ 2.478.581.323.30	\$ 2.048.879.717.16	\$ 91.328.354	\$ 2.140.208.071.06	\$ 338.373.252.24.

Fuente: Cierre Fiscal vigencia 2022 CDAP LTDA - Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022 CDAP LTDA versus Ejecución Presupuestal de Egresos –

El Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., a diciembre 31 de 2022 presentó un resultado fiscal positivo o superávit presupuestal por valor de \$338.373.252.24. Lo anterior, se genera debido a la diferencia entre el ingreso total recaudado menos los ingresos efectivamente ejecutados.

Constitución de Cuentas por Pagar en la vigencia 2022

Al término de la vigencia 2022, la entidad constituyó cinco (5) Reservas de caja (cuentas por Pagar) por valor de \$91.328.354, las cuales se encuentran amparadas mediante Resolución No. 100-59-01-037 del 31 de diciembre de 2022.

Cuentas por Pagar – CDAP Ltda. – Vigencia 2022

BENEFICIARIO	VALOR CUENTA POR PAGAR
Dicel	2.831.203
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (aportes en línea)	12.354.600
Dian (Cree)	1.401.000
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (Cesantías)	66.733.528
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (Intereses de cesantías)	8.008.023
TOTAL	91.328.354

Fuente Resolución No. 100-59-01-037 del 31 Dic. De 2022 Cuentas por Pagar – CDAP Ltda.

Cuentas por Pagar con Afectación Presupuestal Vigencia 2022

Al término de la vigencia 2021, la Entidad constituyó diez (10) Cuentas por Pagar por valor de **\$93.630.678**, las cuales fueron pagadas en su totalidad en el año 2022, según acta de fecha 14 de marzo de 2022.

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 53 DE 76

Cuentas por Pagar vigencia 2021 canceladas vigencia 2022– CDAP Ltda.

BENEFICIARIO	VALOR CUENTA POR PAGAR
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (Intereses de cesantías)	5.671.938
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (Cesantías)	49.399.497
Trus sas. (desarrollo plan acciones correctivas auditoria ONAC)	7.735.000
Mcc bpo S.A. (Contac Center)	6.193.949
Dian Palmira (Cree)	2.069.000
Andrés Fernando Muñoz (arrendamiento computadores)	1.870.606
José Alfredo Becerra (Soporte Técnico)	427.000
Aquaoccidente S.A. E.S.P (Servicios públicos)	218.860
Seguridad Nápoles Ltda. (Servicio Vigilancia)	8.9612.628
Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. (Cesantías)	11.083.200
TOTAL	93.630.678

Fuente: Acta de cancelación cuentas por pagar del 14 de marzo de 2022 CDAP LTDA

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 2022, 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, fue aprobado mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 023 del 30 de diciembre de 2021, para la vigencia fiscal 2022 en la suma de \$45.696.624.524 con el siguiente detalle:

Proyección de Ingresos

DETALLE	VALOR
VENTA DE SERVICIOS	45.032.635.602
OTROS INGRESOS	659.414.135
INGRESOS DE CAPITAL	4.574.787
TOTAL INGRESOS	45.696.624.524

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 54 DE 76

Proyección de Gastos

DETALLE	VALOR
FUNCIONAMIENTO	
GASTOS DE PERSONAL	30.930.721.281
GASTOS GENERALES	7.863.618.894
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.000.000.000
TOTAL FUNCIONAMIENTO	39.794.340.175
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	5.402.284.350
GASTOS DE INVERSIÓN	500.000.000
TOTAL GASTOS	45,696,624,525

Según, manifestación de la entidad, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, 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 *“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”*.

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 2022, se le realizó adiciones al presupuesto de ingresos por la suma de \$33.686.388.646, cifra que sumada al presupuesto inicial aprobado fijan la proyección de ingresos y gastos en la suma de \$79.383.013.171.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 55 DE 76

Ingresos Presupuestados

VIGENCIA 2022				
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VARIACION	
			PESOS	PORC.
Disponibilidad Inicial	0	938.890.164	938.890.164	0.00%
Venta de Bienes y Servicios	45.592.049.737	68.309.772.287	22.717.722.550	49.83%
Transferencias Corrientes	0	637.273.696	637.273.696	0.00%
Recursos de Capital	104.574.787	9.497.077.023	9.392.502.236	8981.61%
TOTAL	45.696.624.524	79.383.013.170	33.686.388.646	73.72%

El presupuesto inicial tuvo un incremento porcentual del 73.72%, 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 DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Comparativo Ejecución de Ingresos vigencia 2021-2022

DETALLE	RECAUDO VIGENCIA 2021	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	RECAUDO VIGENCIA 2022	% EJEC 2022	% PART RECAUDO 2022	VARIACION	
						\$	%
Disponibilidad Inicial	1.326.892.885	938.890.164	458.958.163	48.88%	0.74%	(867.934.722)	-65.41%
Venta de Bienes y Servicios	32.353.658.817	68.309.772.287	51.976.337.538	76.09%	83.42%	19.622.678.721	60.65%
Transferencias Corrientes	-	637.273.696	624.528.222	98.00%	1.00%	624.528.222	0.00%
Recursos de Capital	11.552.316.265	9.497.077.023	9.243.984.593	97.34%	14.84%	(2.308.331.672)	-19.98%
TOTAL	45.232.867.967	79.383.013.170	62.303.808.516	78.49%	100.00%	17.070.940.549	37.74%

El Hospital Raúl Orejuela Bueno ESE, tuvo en sus ingresos una ejecución de \$62.303.808.516, equivalente al 78.49% de lo proyectado, cifra superior en 37.74% (\$17.070.940.549) a la ejecución del año 2021. Del total recaudado el 83.42% de los ingresos (\$51.976.337.538) 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.

La proyección del presupuesto por prestación de servicios de salud fue de \$67.550.769.495, se registraron reconocimientos por \$77.576.128.185, sobre los cuales se recaudó \$50.982.160.787, monto que incluye los recaudos de cuentas por cobrar de vigencias anteriores por valor de \$13.920.009.053. De lo anterior se deduce que los recaudos por la venta de servicios de salud de la vigencia 2022, fue de \$37.062.151.734.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 56 DE 76

La variación entre el reconocimiento y el recaudo del rubro Servicios para la comunidad, sociales y personales (servicios de salud), fue una disminución del 34.28% que equivale a \$ 26.593.967.398; estos recaudos frente al total, representan el 81.83%

Otros recaudos significativos para la entidad, lo constituyeron los recursos de capital, los cuales en la vigencia alcanzaron la suma de \$9.243.984.593, 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.

4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de gastos fue ejecutado en \$66.929.711.644, cifra que representa el 74.68% de lo proyectado, siendo superior en \$9.316.097.400 a lo ejecutado en la vigencia 2021; del total ejecutado, \$56.690.656.751 corresponden a gastos de la vigencia 2022, \$8.999.438.491 son gastos de la vigencia anterior y \$1.239.616.402 obligaciones de vigencias anteriores (vigencias expiradas).

La ejecución del gasto se concentró en los gastos de operación comercial de la vigencia (\$45.523.187.487), obteniendo una participación del 68.02% con respecto, a la vigencia anterior; por su parte, los gastos de operación comercial de la vigencia anterior se ejecutaron en \$8.457.509.954, con representación en el gasto total del 12.64%; Los gastos de operación comercial de la vigencia crecieron el 607.36% (\$39.087.521.384), frente al año 2021, aumento originado por el registro de los gastos de personal de la planta misional en este componente del gasto.

En la vigencia 2022, 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 2021-2022							
DETALLE	EJECUTADO VIGENCIA 2021	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	EJECUTADO VIGENCIA 2022	% EJEC 2022	% PARTIC 2022	VARIACION	
						\$	%
Gasto de Personal	31,929,170,043	4,598,392,807	4,224,157,220	91.86%	6.31%	(27,705,012,823)	-86.77%
Adquisición de Bienes y Servicios	6,620,566,314	7,960,147,317	6,580,106,052	82.66%	9.83%	(40,460,262)	-0.61%

“Control fiscal efectivo y participativo”



INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
57 DE 76

COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS							
VIGENCIA 2021-2022							
DETALLE	EJECUTADO VIGENCIA 2021	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	EJECUTADO VIGENCIA 2022	% EJEC 2022	% PARTIC 2022	VARIACION	
						\$	%
Transferencias Corrientes	67,200,000	1,009,329,162	305,510,397	30.27%	0.46%	238,310,397	354.63%
Gastos por Tributos, multas, sanciones e intereses de mora		231,624,257	57,695,595	24.91%	0.09%	57,695,595	0.00%
Gastos de Operación Comercial	6,435,666,103	65,583,519,627	45,523,187,487	69.41%	68.02%	39,087,521,384	607.36%
Gastos de inversión	2,524,342,739	0	0		0.00%	(2,524,342,739)	100.00%
TOTAL EJECUCION DE LA VIGENCIA	47,576,945,199	79,383,013,170	56,690,656,751	71.41%	84.70%	9,113,711,551	19.16%
Pagos de Personal Vigencia Anterior		163,630,713	163,630,713	100.00%	0.24%	163,630,713	0.00%
Pagos Gastos Generales Vigencia Anterior		377,497,824	377,497,824	100.00%	0.56%	377,497,824	0.00%
Pagos Transferencias Corrientes Vigencia Anterior		800,000	800,000	100.00%	0.00%	800,000	0.00%
Pagos Gastos de Operación Vigencia Anterior		8,457,509,954	8,457,509,954	100.00%	12.64%	8,457,509,954	0.00%
Pagos Gastos de inversión Vigencia Anterior		-	-		0.00%	-	0.00%
TOTAL PAGOS VIGENCIA ANTERIOR		8,999,438,491	8,999,438,491	100.00%	13.45%	8,999,438,491	0.00%
Servicios Personales	2,841,008,841	-			0.00%	(2,841,008,841)	-
Gastos Generales	2,423,416,099	309,100,897	309,100,897	100.00%	0.46%	(2,114,315,202)	-87.25%
Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios	3,731,340,419	930,515,505	930,515,505	100.00%	1.39%	(2,800,824,914)	-75.06%
Gastos de Inversión	1,040,903,686	-	-		0.00%	(1,040,903,686)	-
TOTAL PAGOS VIGENCIAS EXPIRADAS	10,036,669,045	1,239,616,402	1,239,616,402	100.00%	1.85%	(8,797,052,643)	-87.65%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 58 DE 76

COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS							
VIGENCIA 2021-2022							
DETALLE	EJECUTADO VIGENCIA 2021	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	EJECUTADO VIGENCIA 2022	% EJEC 2022	% PARTIC 2022	VARIACION	
						\$	%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	57,613,614,244	89,622,068,063	66,929,711,644	74.68%	100.00%	9,316,097,400	16.17%

4.1.3 CIERRE FISCAL

Cuentas por Pagar

Mediante Resolución No. 110.04.02-888 del 31 de diciembre de 2021, el HROB ESE, constituyó cuentas por pagar para su cancelación en la vigencia 2022, por la suma de \$10.239.174.619. Según el formato de ejecución presupuestal de gastos vigencia 2022, se pagó la totalidad de las cuentas por pagar constituidas, con el siguiente detalle:

Análisis Cuentas por Pagar	
Cuentas por Pagar Vigencia 2021	10.239.174.619.00
Pagos en la vigencia 2022 – vigencia anterior	8.999.438.491.00
Cuentas por Pagar Pagadas 2022 – vigencias expiradas	1.239.616.402.00
Saldo Pendiente	119.726.00

Se observa que del total constituido como cuenta por pagar en la vigencia 2021 y pagadas en la vigencia 2022, queda un saldo sin pagar de \$119.726, valor que fue disminuido mediante el documento Decremento de Registros Presupuestales No. 00-2022-DRP-732 y 733 del 31 de diciembre de 2022.

Constitución

Las cuentas por pagar presupuestales de la vigencia 2022, fueron constituidas mediante Resolución No. 110.04.02-1008 por la suma de \$7.945.952.905.91, suma que incluye cuentas por pagar de vigencias expiradas por valor de \$189.289.546.

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 59 DE 76

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 2022, contando con las respectivas disponibilidades y registros presupuestales.

Resultado Fiscal

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	
61.844.850.353	458.958.163	62.303.808.516	58.983.758.738	7.945.952.906	-	66.929.711.644	(4.625.903.128)

Las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2022 muestran que, el Hospital Raúl Orejuela Bueno, obtuvo ingresos por la suma de \$62.303.808.516, (incluido el valor de los recursos adicionados de la vigencia anterior como disponibilidad inicial) y ejecutó en el gasto la suma de \$66.929.711.644 (pagos más cuentas por pagar), obteniendo un resultado fiscal negativo de \$4.625.903.128. 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, se evidencia que el monto recaudado, sin la transferencia efectuada por la Administración Municipal, no hubiese sido suficiente para pagar la totalidad de las cuentas por pagar de la vigencia 2021.

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 2022, con el fin de emitir concepto sobre la

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 60 DE 76

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. 010 de octubre 28 de 2021, se aprueba el presupuesto de Ingresos y gastos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira – IMDER Palmira, para la vigencia fiscal 2022, por la suma de \$6.400.602.234.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Presupuesto de Ingresos vigencia 2022

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PART.
INGRESOS CORRIENTES		
Venta de bienes y servicios	\$ 251.200.000,00	3,92
Transferencias Corrientes	\$ 6.124.117.595,00	95,68
INGRESOS CORRIENTES	\$ 6.375.317.595,00	99,60
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 25.284.639,00	0,40
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 6.400.602.234,00	100,00

PRESUPUESTO DE GASTOS

Presupuesto de Gastos vigencia 2022

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PART.
FUNCIONAMIENTO		
Gastos de Personal	\$ 2.146.655.044,00	33,54
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 290.996.429,00	4,55
Gastos de Comercialización	\$ 230.000.000,00	3,59
Gastos por tributos	\$ 33.100.000,00	0,52
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.700.751.473,00	42,20
Deuda Pública	\$ 781.164.534,00	12,20
Inversión	\$ 2.918.686.227,00	45,60
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 6.400.602.234,00	100,00

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 61 DE 76

MODIFICACIONES

Durante el año 2022, el presupuesto tanto de ingresos como de gastos fue objeto de nueve (9) actos administrativos que modificaron el presupuesto, de manera que los conceptos y montos finales reflejaron un presupuesto definitivo de \$14.677.005.834,49.

Adiciones	\$ 8.433.199.213,42
Reducciones	\$ 156.795.612,79
Aumento Neto	\$ 8.276.403.600,63

Modificaciones al Presupuesto de Ingresos vigencia 2022

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DIFERENCIA	% PART.
INGRESOS CORRIENTES				
Venta de bienes y servicios	\$ 251.200.000,00	\$ 251.200.000,00	-	1,71
Transferencias Corrientes	\$ 6.124.117.595,00	\$ 14.035.146.539,80	\$ 7.911.028.944,80	95,63
INGRESOS CORRIENTES	\$ 6.375.317.595,00	\$ 14.286.346.539,80	\$ 7.911.028.944,80	97,34
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 25.284.639,00	\$ 390.659.294,69	\$ 365.374.655,69	2,66
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 6.400.602.234,00	\$ 14.677.005.834,49	\$ 8.276.403.600,49	100,00

Producto de las adiciones y reducciones, el presupuesto tuvo un aumento neto de \$8.276.403.600,63 cantidad que representa el 129,31% del presupuesto inicialmente aprobado.

Modificaciones al Presupuesto de Gastos vigencia 2022

DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DIFERENCIA	% PART.
FUNCIONAMIENTO				
Gastos de Personal	\$ 2.146.655.044,00	\$ 1.819.008.194,15	-\$ 327.646.849,85	12,39
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 290.996.429,00	\$ 119.943.944,00	-\$ 171.052.485,00	0,82
Gastos de Comercialización	\$ 230.000.000,00	\$ 109.149.631,00	-\$ 120.850.369,00	0,74
Gastos por tributos	\$ 33.100.000,00	\$ 117.449.950,61	\$ 84.349.950,61	0,80
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.700.751.473,00	\$ 2.165.551.719,76	-\$ 535.199.753,24	14,75
Deuda Pública	\$ 781.164.534,00	\$ 1.898.300.555,92	\$ 1.117.136.021,92	12,93
Inversión	\$ 2.918.686.227,00	\$ 10.613.153.558,96	\$ 7.694.467.331,96	72,31
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 6.400.602.234,00	\$ 14.677.005.834,64	\$ 8.276.403.600,64	100

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 62 DE 76

Se observa que las modificaciones efectuadas al presupuesto de ingresos, fueron aplicadas al gasto, situación que permitió mantener equilibrados los presupuestos.

5.1.1 Ejecución Presupuesto de Ingresos

Comparativo Ejecución de Ingresos vigencia 2022

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2021 \$	Valor año actual \$ 2022	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
INGRESOS						
Ventas de Bienes y Servicios	130.229.640	184.102.717,00	53.873.077,00	41,37%	1,25%	1,54%
Transferencias corrientes Aportes	8.251.349.567	14.122.355.695,05	5.871.006.128,05	71,15%	96,22%	97,59%
TOTAL, INGRESOS CORRIENTES	8.381.579.207	14.306.458.412,05	5.924.879.205,05	70,69%	97,48%	99,13%
RECURSOS DE CAPITAL	73.719.422	370.547.422,75	296.828.000,75	402,65%	2,52%	0,87%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	8.455.298.629	14.677.005.834,80	6.221.707.205,80	73,58%	100,00%	100,00%

Durante la vigencia 2022 el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira – IMDER Palmira, reflejó un crecimiento del total del presupuesto de ingresos del 73,58% (equivalente a \$6.221.707.205.80) en comparación con la vigencia 2021.

Este aumento es atribuido en mayor proporción a las Transferencias Corrientes, las cuales alcanzaron un valor de \$14.122.355.695 y se componen de los siguientes rubros:

Recaudo transferencias corrientes - vigencia 2022

Rubro	Descripción	Recaudo	% Part
1.1.02.06.001.03	Propósito Gral.Deporte.Recr.227 SGP	\$ 3.655.262.261.00	25,9%
1.1.02.06.006.06.01	Acuerdo 014 2% Inversión	\$ 473.577.317.80	3,4%
1.1.02.06.006.06.02	Acuerdo 014 2% Funcionamiento Nomina	\$ 2.085.642.389.00	14,8%
1.1.02.06.006.06.03	Acuerdo 014 Servicio a la Deuda	\$ 1.189.552.262.00	8,4%
1.1.02.06.006.06.04	Transferencia ICDL Inversión	\$ 2.604.453.094.00	18,4%
1.1.02.06.006.06.07	Transferencia Corrientes ICDL - Recursos del Balance	\$ 1.216.388.074.00	8,6%
1.1.01.02.106	Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	\$ 359.548.010.80	2,5%
1.1.01.02.216	Impuesto de espectáculos públicos municipal	\$ 304.358.834.00	2,2%
1.1.01.02.218	Tasa prodeporte - Acuerdo 009	\$ 2.233.573.453.00	15,8%
TOTAL TRANSFERENCIAS - CORRIENTES		\$ 14.122.355.695,60	

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 63 DE 76

Lo anterior significó un incremento de \$5.871.006.128.05 (equivalente al 71,15%) con respecto a la vigencia 2021.

5.1.2 Ejecución Presupuesto de Gastos

Comparativo Ejecución de Gastos vigencia 2022

ítem del presupuesto	Valor año anterior 2021 \$	Valor año actual \$ 2022	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación vertical (año actual) %	Participación vertical (año anterior) %
Gastos de Personal	1.697.094.114,00	1.748.124.826,00	51.030.712,00	3,01%	13,49%	22,11%
Adquisición de bienes y servicios	59.377.178,18	79.084.601,99	19.707.423,81	33,19%	0,61%	0,77%
Transferencias	21.023.354,00	0	-21.023.354,00	-100,00%	0,00%	0,27%
Gasto de comercialización y producción	0	107.267.221,00	107.267.221,00	-	0,83%	0,00%
Gasto por Tributos	0	117.134.166,86	117.134.166,86	-	0,90%	0,00%
Total, Funcionamiento	1.777.494.646,18	2.051.610.815,85	274.116.169,67	15,42%	15,83%	23,16%
Deuda Publica	1.180.365.692,00	1.898.300.550,00	717.934.858,00	60,82%	14,64%	15,38%
Inversión	4.718.214.412,66	9.012.938.077,00	4.294.723.664,34	91,02%	69,53%	61,47%
TOTAL PRESUPUESTO	7.676.074.750,84	12.962.849.442,85	5.286.774.692,01	68,87%	100,00%	100,00%

En términos generales la ejecución del gasto total en la vigencia 2022 registró un incremento del 68.87% con relación a lo ejecutado en la vigencia 2021, alcanzando un monto de \$12.962.849.442.85 el cual es superior en \$5.286.774.692.01 a lo ejecutado en dicha vigencia.

Del total de la ejecución del gasto en la vigencia 2022, el 69,53% (equivalente a \$9.012.938.077) corresponden a gastos de inversión, el 15,42% (equivalente a \$2.051.610.815,85) hacen alusión a los gastos de funcionamiento y el 14,64% restante (equivalente a \$1.898.300.550) competen al servicio de la deuda.

Respecto al servicio de la deuda, durante el proceso auditor del año 2022 se evidenció que en el formato de ejecución de gasto vigencias 2020 y 2021, no se encontraban desagregados los pagos de intereses de la deuda pública, estos son incluidos en los pagos por amortizaciones a capital. Lo anterior suponía una desviación de lo establecido en el numeral 4 del artículo 16 del Decreto 568 de 1996,

“Control fiscal efectivo y participativo”

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 64 DE 76

establece la clasificación de la deuda pública separada para amortización e intereses.

Con el ánimo de subsanar la incorrección evidenciada, la Dirección Financiera del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira - IMDER Palmira elaboró procedimiento para el manejo de la Deuda Pública donde se registran las instrucciones para el gasto presupuestal en el pago de operaciones de crédito público:

- 2.2 Servicio de la Deuda Pública
 - 2.2.1. Servicio de la Deuda Pública Externa
 - 2.2.1.01 Principal
 - 2.2.1.01.02 Prestamos
 - 2.2.1.01.02.002 Banca Fomento
 - 2.2.1.01.02.003 Intereses Prestamos de Fomento

Esta modificación permitió evidenciar los pagos discriminados de capital e intereses de la deuda así:

Año	Capital	Intereses	Total
2022	\$1.318.289.280	\$580.011.270	\$1.898.300.550
2023 (Corte a mayo 30 de 2023)	\$549.287.200	\$277.273.263	\$826.560.463
TOTAL	\$1.867.576.480	\$857.284.533	\$2.724.861.013

Con relación a los gastos de funcionamiento, se encontró que el 85,21% (equivalente a \$1.748.124.826) corresponden a *Gastos de Personal* y hacen alusión a una nómina compuesta por 28 funcionarios del área administrativa y 5 funcionarios en el área misional. Dicha nómina se encuentra desagregada así:

Rubro Presupuestal	Tipo de Pago/Concepto	Valor
2.1.1.01.01.001.01	Salarios	\$ 959.997.890
2.1.1.01.01.001.04	Subsidio de alimentación	\$ 14.462.599
2.1.1.01.01.001.05	Subsidio de transporte	\$ 23.539.852
2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicios	\$ 43.527.382
2.1.1.01.01.001.07	Bonificación de servicios prestados	\$ 33.040.078
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	\$ 91.724.626
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	\$ 42.103.261

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 65 DE 76

Rubro Presupuestal	Tipo de Pago/Concepto	Valor
2.1.1.01.02.001	Aporte Seguridad Social Pensión	\$ 127.848.739
2.1.1.01.02.002	Aporte Seguridad Social Salud	\$ 90.406.262
2.1.1.01.02.003	Aporte Cesantías	\$ 21.199.141
2.1.1.01.02.004	Aporte Caja de Compensación	\$ 45.756.300
2.1.1.01.02.005	Aporte Riesgos Laborales	\$ 10.646.500
2.1.1.01.02.006	Aporte al ICBF	\$ 33.461.400
2.1.1.01.02.007	Aporte al SENA	\$ 22.313.100
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	\$ 56.562.494
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación especial por recreación	\$ 5.062.847
2.1.1.01.03.001.04	Dotación	\$ 30.147.835
Total		\$ 1.651.800.306

Cabe destacar que el valor restante de \$ 96.324.520 corresponde a cesantías que se constituyeron como cuentas por pagar para ser canceladas en la vigencia 2023.

5.1.3 Cierre Fiscal

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 2022, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira constituyó (4) cuatro Cuentas por Pagar por valor de \$148.946.123,01, las cuales fueron formalizadas mediante Resolución No. 2022000064 del 31 de diciembre de 2022 como a continuación se detallan:

No.	Nit	Beneficiario	Fuente	Cuenta por Pagar
1	815.000.340	IMDER Palmira	RP	\$ 96.324.520,00
2	1.030.551.855	Triviño Zúñiga Esneider	SGP	\$ 1.400.000,00
3	1.113.697.006	Cruz Pedraza Isabella	ICLD	\$ 23.233.333,00
4	90.143.619	Casercon S.A.S	ICLD	\$ 27.988.270,01
TOTAL				\$ 148.946.123,01

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 66 DE 76

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 2022. Estas fueron verificadas detallando los documentos que las soportan (Cesantías, 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 fueron recibidos a satisfacción a 31 de diciembre de 2022 y que las cuentas por pagar fueron debidamente constituidas.

Reservas Presupuestales

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.”

Que mediante Acuerdo No 046 de 17 de noviembre de 2022, El Concejo Municipal de Palmira Acuatizó el Estatuto orgánico de Presupuesto de-

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 67 DE 76

Municipio de Palmira, de sus Entidades Descentralizadas y dicto otras disposiciones, artículo 102 Reservas Presupuestales”

Las reservas presupuestales del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira vigencia 2022, fueron constituidas mediante Resolución No. 2022000063 del 31 de diciembre de 2022 por la suma de \$596.853.312

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

No.	CONTRATO	CONTRATISTA	CUENTA	VALOR
1	No. 309-2022. Contrato de Interventoría	CONSORCIO UNIÓN TEMPORAL INTERRECREO PALMIRA	2.3.2.0202.008.01-01	\$ 40.117.489,00
2	No. 308-2022. Contrato de obra.	TECNICOS ESPECIALISTAS E INGENIEROS ASOCIADOS	2.3.2.02.02.005.01	\$ 70.585.828,00
			2.3.2.02.02.005.02	\$ 291.292.066,00
			2.3.2.02.02.005.03	\$ 81.448.659,00
			2.3.2.02.02.005.04	\$ 48.240.554,00
			2.3.2.02.02.005.02	\$ 65.168.356,00
TOTAL RESERVAS				\$ 596.853.312,00

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira -IMDER Palmira, suscribió el contrato de obra pública No. 308-2022, relacionado así:

CONTRATO DE OBRA No. MP-308-2022			
Proceso de selección	Licitación Publica No. LP-001-2022		
Objeto	Ejecutar a precios unitarios fijos, sin formula de reajuste la adecuación para la cubierta sobre cancha múltiple del barrio el recreo, el cual comprende la cubierta en teja tipo sándwich, sobre estructura metálica, sobre estructura de concreto reforzado, con sistema de recolección de aguas lluvias y sistema de iluminación led, dentro de los proyectos denominados “mejoramiento de la infraestructura de escenarios deportivos para el servicio optimo a la comunidad”		
Valor	Seiscientos ochenta y siete millones nueve mil un peso M/CTE (\$687.009.001)		
Contratista	TECNICOSESPECIALISTAS E INGENIEROS INDUSTRIALES ASOCIADOS S.A.S.	NIT	800.074.273-3
Plazo	Hasta el 15 de diciembre de 2022		

La entidad auditada con el fin de garantizar la vigilancia técnica, jurídica, administrativa y financiera en la ejecución de dicho contrato de obra, suscribió el contrato de Interventoría No. 309-2022, cuyas características generales se relacionan en el siguiente cuadro:

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 68 DE 76

CONTRATO DE OBRA No. MP-309-2022	
Proceso selección	de Licitación Pública No. LP-001-2022
Objeto	“Ejecutar la interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato de obra adjudicado, suscrito y en ejecución y derivado del proceso de contratación licitación pública no. 001-2022 mejoramiento de la infraestructura de escenario deportivo del barrio recreo palmira”, el cual se encuentra en proceso de licitación pública no. 001-2022 “mejoramiento de la infraestructura del escenario deportivo del barrio recreo palmira, a precios unitarios fijos sin formula de ajuste”.
Valor	Cuarenta y nueve millones quinientos tres mil setecientos sesenta y dos pesos M/CTE (\$49.503.001)
Contratista	UNION TEMPORAL INTERRECREO PALMIRA
Plazo	Hasta el 15 de diciembre de 2022

Dando cumplimiento a 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, la entidad envió para cada reserva constituida, las justificaciones que dan cuenta de los situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieron la ejecución de los compromisos en la vigencia 2022, en virtud de lo cual, se verificó mediante el análisis de las mismas que efectivamente, obedecían a situaciones ajenas a la voluntad del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira - IMDER Palmira, por las que no fue posible recibir a satisfacción los bienes y servicios dentro de la vigencia 2022, comprobando además que se dio cumplimiento a todos los requisitos para su constitución, manifestados en el Acuerdo 046 de 2022.

Igualmente se realizó una visita técnica de verificación a la obra objeto de la Reserva Presupuestal, con el fin de verificar el estado de ejecución a la fecha (contemplando los pagos realizados con corte al 31 de diciembre de 2022). Al momento de la visita el día 30 de mayo de 2023, se encontró que, recientemente, la obra había reiniciado labores una vez superado el periodo de suspensión.

Después del análisis de los argumentos dados por la Interventoría técnica, administrativa y financiera en el oficio de fecha 29 de diciembre de 2022, enviado al Gerente de la Entidad y avalados por la Supervisora del contrato con el profesional de apoyo, donde se expone que por la temporada invernal, la obra ha sufrido afectaciones y contratiempos por suspensiones de actividades importantes de obra, **de igual forma los ajustes técnicos en los diseños estructurales, específicamente en ítems como la cimentación y la estructura, dado por inconvenientes constructivos encontrados en el desarrollo de la obra,** de acuerdo a lo anterior, el equipo auditor considera que son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal en el Instituto

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 69 DE 76

Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira IMDER - Palmira, en la vigencia 2022.

Vigencias Futuras

En el Acta de Cierre Fiscal remitida adjunta al oficio del 13 de enero de 2022, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira - IMDER Palmira informó a la Contraloría Municipal de Palmira que en la vigencia 2022, no constituyó vigencias futuras.

Resultado Fiscal

EJECUCION DE INGRESOS		EJECUCION DEL GASTO				RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	TOTAL INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS PRESUPUESTALES	TOTAL GASTOS	
14.677.005.834,80	14.677.005.834,80	12.217.050.008,00	148.946.123,00	596.853.312,00	12.962.849.443,00	1.714.156.392

Al cierre de la vigencia 2022 el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira, presentó un resultado fiscal positivo por valor de \$1.714.156.391 producto de una menor ejecución del gasto frente a la ejecución del ingreso

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 2022, 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 70 DE 76

GESTIÓN PRESUPUESTAL

En este macro proceso son evaluadas la planeación, programación y la ejecución de los proyectos y operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad.

PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

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:

PROYECCION PRESUPUESTO DE INGRESOS		
VIGENCIA 2022		
DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	% PARTICIP.
INGRESOS CORRIENTES		
Multas Sanciones e Intereses	841,847	0.10%
Venta de Bienes y Servicios	851,326,325	99.90%
Transferencias Corrientes	4,000	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	11,907	0.00%
Recursos del Balance	1,000	0.00%
Rendimientos Financieros	10,907	0.00%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	852,184,079	100.00%

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 99.90% 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira - Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 71 DE 76

Proyección Presupuesto de Gastos

PROYECCION PRESUPUESTO DE GASTOS		
VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	% PARTICIP.
FUNCIONAMIENTO		
Gastos de Personal	317,795,000	59.83%
Adquisición de Bienes y Servicios	417,422,000	24.51%
Transferencias Corrientes	1,000	0.00%
Disminución de Pasivos	2,285,000	0.00%
Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas	3,501,000	0.00%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	741,004,000	84.34%
Inversión	111,180,079	15.66%
TOTAL	852,184,079	100.00%

La distribución por componentes del gasto fue asignada porcentualmente así:

Gastos de personal, 59.83%; adquisición de bienes y servicios, 24.51% e inversión el 15.66%.

Una vez elaborado el presupuesto de ingresos y gastos se presenta ante la dirección de la entidad para su revisión y validación

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. Si se presentan observaciones este será devuelto para que se realicen los ajustes necesarios

Estudiado el presupuesto de ingresos y gastos por parte de la junta directiva del Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, se emite el acta de junta directiva como soporte de la aprobación del presupuesto de la vigencia siguiente.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 72 DE 76

Aprobación del Presupuesto de Ingresos y Gastos

Mediante Resolución No., 310-23-10-017-2021 del 31 de diciembre de 2021, se adopta y liquida el presupuesto del Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira- IMDESEPAL para la vigencia fiscal 2022, en la suma de \$852.184.079

Modificaciones

El presupuesto tanto de ingresos como de gastos, fue modificado con el fin de incorporar los recursos del balance por la suma de \$202.379.336 (superávit fiscal vigencia 2021), modificación realizada a través de la Resolución No. 310-23-20-036—2022 del 09 de noviembre de 2022, 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				
PRESUPUESTO DE INGRESOS				
VIGENCIA 2022				
DETALLE	PRESUPUESTO APROBADO	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PARTICIP.
INGRESOS CORRIENTES				
Multas Sanciones e Intereses	841,847		841,847	0.08%
Venta de Bienes y Servicios	851,326,325		851,326,325	80.73%
Transferencias Corrientes	4,000		4,000	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	11,907	202,379,336	202,391,243	19.19%
Recursos del Balance	1,000	202,379,336	202,380,336	19.19%
Rendimientos Financieros	10,907		10,907	0.00%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	852,184,079	202,379,336	1,054,563,415	100.00%

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 2022 de \$1.054.563.415

6.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

La ejecución del presupuesto de ingresos vigencia 2022 del Instituto Municipal Para el Desarrollo Social y Económico de Palmira- IMDESEPAL, está soportada en su

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 73 DE 76

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 2022, se obtuvieron recursos por la suma de \$897.541.480 monto que representa el 81.50% del total recaudado y se adicionaron recursos del balance por \$202.379.336 equivalentes al 18.38% del total recaudado.

Los ingresos por venta de bienes y servicios (arrendamientos) en comparación con la vigencia 2021 crecieron el 6.69% (\$56.229.129), mientras que los recursos del balance se incrementaron frente a la vigencia 2021 en 30.13% (\$46.860.829)

Ejecución Presupuestal de Ingresos

COMPARATIVO EJECUCION DE INGRESOS							
DETALLE	RECAUDO VIGENCIA 2021	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	RECAUDO VIGENCIA 2022	% EJECUCION 2022	% PARTICIP. 2022	VARIACION	
						\$	%
INGRESOS CORRIENTES	841.930.068	852.172.172	897.541.480	105.32%	81.50%	55.611.412	6.61%
Multas Sanciones e Intereses	894.636	841.847	276.919	32.89%	0.03%	(617.717)	-69.05%
Venta de Bienes y Servicios	841.035.432	851.326.325	897.264.561	105.40%	81.47%	56.229.129	6.69%
Transferencias Corrientes	0	4.000	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	155.677.121	202.391.243	203.778.884	100.69%	18.50%	48.101.763	30.90%
Recursos del Balance	155.518.507	1.000	202.379.336	202.379,336%	18.38%	46.860.829	30.13%
Rendimientos Financieros	158.614	10.907	1.399.548	12831.65%	0.13%	1.240.934	782.36%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	997.607.189	1.054.563.415	1.101.320.364	104.43%	100.00%	103.713.175	10.40%

Los recaudos por Multas, Sanciones e Intereses en la vigencia 2022 fueron de \$276.919, disminuyendo respecto a la vigencia 2021 el 69.05% (\$617.717).

Por su parte los ingresos por rendimientos financieros lograron un recaudo de \$1.399.548, obteniendo un aumento del 782.36% (\$1.240.934) en comparación con la vigencia 2021.

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 74 DE 76

6.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Ejecución Presupuestal de Gastos COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS							
CONCEPTO	EJECUCION 2021	PRESUPUESTO 2022	EJECUCION 2022	% EJECUCION 2022	% PARTICIP. 2022	VARIACION	
						\$	%
FUNCIONAMIENTO							
Gastos de Personal	538,246,711	297,285,000	271,639,347	91.37%	28.89%	(266,607,364)	-49.53%
Adquisición de Bienes y Servicios	57,980,671	441,431,335	405,753,064	91.92%	43.15%	347,772,393	599.81%
Transferencias Corrientes	-	1,000	-	0.00%	0.00%	-	0
Disminución de Pasivos		2,285,000	1,493,256	65.35%	0.16%	1,493,256	0
Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas	-	3,501,000	3,368,355	96.21%	0.36%	3,368,355	0
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	596,227,382	744,503,335	682,254,022	91.64%	72.55%	86,026,640	14.43%
Inversión	199,000,471	310,050,080	258,097,407	83.24%	27.45%	59,096,936	29.70%
TOTAL	795,227,853	1,054,553,415	940,351,429	89.17%	100.00%	145,123,576	18.25%

Del presupuesto definitivo para gastos de la vigencia 2022 (\$1.054.553.415), el Instituto Municipal Para el Desarrollo Social y Económico de Palmira - IMDESEPAL, ejecutó \$940.351.429, equivalente al 89.17% de ejecución; del total ejecutado, el 28.89% (\$271.639.347) fue para gastos de personal, los cuales disminuyeron el 49.53% en relación con la vigencia 2021; el 43.15% (\$405.753.064) se ejecutó en adquisición de bienes y servicios, estos con incremento del 599.81% frente a la vigencia 2021, incremento originado por el registro en este componente del gasto, de los contratos de prestación de servicios de personal.

Los gastos por disminución de pasivos se realizaron para pagar prestaciones sociales (\$1.493.256) y los gastos por tributos, tasas, contribuciones y multas, su ejecución corresponde al pago de la cuota de auditaje (\$3.368.355).

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 75 DE 76

En el componente de inversión, la entidad reporta ejecución de \$258.097.407, tuvo una participación en el gasto total del 27.45%, siendo su ejecución superior en \$59.096.936, cifra que equivale al 29.70% de incremento

6.1.3 CIERRE FISCAL

Ejecución de reservas presupuestales

En la vigencia 2022, el Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, pagó la reserva presupuestal constituida mediante Resolución No. 310-23-20-048-2021 del 30 de diciembre de 2021 por la suma de \$53.449.092, suma pagada a SERVICIOS Y EMERGENCIAS BUGALAGRANDE S.A.S por la ejecución del contrato No. 310-08-20-04-001-2021

En la vigencia 2022, la entidad no constituyó Reservas Presupuestales.

Ejecución Cuentas por pagar

Según el formato de la Rendición de la Cuenta F11- Ejecución de Cuentas por constituidas por la suma de \$23.431.429, mediante Resolución No. 310-23-10-018-2021 del 31 de diciembre de 2021, estas fueron canceladas en su totalidad, durante la vigencia 2022.

Constitución de Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar de la vigencia 2022, fueron constituidas mediante Resolución No. 310-23-10-015-2022 del 30 de diciembre de 2022 por la suma de \$217.870.967, a su vez tenía cuentas por pagar de tesorería (sin afectación presupuestal) por la suma de \$195.504.686.

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 2022, contando con las respectivas disponibilidades y registros presupuestales.

	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO FISCAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 76 DE 76

Resultado Fiscal

Resultado Fiscal

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DEL GASTO				RESULTADO FISCAL
RECAUDOS EN EFECTIVO	DISPONIBIL. INICIAL	TOTAL INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS PRESUPUEST.	TOTAL GASTOS	
1,101,320,364	-	1,101,320,364	722,480,453	217,870,967	-	940,351,420	160,968,944

Las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2022 muestran que, el Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, obtuvo ingresos por la suma de \$1.101.320.364, (incluido el valor de los recursos adicionados de la vigencia anterior) y ejecutó en el gasto la suma de \$940.351.420 (pagos más cuentas por pagar), obteniendo un resultado fiscal positivo de \$160.968.944. La situación de superávit se manifestó por una mayor ejecución en el ingreso (recaudos) frente a los gastos ejecutados

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 1 DE 72

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

INFORME MACROFISCAL

**INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES DEL
EJERCICIO FISCAL 2022**

MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

Palmira, diciembre de 2023

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 2 DE 72</p>

INFORME MACROFISCAL

**INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES DEL
EJERCICIO FISCAL 2022**

MUNICIPIO DE PALMIRA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

LINA MARCELA VASQUEZ VARGAS
Contralora Municipal

JAMES ENRIQUE MEDINA VALENCIA
Subcontralor Municipal

JORGE ENRIQUE CALERO CAICEDO
Jefe de Oficina Vigilancia y Control Fiscal

MARICEL LOZANO ORTIZ
PROFESIONAL UNIVERSITARIO

Palmira, diciembre de 2023

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 3 DE 72</p>

TABLA CONTENIDO

1.	ADMINISTRACIÓN CENTRAL MUNICIPIO DE PALMIRA	4
1.1	ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS 2022	4
1.2	INDICADORES FINANCIEROS.....	9
2.	HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.P.	12
2.1	ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS	12
2.2	INDICADORES FINANCIEROS.....	23
3.	AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.	26
3.1	ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS	26
3.2	INDICADORES FINANCIEROS.....	34
4.	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA - CDAP.....	38
4.1	ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS	38
4.2	INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2022	44
5.	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO DE PALMIRA – IMDESEPAL VIGENCIA 2022	47
5.1	ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2022	47
5.2	INDICADORES FINANCIEROS.....	59
6.	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA – IMDER VIGENCIAS 2022	61
6.1	ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS 2022	61
6.2	INDICADORES FINANCIEROS.....	69

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 4 DE 72

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL MUNICIPIO DE PALMIRA

1.1 ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS 2022

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 2022.

El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022 de la Administración Central del Municipio de Palmira presentó los siguientes saldos:

Estado de Situación Financiera Comparativo

NOMBRE	2022	2021	VARIACION		% PART. C/TOTAL ACT.
			ABSOLUTA E-D	RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	138,420,865,566.00	135,576,280,022.00	2,844,585,544.00	2.10	5.16
Cuentas por Cobrar	117,445,731,856.00	99,831,503,465.00	17,614,228,391.00	17.64	4.38
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(5,218,894,591.00)	(3,235,462,248.00)	(1,983,432,343.00)	61.30	(0.19)
Total Activo Corriente	250,647,702,831.00	232,172,321,239.00	18,475,381,592.00	7.96	9.34
ACTIVO NO CORRIENTE			-		
Inversiones e Instrumentos Derivados	14,623,689,905.00	17,299,681,596.00	(2,675,991,691.00)	(15.47)	0.54
Cuentas por Cobrar	130,442,282,146.00	100,283,276,528.00	30,159,005,618.00	30.07	4.86
Propiedad, Planta y Equipo	2,009,021,035,805.00	1,996,640,874,106.00	12,380,161,699.00	0.62	74.85
Bienes de Beneficio y Uso Publico	69,260,957,503.00	70,288,214,711.00	(1,027,257,208.00)	(1.46)	2.58
Otros Activos	210,061,910,339.00	195,240,611,050.00	14,821,299,289.00	7.59	7.83
Total Activo no Corriente	2,433,409,875,698.00	2,379,752,657,991.00	53,657,217,707.00	2.25	90.66
TOTAL ACTIVOS	2,684,057,578,529.00	2,611,924,979,230.00	72,132,599,299.00	2.76	100.00
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	16,705,804,986.00	12,826,874,091.00	3,878,930,895.00	30.24	3.03

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 5 DE 72

NOMBRE	2022	2021	VARIACION		% PART. C/TOTAL ACT.
			ABSOLUTA E -D	RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE					
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	12,679,291,174.00	7,778,114,455.00	4,901,176,719.00	63.01	2.30
Total Pasivo Corriente	29,385,096,160.00	20,604,988,546.00	8,780,107,614.00	42.61	5.34
Pasivo no Corriente			-		
Prestamos por Pagar	123,936,452,261.00	125,782,152,832.00	(1,845,700,571.00)	(1.47)	22.51
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	352,503,262,594.00	412,976,608,980.00	(60,473,346,386.00)	(14.64)	64.03
Provisiones	44,169,715,111.00	29,565,972,954.00	14,603,742,157.00	49.39	8.02
Otros Pasivos	551,771,157.00	1,700,013,090.00	(1,148,241,933.00)	(67.54)	0.10
Total, Pasivo no Corriente	521,161,201,123.00	570,024,747,856.00	(48,863,546,733.00)	(8.57)	94.66
Total, Pasivo	550,546,297,283.00	590,629,736,402.00	(40,083,439,119.00)	(6.79)	100.00
PATRIMONIO					
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	2,133,511,281,253.00	2,021,295,242,834.00	112,216,038,419.00	5.55	

Según el estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022, la Administración Central del Municipio de Palmira posee activos valorados en \$2.684.057.578.529, el 9.34% (\$250.647.702.831) eran corrientes y el restante 90.66% (\$2.433.409.875.698) no corrientes. A la misma fecha, el pasivo total alcanzó la suma de \$550.546.297.283, el 5.34% (\$29.385.096.160) era corriente y el 94.66% (\$521.161.201.1236) 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 173 cuentas, de las cuales 137 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 <small>Cuentas/financas eficientes participativas</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 6 DE 72

Cuentas por cobrar

Comparativo cuentas por cobrar

DETALLE	2022	2021	VARIACION	
			\$	%
Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos	104,307,542,536.00	86,835,914,133.00	17,471,628,403.00	20.12
Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	126,679,553,482.00	96,782,203,372.00	29,897,350,110.00	30.89
Transferencias por Cobrar	13,138,189,320.00	12,995,589,332.00	142,599,988.00	1.10
Otras Cuentas por Cobrar	3,762,728,664.00	3,501,073,156.00	261,655,508.00	7.47
Deterioro Acumulado	(5,218,894,591.00)	(3,235,462,248.00)	(1,983,432,343.00)	61.30
TOTAL	242,669,119,411.00	196,879,317,745.00	45,789,801,666.00	23.26

El grupo de cuentas por cobrar al término de la vigencia 2022 alcanzó una participación en el activo total del 9.04%, correspondiente a la cifra de \$242.669.119.411, creciendo el 23.26% en relación con la vigencia 2021.

En la vigencia 2022, la cuenta más relevante dentro del grupo fue Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, que tiene una participación del 30.89% alcanzando un monto de **\$ 126,679,553,482.00**, 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 7 DE 72</p>

Grupo propiedad, planta y equipo

Al término de la vigencia 2022, su saldo alcanzó la cifra de \$2.009.021.035.805, con incremento del 0.62% (\$12.380.161.699) respecto de la vigencia 2021; la cuenta más relevante dentro de la propiedad planta y equipo, es Edificaciones \$202.765.104.936, con una variación de \$4.858.939.709, y una participación en el activo total del 7.55%.

PASIVOS

El Pasivo de la Administración Central, al 31 de diciembre de 2022, muestra un saldo de \$550.546.297.283, con una disminución de \$40.083.439.119, con respecto al 2021, equivalente al -6.79%

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a beneficios a los empleados con una variación de \$4.901.176.719, equivalente a una participación total del pasivo del 2.30%; seguidamente se encuentra cuentas por pagar con una variación de absoluta de \$3.878.930.895, alcanzando una participación de 3.03% del total del pasivo.

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.

PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2022 el Patrimonio de la Administración Central, presentó un saldo de \$2.133.511.281.253, con una variación positiva de \$112.216.038.419, respecto a la vigencia 2021, el incremento reflejado equivalente al 5.55%.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 8 DE 72

ESTADO DE RESULTADOS

Estado de Resultados					
ESTADO DE RESULTADO					
	2022	2021	VARIACION		
Ingresos			ABSOLUTA	RELATIVA	PARTIC.
Ingresos Fiscales	358,471,898,365.00	309,983,737,584.00	48,488,160,781.00	15.64	46.97
Transferencias y Subvenciones	364,066,295,283.00	342,899,035,866.00	21,167,259,417.00	6.17	47.70
Otros Ingresos	40,702,108,997.00	21,926,845,472.00	18,775,263,525.00	85.63	5.33
Total Ingresos	763,240,302,645.00	674,809,618,922.00	88,430,683,723.00	13.10	100.00
			-		
Gastos			-		
De Administración y Operación	218,735,110,531.00	171,491,803,649.00	47,243,306,882.00	27.55	32.39
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	48,374,855,654.00	65,268,828,356.00	16,893,972,702.00	(25.88)	7.16
Transferencias y Subvenciones	37,537,754,128.00	14,411,342,711.00	23,126,411,417.00	160.47	5.56
Gasto Público Social	326,249,607,058.00	297,293,116,330.00	28,956,490,728.00	9.74	48.31
Otros Gastos	44,385,945,458.00	117,015,592,478.00	(72,629,647,020.00)	(62.07)	6.57
Total Gastos	675,283,272,829.00	665,480,683,524.00	9,802,589,305.00	1.47	100.00
Excedente o Déficit del Ejercicio	87,957,029,816.00	9,328,935,398.00	78,628,094,418.00	842.84	100.00

Ingresos

Durante la vigencia 2022, los ingresos totales del Municipio sumaron \$763.240.302.645, que comparados con los registrados en la vigencia 2021, presentaron un aumento de \$88.430.683.723,00 (13.10%), 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.

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 \$364.066.295.283, estos crecieron el 6.17% en comparación con la vigencia 2021, representaron el 47.70% del total de ingresos.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 9 DE 72</p>

Por último, se encuentran los otros ingresos por valor de \$40.702.108.997, participando en el total con el 5.33% con incremento respecto a la vigencia 2021 (\$18.775.263.525) presentando un incremento del 85.63 %.

Gastos

En la vigencia 2022, la Administración Central de Palmira, registró gastos por \$675.283.272.829, con aumento de \$9.802.589.305 (1.47%) en relación con la vigencia 2021.

El concepto más significativo dentro de los gastos fueron el Gasto Público Social con \$326.249.607.058, con aumento de \$28.956.490.728 (9.74%) superior a los de la vigencia 2021, siendo los más destacados educación y salud con \$121.387.890.316 y \$197.064.850.269 respectivamente. En conjunto el Gasto Público Social representa el 48.31% del total de gastos de la entidad en la vigencia 2022.

Seguidamente encontramos los gastos de Administración y Operación por \$218.735.110.531 con aumento de \$47.243.306.682 frente al año inmediatamente anterior y participación en el gasto total con el 32.39%.

Las Transferencias y Subvenciones por valor de \$37.537.128, aumentaron en \$23.126.411.417 y representación en el gasto total del 5.56%

Producto de una mayor causación en el ingreso frente al valor causado por gastos, el ente territorial obtuvo al cierre de la vigencia 2022, un resultado positivo de \$87.957.029.816, siendo este superior en \$78.628.094.418 al obtenido en la vigencia 2021.

1.2 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.

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.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 10 DE 72

Cifras Estados Financieros 2022

DETALLE	2022
Activo Total	2,684,057,578,529.00
Activo Corriente	250,647,702,831.00
Pasivo Total	550,546,297,283.00
Pasivo Corriente	29,385,096,160.00
Patrimonio	2,133,511,281,253.00
Excedente o Déficit del Ejercicio	87,957,029,816.00
Ingresos Totales	763,240,302,645.00

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.

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	FORMULA	2022	ANALISIS
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$	8.53	En la vigencia 2022, la Administración Central de Palmira por cada peso de obligación vigente contaba con \$8.53 para respaldarla.
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	221.262.606.671	Una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedarán \$221.262.606.671 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad.
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} =$	0.21	La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2022 es del 0.21, lo cual no es un nivel de riesgo.
LEVERAGE O APALANCAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} =$	0.26	Para el año 2022 el 0.26% del patrimonio está comprometido con los acreedores.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Excedente del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	4.12	En la vigencia 2022, la rentabilidad del patrimonio fue de 4.12%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	$\frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Activo}} \times 100$	3.28	En la vigencia 2022, la rentabilidad del activo fue del 3.28%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA Gobierno Municipal Participativo</p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 11 DE 72</p>

INDICADOR	FORMULA	2022	ANALISIS
MARGEN DE UTILIDAD	$\frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	11.52	En la vigencia 2022, la rentabilidad de los ingresos fue de 11.52%

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En opinión de la Contraloría Municipal de Palmira, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, 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, por lo cual la opinión es **Limpia o Sin Salvedades**.

CONTROL INTERNO CONTABLE

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.

El Equipo Auditor evidenció que lo estipulado por la Oficina de Control Interno, en el informe de Control Interno Contable de la vigencia 2022, 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 **4.45**, con una calificación cualitativa de **EFICIENTE**.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación descentralizada participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 12 DE 72

**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

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

2.1 ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

A 31 de diciembre de 2021, el Activo Total del Hospital reflejó un incremento del 15% (\$6.801.601.102), producto del incremento de las cuentas del grupo de cuentas por cobrar y en especial las cuentas por cobrar por servicio de salud, las cuales tuvieron un incremento del 34.92% las menores a un año (corrientes) y las mayores a un año tuvieron una disminución del 35.76% (no corrientes).

Estado de Situación Financiera Individual

COMPARATIVO 2021 Y 2022					
DETALLE	2021	2022	VARIACION		PARTIC.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	925,858,760	1,766,034,156	840,175,396	90.75%	3.30%
Cuentas por Cobrar	23,456,164,889	31,646,277,326	8,190,112,437	34.92%	59.16%
Inventarios	872,800,160	1,655,240,867	782,440,707	89.65%	3.09%
Otros Activos	444,448,590	371,795,729	(72,652,861)	-16.35%	0.70%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación al desarrollo participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 13 DE 72

COMPARATIVO 2021 Y 2022					
DETALLE	2021	2022	VARIACION		PARTIC.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	25,699,272,399	35,439,348,078	9,740,075,679	37.90%	66.26%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar	11,041,193,029	7,092,923,942	(3,948,269,087)	-35.76%	13.26%
Propiedad, Planta y Equipo	9,946,309,166	10,956,103,676	1,009,794,510	10.15%	20.48%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	20,987,502,195	18,049,027,618	(2,938,474,577)	-14.00%	33.74%
TOTAL ACTIVO	46,686,774,594	53,488,375,696	6,801,601,102	15%	100.00%
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Prestamos por Pagar	2,733,333,333	206,047,730	(2,527,285,603)	-92.46%	1.72%
Cuentas por Pagar	9,523,724,103	7,705,998,526	(1,817,725,577)	-19.09%	64.40%
Beneficios a los Empleados	2,782,348,918	2,933,539,631	151,190,713	5.43%	24.52%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	15,039,406,354	10,845,585,887	(4,193,820,467)	-27.89%	90.64%
PASIVO NO CORRIENTE			-		
Provisiones	2,357,639,436	1,120,527,819	(1,237,111,617)	-52.47%	9.36%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2,357,639,436	1,120,527,819	(1,237,111,617)	-52.47%	9.36%
TOTAL PASIVOS	17,397,045,790	11,966,113,706	(5,430,932,084)	-31.22%	100.00%
PATRIMONIO			-		
Capital Fiscal	9,305,922,590	9,305,922,590	-	0.00%	22.41%
Resultado Ejercicios Anteriores	16,018,221,342	19,983,806,215	3,965,584,873	24.76%	48.13%
Resultado del Ejercicio	3,965,584,873	12,232,533,185	8,266,948,312	208.47%	29.46%
TOTAL PATRIMONIO	29,289,728,805	41,522,261,990	12,232,533,185	41.76%	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	46,686,774,595	53,488,375,696	6,801,601,101	15%	128.82%

Fuente: Estados financieros 2021 y 2022 – HROB

Seguidamente, están las cuentas del grupo Propiedad, Planta y Equipo con saldo de \$10.956.103.676, al final de la vigencia tuvo un incremento del 10.15% (\$1.009.794.510), siendo su participación en el activo del 20.48%.

Con menor participación, están las cuentas del grupo efectivo con saldo de \$1.766.034.156, con aumento del 90.75% (\$840.175.396) y participación dentro del activo del 3.30%, el grupo inventarios que, al cierre de la vigencia 2022, alcanzó un

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Controlamos el dinero participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 14 DE 72</p>

saldo de \$1.655.240.867, con incremento del 89.65% (\$782.440.707) en relación con la vigencia 2021.

El grupo Otros Activos por su parte, redujo su saldo en 16.35% (\$72.652.861) respecto a la vigencia 2021, siendo su participación en el activo del 0.70%.

Grupo Efectivo

Su saldo está conformado por los saldos de las cuentas bancarias corrientes y de ahorro, que posee la entidad en diferentes entidades bancarias, y por el reconocimiento del saldo de la cuenta Efectivo de Uso Restringido por valor de \$52.075.469, cuyo saldo corresponde a fondos que tienen destinación específica.

El Manual de Políticas Contables elaborado por el Hospital establece para esta cuenta:

“Efectivo de uso restringido

Se reconocerá el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., que no están disponibles para ser utilizados y serán reclasificados a la cuenta de Efectivo Restringido”, bien sea por causas de tipo legal o económico o porque tienen una destinación específica.

Los recursos reclasificados de uso restringido, serán entre otros, los dineros embargados.

En todo caso cualquier recurso en efectivo que tenga limitaciones para su uso como consecuencia de embargos será tratado como efectivo de uso restringido hasta que desaparezca dicha limitación.”

Se observa que, aunque el manual contempla que los fondos clasificados como efectivo de uso restringido pueden ser por embargos, también señala que lo pueden ser porque tienen una destinación específica.

“Control fiscal efectivo y participativo”

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cuentas/financiamiento participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 15 DE 72

La descripción y dinámica de la cuenta 1132- Efectivo de Uso Restringido, fue modificada por el artículo 5 de la Resolución 433 del 26 de diciembre de 2019, expedida por la Contaduría General de la Nación "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público" así:

“Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa”.

Dado que los recursos consignados en esta cuenta, son de destinación específica y por lo tanto no tienen restricciones por embargos, no pueden registrarse en esta cuenta contable. En este sentido es conveniente que la entidad, modifique el Manual de Políticas Contables, para dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 433 de 2019, en lo concerniente a esta cuenta contable

Cuentas por Cobrar

Con saldo al final de la vigencia de \$38.739.201.268 (corriente y no corriente), comparado con la vigencia 2021 obtuvo un incremento del 12.30% (\$4.241.843.349), constituyéndose en las cuentas de mayor impacto en el Estado de Situación Financiera, al participar con el 72% dentro del total de activos

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	995,510,057	86,152,673	647,643,924	123,949,570	2,548,562,710	4,401,818,934	603,127,432	19,982,479
REGIMEN SUBSIDIADO	6,779,446,474	1,397,755,014	6,472,889,692	3,984,136,485	10,974,554,661	29,608,782,326	4,006,842,997	49,000,302
SOAT - ECAT	481,644,944	132,350,956	143,843,534	111,018,445	2,106,252,735	2,975,110,614	316,786,091	50,579,012
POBL. POBRE SECR. DEPARTAMENTALES - DISTRITALES	-	-	-	-	379,148,854	379,148,854	20,896,890	-
POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES	264,861,659	14,354,167	1,336,695	-	146,225,359	426,777,880	79,239,810	2,387,892
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	755,241,524	454,773,452	823,103,348	1,226,578,787	3,123,675,110	6,383,372,221	621,094,966	122,997,821

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación descentralizada participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 16 DE 72

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
TOTAL CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	9,276,704,658	2,085,386,262	8,088,817,193	5,445,683,287	19,278,419,429	44,175,010,829	5,647,988,186	244,947,506
OTROS DEUDORES DIFERENTES A VENTA DE SS	1,083,526,297	21,218,803	48,000,000	106,538,332	1,604,272,385	2,863,555,817	-	
TOTAL CARTERA	10,360,230,955	2,106,605,065	8,136,817,193	5,552,221,619	20,882,691,814	47,038,566,646	5,647,988,186	244,947,506

Fuente: SIHO Hospitales

La tabla anterior, detalla la cartera por edades, observando que la cartera mayor de 360 días por servicios de salud valorada en \$19.278.419.429 es la más significativa, dado que representa el 43.64% del valor total de la cartera por servicios de salud (\$44.175.010.829), afectando de manera significativa, los estados financieros, puesto que, en su gran mayoría, esta cartera corresponde a entidades en liquidación o completamente liquidadas.

Así mismo, se observó que el valor de la cartera con facturación pendiente de radicar a 31 de diciembre de 2022, alcanzó la cifra de \$5.647.988.186, de esta cifra, \$4.006.842.997 corresponden a las EPS del régimen subsidiado y este contiene el valor de la facturación pendiente de radicar de EPS liquidadas o en proceso de liquidación, sobre la que ya no es posible ejercer el derecho de cobro.

Deterioro de Cuentas por Cobrar

Al término de la vigencia 2022, la ESE Hospital Raúl Orejuela Bueno, estimó el valor del deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud en \$12.946.449.758, de los cuales, \$9.343.741.085 corresponden a pérdidas de cuentas por cobrar de entidades en liquidación o ya liquidadas.

En marzo y septiembre de 2022, el Manual de Políticas Contables, fue modificado en relación con el deterioro de las cuentas por cobrar de difícil cobro de las EPS liquidadas y en proceso de liquidación, igualmente se realizó modificación al manual, para realizar deterioro a la facturación pendiente de radicar por la suma de \$751.895.618 de EPS en avanzado estado de liquidación o con liquidación total de las vigencias 2013 a 2019, en razón a que, según la política contable establecida

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 17 DE 72

por la entidad, la facturación pendiente de radicar no es objeto de estimación de deterioro.

La modificación a la política contable de la cuenta Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar por servicios de salud, produjo que esta cuenta en la vigencia 2022 alcanzara un incremento del 110% (\$6.782.287.998), frente al valor calculado a diciembre de 2021 el cual fue de \$6.164.161.759. El propósito de la modificación es, que al término de la vigencia 2023, la cartera de difícil recaudo esté totalmente deteriorada, para darla de baja en los estados financieros.

Recuperación de Cartera

Según la ejecución presupuestal de ingresos, el Hospital recuperó por cartera \$13.920.009.053, correspondiente a cuentas por cobrar de la operación corriente y de vigencias anteriores, distribuida así:

Recuperación por cartera			
DETALLE	OPERACIÓN CORRIENTE	VIGENCIA ANTERIOR	TOTAL
Régimen Subsidiado	10.568.040.585	199.199.210	10.767.239.795
Régimen Contributivo	853.558.825	303.403.968	1.156.962.793
Subsidio de la Oferta Atención Población Pobre	516.732.172	305.681.534	822.413.706
Seguro Accidentes de Tránsito SOAT	97.328.533	31.723.702	129.052.235
Otros Ingresos por Venta de Servicios de Salud	237.513.532	5.785.685	243.299.217
IPS	327.174.910	-	327.174.910
FOSYGA Reclamaciones	32.106.378	-	32.106.378
PIC	441.760.019	-	441.760.019
TOTAL RECAUDADO	13.074.214.954	845.794.099	13.920.009.053

El total recaudado por concepto de cuentas por cobrar ascendió a la suma de \$13.920.009.053, de esta suma \$13.074.214.954 recaen en recaudos de la operación corriente, es decir, cuentas por cobrar de la vigencia inmediatamente anterior y \$845.794.099 son recaudos de vigencias anteriores a 2021.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Control fiscal efectivo y participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 18 DE 72</p>

Para mejorar la gestión de recaudo de la cartera, el 28 de enero de 2022 se suscribió el Contrato No. 294 con la firma DFA CONSULTORES SAS, con el 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 ESE, así como la asesoría y acompañamiento para la implementación y ejecución de la jurisdicción coactiva para cartera vencida mayor a 180 días.”

Según consta en las actas de interventoría del contrato, el contratista DFA Consultores, recaudó cartera vencida mayor a 180 días, por la suma de \$951.192.502.

Por otro lado, la recuperación de la cartera se complementará con el inicio en la vigencia 2023, de procesos de cobro coactivo, para tal fin, se modificó el *MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE COBRO DE CARTERA, TRATAMIENTO DE GLOSAS Y COBRO COACTIVO DEL HOSPITAL RAÚL OREJUELA BUENO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO*”.

Propiedad, Planta y Equipo

Al cierre de la vigencia 2022, el grupo de Propiedad, Planta y Equipo alcanzó la cifra de \$10.956.103.676, superior en \$1.009.794.510, cifra que representa el 10.15%, incremento generado en las adquisiciones realizadas en la vigencia 2022. Las adquisiciones de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo vigencia 2022, fueron verificadas y confrontadas en el formato de la Rendición de la Cuenta F05A y F05B.

El método utilizado para el cálculo de la depreciación para cada una de las categorías que conforman la propiedad, planta y equipo es el de línea recta. Según el balance de comprobación la estimación del valor de la depreciación a 31 de diciembre es de \$4.936.449.198, igualmente se estimó deterioro a este grupo por valor de \$5.675.153.244.

En prueba de recorrido, realizadas en la etapa de planeación y ejecución de la auditoria, se verifico el procedimiento para la adquisición de bienes e insumos con el objeto de detectar riesgos asociados al proceso de compra de estos activos. Se

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Control fiscal efectivo y participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 19 DE 72</p>

comprobó que una vez se autoriza la compra, existen controles y segregación de funciones en las distintas etapas del proceso. El seguimiento se hizo con las entradas de almacén, para verificar a través de las salidas, el destino final de los bienes, comprobando además la debida contabilización de los mismos

PASIVOS

Para el año 2022, el pasivo total alcanzó la cifra de \$11.966.113.706, cifra inferior en \$5.430.932.084 al saldo del año 2021, equivalente al 31.22% de disminución.

Durante la vigencia, los grupos de cuentas que conforman el pasivo corriente con disminución en relación con el año 2021 fueron:

En el pasivo corriente: Prestamos por pagar, con saldo de \$206.047.730, se redujo en relación con la vigencia 2021 en un valor de \$2.527.285.603 que, representa el 92.46% de disminución y cuentas por pagar con saldo de \$7.705.998.526, disminuyó frente a la vigencia 2022 un valor por \$1.817.725.577. Por su parte el saldo contable del grupo de cuenta “Beneficios a los Empleados”, que al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$2.933.539.631, obteniendo un incremento de \$151.190.713.

Préstamo por Pagar

El Manual de Políticas Contables elaborado por el Hospital establece para la medición posterior de los préstamos por pagar lo siguiente:

“MEDICION POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado.

El costo efectivo (intereses) se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como un gasto”.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Control fiscal efectivo y participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 20 DE 72</p>

A través del análisis a los estados financieros, se observó que el Hospital no realizó la medición posterior del préstamo por el costo amortizado, además, en su manual no define el costo efectivo, tal como como lo dice la norma.

La Norma para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, de la medición posterior de los préstamos por pagar para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público dice textualmente:

“(...)4.4. Medición posterior

6. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.

7. El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de costos de financiación.

*8. Los pagos de intereses y de capital disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.
(...)”*

De otra parte, en el balance de comprobación vigencia 2022, no se observó en el gasto la cuenta 580434, que corresponde al registro contable del valor del costo efectivo.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 21 DE 72</p>

Provisiones

Al corte de la vigencia 2022, este grupo lo conforma la cuenta Litigios y Demandas, con saldo de \$1.120.527.819, el saldo de la vigencia 2021 por valor de \$2.357.639.436 frente a la vigencia 2022, disminuyó \$1.237.111.617, cifra equivalente al 52.47% de reducción.

El saldo corresponde al valor de las pretensiones por litigios y demandas que la Oficina Jurídica clasificó con el 71% de probabilidad de pérdida, y concierne a la provisión por ocho demandas administrativas por valor \$1.103.972.820, y una laboral por la suma de \$16.554.999. Es de anotar, que de acuerdo a la política contable del Hospital, sólo se provisionan, las demandas que tienen fallo condenatorio en primera instancia y el valor provisionado es el valor de la sentencia.

PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad registró a 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$41.522.261.990, en comparación con la vigencia 2021, obtuvo un aumento de \$12.232.533.185, porcentualmente equivale al 41.75% de aumento, el cual se produjo por la utilidad obtenida en el ejercicio contable de la vigencia.

Manual de Políticas Contables

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros

El Manual de Políticas Contables del Hospital Raúl Orejuela Bueno ESE, fue adoptado mediante Acuerdo No.028 del 09 de noviembre de 2015. Se observó que la entidad, ha realizado cambios en las políticas contenidas en el manual, pero no ha realizado los cambios para introducir las modificaciones al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, establecidas por la Contaduría General de la República, mediante la Resoluciones 433 de 2019 (Modifica el Catálogo General de Cuentas) y Resolución 212 de 2021 (Modifica el Marco Normativo).

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 22 DE 72

A este respecto, la Contaduría General de la Nación incorporó lo pertinente a las modificaciones de las NIIF, en el anexo que hace parte de la Resolución No. 332 del 19 de diciembre de 2022, el cual corresponde a la última versión del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, estableciendo en esta que, las empresas tendrán hasta el 31 de marzo de 2023 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones de las normas.

Notas a los Estados Financieros

Aunque, los estados financieros preparados por la entidad, vienen acompañados de las respectivas notas y estas se presentan en forma sistemática, relacionando cada nota con cada partida del estado financiero, la revelación es insuficiente en partidas que son materiales dentro de los estados financieros.

El Manual de Políticas Contables elaborado por la entidad, contiene para cada grupo de cuentas, la información que se debe revelar, no obstante, en la preparación de las mismas, no se cumple plenamente con esta política del manual.

ESTADO DE RESULTADOS

Estado de Resultados

COMPARATIVO 2021-2022

INGRESOS	2021	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Venta de Servicios	46,695,779,482	62,933,764,830	16,237,985,348	34.77%
Costo de Ventas de Servicio de Salud	35,931,490,796	38,522,819,126	2,591,328,330	7.21%
Utilidad Bruta	10,764,288,686	24,410,945,704	13,646,657,018	126.78%
De Administración y Operación	12,534,759,871	17,051,902,753	4,517,142,882	36.04%
De Operación	-	-	-	-
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	6,729,553,059	8,679,752,040	1,950,198,981	28.98%
Total Gastos Operacionales	19,264,312,930	25,731,654,793	6,467,341,863	33.57%
Utilidad Operacional	(8,500,024,244)	(1,320,709,089)	7,179,315,155	-84.46%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 23 DE 72

COMPARATIVO 2021-2022				
INGRESOS	2021	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos No Operacionales			-	
Transferencias y Subvenciones	3,599,223,215	10,456,669,974	6,857,446,759	190.53%
Ingresos Financieros	6,083,017	18,956,594	12,873,577	211.63%
Ingresos Diversos	9,784,117,361	4,668,190,791	(5,115,926,570)	-52.29%
Total Ingresos No Operacionales	13,389,423,593	15,143,817,359	1,754,393,766	13.10%
Gastos No Operacionales			-	
Gastos Financieros	137,739,863	221,047,581	83,307,718	60.48%
Gastos Diversos	786,074,613	1,369,527,503	583,452,890	74.22%
Total Gastos Operacionales	923,814,476	1,590,575,084	666,760,608	72.17%
RESULTADO DEL PERIODO	3,965,584,873	12,232,533,186	8,266,948,313	208.47%

Fuente: Estados Financieros 2021 2022- HROB

El resultado neto del periodo fue de \$12.232.533.186, cifra superior en \$8.266.948.313, equivalente al 208.47% de incremento.

Es importante mencionar que, el Hospital por la venta de servicios en la vigencia 2022, obtuvo una pérdida de \$1.320.709.089, la cual fue absorbida por los ingresos no operacionales que fueron de \$15.143.817.359; estos ingresos, diferentes a los de prestación de servicios de salud, se obtuvieron de transferencias por concepto de convenios con el Municipio y el Departamento, así mismos ingresos por arrendamientos, incapacidades, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, recuperaciones etc.

2.2 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 24 DE 72

Cifras Estados Financieros 2021

DETALLE	VIGENCIA 2021
Activo Total	53.488.375.696
Activo Corriente	35.439.348.078
Pasivo Total	11.966.113.706
Pasivo Corriente	10.845.585.887
Patrimonio	41.522.261.990
Excedente o Déficit del Ejercicio	12.232.533.185
Ingresos Totales	78.077.582.189

Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA	2021	ANALISIS
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$	3.27	En la vigencia 2021, el Hospital Raúl Orejuela Bueno por cada peso de obligación vigente contaba con \$3.27 para respaldarla.
CAPITAL DE TRABAJO	$\text{Activo Cte} - \text{Pasivo Cte}$	24.593.762.191	Una vez la entidad cancela el total de sus obligaciones corrientes, contaría con \$24.593.762.191 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad.
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} =$	22.37	La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2021 fue del 22.37 %.
LEVERAGE O APALANCAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	28.82	Para el año 2021 el 28.82% del patrimonio está comprometido con los acreedores.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Excedente del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	29.46	La rentabilidad del patrimonio para el año 2021 fue de 29.46%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	$\frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Activo}} \times 100$	22.87	Los activos de la empresa durante 2021 generaron una rentabilidad del 22.87%
MARGEN DE UTILIDAD	$\frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	15.66	Los ingresos de la empresa para el año 2021 generaron el 15.66% de utilidad.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 25 DE 72</p>

Aunque los indicadores muestran un nivel óptimo financieramente para el Hospital en la vigencia 2022, se debe tener presente que el activo corriente de la entidad lo integra en un 59.16%, las cuentas por cobrar; dado que la recuperación de la cartera no dota a la entidad de recursos suficientes para asumir las obligaciones oportunamente, los resultados logrados en la vigencia 2022, podrían no repetirse en la vigencia 2023. Del comportamiento del recaudo de la cartera en la vigencia 2023, depende en gran parte, la estabilidad financiera de la entidad.

Otro aspecto importante para resaltar es que el resultado operacional fue de perdida, pero debido al recaudo de recursos diferentes a ventas por prestación de servicios de salud, se obtuvo una utilidad en el ejercicio 2022.

Por lo anterior, si no se realiza una eficiente y oportuna gestión de recaudo de cartera, es posible que los buenos resultados no se den en la vigencia 2023.

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En opinión de la Contraloría Municipal de Palmira los estados financieros del Hospital Raúl Orejuela Bueno, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con el marco normativo de la información financiera aplicable y los principios y normas prescritas por las autoridades competentes, por lo cual la opinión es **Limpia o Sin Salvedades**.

CONTROL INTERNO CONTABLE

En esta sección se evaluó en forma cuantitativa y cualitativa, el Control Interno Contable CIC 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA Control fiscal efectivo y participativo</p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 26 DE 72</p>

La Contraloría Municipal de Palmira, evaluó la implementación y efectividad del control interno contable del Hospital Raúl Orejuela Bueno ESE de 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 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.

RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION 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

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 **4.69**, con una calificación cualitativa de **EFICIENTE**.

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

3.1 ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Activos

La **Reporte de** los activos – vigencia 2022, describe el reporte de los activos del sujeto auditado durante la vigencia 2022.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
27 DE 72

Reporte de los activos – vigencia 2022

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2021 (\$)	Valor año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal (\$)	Comparación horizontal (%)	Participación vertical año actual (%) 2022	Participación vertical año anterior (%)
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	281.274.076,81	200.215.692,45	(81.058.384,36)	-28.82%	4.45%	6.33%
Inversiones e Instrumentos Derivados	800.000.000,00	834.033.216,41	34.033.216,41	4.25%	18.53%	18.01%
Cuentas por Cobrar	0	1.531.069,00	1.531.069,00	0	0.03%	0.00%
Total Activo Corriente	1.081.274.076,81	1.035.779.977,86	(45.494.098,95)	-24.57%	23.01%	24.34%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
Muebles y Enseres	17.313.645,00	18.033.545,00	719.900,00	4.16%	0.40%	0.39%
Equipo de comunicación y computo	40.928.925,00	40,928,925,00	0	0.00%	0.91%	0.92%
Depreciación acumulada	(43.640.871,00)	(48.690.755,00)	(5.049.884,00)	-11.57%	-1.08%	-0.98%
Total Activo no Corriente	14,601,699,00	10.271.715,00	(4.329.984,00)	-7.41%	0.23%	0.33%
OTROS ACTIVOS						
Bienes y Servicios Pagados por	3.724.000,00	0	(3.724.000,00)	0.00%	0.00%	0.08%
Anticipo y Saldo a Favor	214.309.000,00	215.402.000,00	1.093.000,00	0.51%	4.79%	4.83%
Derechos	3.350.980.000,00	3.350.980.000,00	0	0.00%	74.45%	77.45%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 28 DE 72

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2021 (\$)	Valor año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal (\$)	Comparación horizontal (%)	Participación vertical año actual (%) 2022	Participación vertical año anterior (%)
Software	13.842.000,00	13.842.000,00	0	0.00%	0.31%	0.31%
Amortización acumulada de Intangibles	(237.240.000,00)	(125.541.000,00)	111,699.000,00	-47.08%	-2.79%	-5.34%
Total Otros Activos	3.345.615.000,00	3.454.683.000,00	109.068.000,00	3.26%	76.76%	75.33%
TOTAL ACTIVOS	4.441.490.775,81	4.500.734.692,86	59.243.917,05	1.32%	100.00%	100.00%

Fuente: Estados contables – Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022. Aguas de Palmira

Para la vigencia 2022 el total de los activos de la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P., tuvo un valor de \$4.500.734.692,86 el cual correspondió a la sumatoria de los activos corrientes, activos no corrientes y otros activos, que presentaron valores de \$1.035.779.977,86, \$10.271.715 y \$3.454.683.000 respectivamente, significando una variación de \$59.243.917,05 con respecto al año 2021, es decir, un incremento del 1.32%.

El Activo Corriente para la vigencia 2022 estuvo representado en \$1.035,779,977.86, mientras que en el año 2021 arrojó un valor de \$1,081,274,076,81, de manera se registró una variación negativa equivalente a \$45.494.098,95.

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.

El ítem de Otros Activos, incrementó a \$3.454.683.000,00 en el año 2022, con relación al valor previo de \$3.345.615.000 en el año 2021, es decir, una variación positiva de \$109.068.000. 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 75,45% del valor total de los Activos.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Gobierno local eficiente y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 29 DE 72

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 \$215.402.000,00 para el año 2022 con relación al valor de \$214.309.000,00, con una variación positiva de \$1.093.000,00.

Pasivos

Reporte de los pasivos - vigencia 2022 enseña el reporte de los pasivos del sujeto auditado durante la vigencia 2022.

Reporte de los pasivos - vigencia 2022

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2021 (\$)	Valor año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal (\$)	Comparación horizontal (%)	Participación vertical año actual (%)	Participación vertical año anterior (%)
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar	52.163.873,75	29.311.119,62	(22.852.754,13)	(38.57%)	0.65%	1.17%
Beneficios a los Empleados	55.101.917,00	44.363.023,00	(10.739.894,00)	(18.13%)	0.99%	1.24%
Total Pasivo Corriente	107.265.790,75	73.674.142,62	(33.591.648,13)	(56.70%)	1.64%	2.42%
TOTAL PASIVOS	107.265.790,75	73.674.142,62	(33.591.648,13)	(56.70%)	1.64%	2.42%

Fuente: Estados contables – Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022. Aguas de Palmira

El pasivo la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P al 31 de diciembre de 2022 muestra un saldo de \$73.674.142,62 lo que significó un decremento de \$33.591.648,13 equivalente al 56.70%.

El grupo de cuentas más representativas corresponde a las cuentas por Beneficios a los empleados por \$55.101.917,00 cuyo saldo descendió a \$44.363.023,00 en el año 2022, por consiguiente disminuyó en \$10.738.894,00 con respecto a la vigencia anterior.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 30 DE 72

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.

Concepto	2022-12-31	2021-12-31	VARIACIÓN
Bienes y servicios	0	22.344.000,00	-22.344.000,00
Descuentos de nomina	168.000,00	1.426.200,00	-1.258.200,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.059.547,63	3.276.580,40	-217.032,77
Impuestos contribuciones y tasas	32.000,00	1.118.000,00	-1.086.000,00
Impuesto al valor agregado IVA	26.051.571,99	23.993.197,35	2.058.374,64
TOTAL	29.311.119,62	52.163.873,75	-22.852.754,13

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.

Concepto	2022-12-31	2021-12-31	VARIACIÓN
cesantías	14,832,873.00	16,626,786.00	-5,243,913.00
interés a las cesantías	1,422,976.00	2,355,215.00	-932,239.00
Vacaciones	8,583,170.00	9,711,268.00	-1,128,098.00
Prima de vacaciones	8,583,170.00	9,711,268.00	-1,128,098.00
Prima de servicios	4,408,948.00	3,306,623.00	1,102,325.00
Prima de navidad	0.00	0.00	0.00
Bonificaciones (servicios prestados y recre.	6,981,886.00	7,740,357.00	-758,471.00
Aportes a riesgos laborales	0.00	83,900.00	-83,900.00
Aportes a fondos de pensiones	0.00	1,924,800.00	-1,924,800.00
Aportes de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
Aportes a cajas de compensación	0.00	641,700.00	-641,700.00
TOTAL	44,363,023.00	55,101,917.00	-10,738,894.00

Fuente Nota a los Estados Financieros Agua de Palmira 2022

Patrimonio

La Reporte del patrimonio - vigencia 2022 expone el reporte del patrimonio del sujeto auditado durante la vigencia auditada.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 31 DE 72

Reporte del patrimonio - vigencia 2022

Ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2021 (\$)	Valor año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal (\$)	Comparación horizontal (%)	Participación vertical año actual (%)	Participación vertical año anterior (%)
PATRIMONIO						
Capital Autorizado	8.000.000.000,00	8.000.000.000,00	-			
Capital por suscribir (Db)	(4.349.020.000,00)	(4.349.020.000,00)	-			
Capital suscrito y pagado	3.650.980.000,00	3.650.980.000,00	-	0,00%	81.12%	82,20%
Reservas de la Ley	77.905.656,39	81.905.656,39	4.010.256,54	5.13%	1.82%	1.75%
Resultados del ejercicio	40.102.565,36	92.835.565,18	52.732.999,82	131.50%	2.06%	0.90%
Resultados del ejerc. anterior	565.236.763,31	601.329.072,13	36.092.308,82	6.38%	13.36%	12.73%
TOTAL PATRIMONIO	4.334.224.985,06	4.427.060.550,24	92.835.565,18	2,14%	98,36%	97,58%

Fuente: Estados contables – Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022. Aguas de Palmira

Para la vigencia 2022 el total del patrimonio de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**, tuvo un valor de **\$4.427.060.550,24** 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, \$81.905.656,39, \$92.835.565,18 y \$601.329.072,13 respectivamente, significando una variación de \$92.835.565,18 con respecto al año 2021, es decir, un incremento del 97.58%.

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.

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 2021 un valor positivo de \$40.102.565,36, para la vigencia 2022 el valor reportado fue de \$92.835.565,18, lo que significó una utilidad del ejercicio, de manera el valor reportado en este concepto registró una variación positiva de \$52.732.999,82.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 32 DE 72

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 Aquaoccidente.

El Estado del Resultado Integral Individual de la vigencia 2022 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 \$443.010.954, lo cual representó un decrecimiento de -11.27% (equivalente a \$56.302.912,00) con relación a los ingresos operacionales de la vigencia 2021 (donde se reportó un valor de \$499.313.866), esta información se presenta a continuación en la Estado de Resultado, vigencia 2022.

Estado de Resultado, vigencia 2022

DETALLE	2021	2022	VARIACION	
			Pesos (\$)	%
INGRESOS				
Ingresos para costos y gastos	499.313.866,00	443.010.954,00	(56.302.912,00)	-11.27%
Supervisión contrato de operaciones	6.143.420,00	5.207.448,00	(935.972,00)	-15.24%
Devoluciones Rebajas y Descuento	(79.875.358,00)	0.00	79.875.358,00	100%
Total Ingresos Operacionales	425.581.928,00	448.218.402,00	22.636.474,00	5.32%
GASTOS				
Gastos de administración y operaciones	480.875.384,51	455.327.394,95	(25.547.990,00)	-5.31%
Depreciación propiedad planta y equipo	4.928.100,00	5.049.884,00	121.784,00	2.47%
Amortización				
Total Gastos Operacionales	485.803.484,51	460.377.278,95	(25.426.206,00)	-5.23%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	(60.221.556,51)	(12.158.876,95)	48.062.680,00	-79.80%
OTROS INGRESOS				
Financieros	7.353.877,10	52.077.426,76	44.723.550,00	608.16%
Sobrantes	169.223,15	64.702,94	(104.520,00)	-61.76%
Recuperaciones	111.700.000,67	111.699.000,00	(1,001)	0.00%
Otros ingresos diversos				
TOTAL OTROS INGRESOS	119.255.676,92	163.841.129,70	44.585.453,00	37.38%
OTROS EGRESOS				
Comisiones	879.780,33	823.720,66	(56.060,00)	-6.37%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 33 DE 72

DETALLE	2021	2022	VARIACION	
			Pesos (\$)	%
Otros gastos diversos	34.774,72	8.033.966,91	7.999.192,00	23,002.89%
Total Gastos	914.555,05	8.857.687,57	7.943.133,00	868.52%
TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS	118.341.121,87	154.983.442,13	36.642.320,00	30.96%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	58.119.565,36	142.824.565,18	84.705.000,00	145.74%
Impuestos sobre la renta y comp	18.017.000,00	49.989.000,00	31.972.000,00	177.45%
Utilidad o pérdida del ejercicio después del impuesto	40.102.565,36	92.835.565,18	52.733.000,00	131.50%

Fuente: Estados Financieros de Aguas de Palmira– Resultado Integral Individual - Vigencia 2022

Los gastos operacionales de la vigencia 2022 fue de \$460.377.278,95 presentando un decremento del 5.23% representados en \$25.426.206,00 con respecto a los gastos operacionales \$485.803.484,51 de la vigencia 2021.

Para la vigencia 2022, el valor total del grupo denominado *Otros Ingresos y Egresos* registró un valor de \$154.983.442,13 el cual representa un aumento del 30.96% con relación al valor reportado en el año 2021 el cual fue de \$118.341.121,87.

En otros ingresos se registra la recuperación del valor de la amortización realizada antes de la entrada en vigencia de las normas internacionales de información financiera por \$111.700.000,67, 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.

Reporte de ingresos diversos

Conceptos	01/01/2022 a 31/12/2022	01/01/2021 a 31/12/2021	VARIACIÓN
Sobrantes	64,702.94	169,122.57	(104,419.63)
Recuperaciones	111,699,000.00	111,700.000.67	(1,000.67)
Aprovechamientos	0.00	32,576.00	(32,576.00)
TOTAL	111,763,702.94	111,901,699.24	(137,996.30)

Fuente: notas a los estados Financieros Aguas 2022.

Como producto del Estado de Resultado Integral Individual el rubro de *Utilidad o Perdida del Ejercicio* fue de \$92.835.565,18 para la vigencia 2022.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 34 DE 72</p>

3.2 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 Cifras de los Estados Financieros revelados por Aguas de Palmira expone algunas de las variables implementadas para la determinación de los indicadores financieros.

Cifras de los Estados Financieros revelados por Aguas de Palmira

DETALLE	VIGENCIA 2022
Activo Total	4.500.734.692,86
Activo Corriente	1.035.779.977,86
Pasivo Total	73.674.142,62
Pasivo Corriente	73.674.142,62
Patrimonio	4.427.060.550,24
Excedente utilidad Neta del Ejercicio	92.835.565,18
Ingresos Totales	612.059.531,70

Razón Corriente:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \$14.06$$

En la vigencia 2022, la empresa Aguas de Palmira, por cada peso que adeuda la entidad, a corto plazo cuenta con 14.06 pesos para pagar o respaldar esa deuda.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 35 DE 72</p>

Capital de Trabajo:

$$\textit{Capital de Trabajo} = \textit{Activo Corriente} - \textit{Pasivo Corriente} = \$962,105,834.40$$

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 \$962.105.834,40.

Solvencia:

$$\textit{Solvencia} = \frac{\textit{Activo Total}}{\textit{Pasivo Total}} = 61.09$$

Muestra la situación de seguridad y consistencia financiera a largo plazo; por lo que cada peso (\$1) de obligaciones la entidad cuenta con \$61.09 para cancelarlas, significa lo anterior que cuenta con la suficiente solvencia para pagar sus obligaciones.

Endeudamiento sobre Activos Totales:

$$\textit{Endeudamiento Sobre Activos Totales} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}} = 0,02$$

La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2022 fue del 0,02%.

Apalancamiento:

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

Para el año 2022 el 0,02% del patrimonio está comprometido con los acreedores.

Independencia Financiera:

$$\textit{Independencia Financiera} = \frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{Activo Total}} = 0,98$$

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Control fiscal efectivo y participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 36 DE 72</p>

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:

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} * 100 = 2,09\%$$

La rentabilidad del patrimonio para el año 2022 fue del 2,09%.

Rentabilidad del Activo:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Activo}} * 100 = 2,06\%$$

Los activos de la empresa durante el año 2022, generaron una rentabilidad de 2,06%.

Margen de Utilidad:

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Ingresos Totales}} * 100 = 15,16\%$$

Los ingresos de la empresa en el año 2022 generaron el 15.16% 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Cooperación ciudadana participativa</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 37 DE 72</p>

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 28 de octubre de 2022, en el portal de la Contaduría General de la Nación con una calificación de (5.00) puntos”

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 cuatro (4.94) puntos, la cual representa una calificación cualitativa *Eficiente* de acuerdo con los rangos establecidos en la Rangos de Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable.

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

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 38 DE 72

4. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA - CDAP

4.1 ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2022

ACTIVOS

Estado De Situación Financiera Comparativo – CDAP Ltda. Vigencia 2022

ÍTEM DE ESTADOS FINANCIEROS O PRESUPUESTO	VALOR AÑO ANTERIOR 2021	VALOR AÑO ACTUAL 2022	COMPARACIÓN HORIZONTAL \$ (AÑO ACTUAL –AÑO ANTERIOR)	COMPARACIÓN HORIZONTAL %	PARTICIPACIÓN % VERTICAL AÑO ACTUAL	PARTICIPACIÓN % VERTICAL AÑO ANTERIOR
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	855,347,582	745.935.238.82	-109.412.343.25	-12.79%	14.95%	16.33%
Inversiones e Instrumentos Derivados	2,000,000	2.000.000	-	0.00%	0.04%	0.04%
Valoración Acumulada a la Inversión	383,824	434.833.30	51.059.56	0.13%	0.01%	0.01%
Cuentas por Cobrar	44,123,929	24.466.491	-19.657.438	-44.55%	49.04%	0.84%
Total Activo Corriente	901,855,335	772.836.613.12	240,566,277.63	-14.31%	15.49%	17.22%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
Terreno	2,913,517,929	2.913.517.929	0	0%	58.41%	55.62%
Edificio	1,459,078,206	1.459.078.929.60	0	0%	29.25%	27.85%
Maquinaria y Equipo	332,109,168	332.109.168.10	0	0%	6.66%	6.34%
Muebles y Enseres	73,344,654	73.344.653.64	0	0%	1.47%	1.40%
Equipo de computo	57,490,378	57.490.378.33	0	0%	1.15%	1.10%
Depreciación acumulada	(572,546,067)	(681.710.787.23)	(109.164.720.05)	19.07%	-13.67%	-10.93%
Total Activo no Corriente	4,262,994,268	4.153.829.548.08	(109.164.720.05)	-2.26%	83.27%	81.38%
OTROS ACTIVOS						
Anticipo y Saldo a Favor	60,694,910	53.544.537	(7.150.372.64)	11.78%	1.07%	1.16%
Activos intangibles Software	35,923,229	39.164.229	3.241.000.00	9.02%	0.79%	0.69%
Amortización acumulada de Intangibles	(22,852,444)	(31.111.960)	(8.259.516.00)	36.14%	-0.62%	-0.44%
Total Otros Activos	73,765,695	61.596.806	(12.168.888.64)	-16.50%	1.23%	1.41%
TOTAL ACTIVOS	5,238,615,297	4.988.262.967.20	(250.352.330.38)	-4.78%	100.00%	100.00%

Fuente: Estados contables – Estado de Situación Financiera Individual con corte a 31 de diciembre de 2022

El activo total del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., para la vigencia 2022, estuvo representado en \$4.988.262.967 de los cuales el activo corriente suma \$772.836.613, no corriente \$4.153.829.548 y otros activos \$61.596.806, evidenciándose una variación absoluta de \$250.352.330 con respecto al año inmediatamente anterior el cual representa el 4.78%.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA Cuentas/financas eficientes participativas</p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 39 DE 72</p>

La cuenta efectivo y equivalente de efectivo es la más representativa dentro de los activos corrientes, con un valor de \$745.935.238,82 y un peso porcentual vertical del 14.95% con una variación absoluta de \$109.412.343,25.

SALDO EN LIBROS

Corresponde, al disponible con que contaba la Entidad en Cuentas de Ahorro y Cuentas Corrientes activas al 31 de diciembre de 2022, por valor de \$586.133.179,82, las cuales se discriminan a continuación:

Conciliación Bancaria – CDAP Ltda. Vigencia 2022

Ítem	BANCO	CUENTA NO.	SALDO AL 31 DE DIC. 2022 EXTRACTO	SALDO EN LIBROS	CHEQUES EN TRANSITO	PARTIDA CONCILIATORIA
1	COLOMBIA	AHORRO No.30628650842	310.784.607.56	310.784.607.56	0	0
2	AV.VILLAS	AHORRO No. 212001135	235.603.776.74	236.789.731.74	0	1.185.955
3	AV. VILLAS	RENTAVILLAS No. 212001093	26.668.682.02	28.989.482.02	0	2.320.800
4	AV VILLAS	CORRIENTE No.212001143	10.355.817.24	2.277.531.24	8.078.286	0
5	COLPATRIA	CORRIENTE No. 001391003749	7.291.827.26	7.291.827.26	0	0

Fuente: Extractos bancarios y libros auxiliares de bancos

INVERSIONES

El CDAP 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 \$ 434.883.30.

ANÁLISIS DE LA CUENTA ACTIVOS

El **Activo Corriente** para la vigencia 2022, estuvo representado en \$772.836.613.12 y para la vigencia anterior, fue por \$901.855.334, arrojando una variación negativa de \$(129.018.721.69) equivalente al 114.31%. El rubro de mayor representación dentro de los **Activos Corrientes** corresponde a la cuenta “Efectivo y Equivalente al Efectivo” por valor de \$ 745.935.238.82 y un peso vertical porcentual del 14.95% dentro de este grupo. El **Activo Total** pasó de \$

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA Cuenta/Plan/Presupuesto participativo</p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 40 DE 72</p>

5.238.615.297 en 2021 a \$4.988.262.967.20 en 2022, presentando una disminución de (250.352.330.38) equivalente al (4.78%). Las cuentas más significativas en el **Activo** para la vigencia auditada (2022), corresponden a los siguientes grupos:

- Activo Corriente, \$772.836.613.12 con participación de 15.49% en el activo total.
- Activo No Corriente, \$ 4.153.829.548.08 con participación de 83.27%% en el activo total.

INVENTARIOS, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., informó en el Formato 5_B de la Rendición de la Cuenta de la vigencia 2022 el siguiente estado financiero para la Cuenta Inventarios en los Estados Financieros al cierre de la vigencia.

Cuenta Inventario, Propiedad, Planta y Equipo– CDAP Ltda. Vigencia 2022

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Inicial	(D) Entradas	(D) Salidas
160501	Urbanos	\$ 2,913,517,930.00	\$ 0	\$ 0
164002	Oficinas	\$ 1,459,078,206.00	\$ 0	\$ 0
165504	Maquinaria Industrial	\$ 330,978,668.00	\$ 0	\$ 0
165590	Otra Maquinaria y Equipo	\$ 1,130,500.00	\$ 0	\$ 0
166502	Muebles enseres y Equipos de Oficina	\$ 73,344,654.00	\$ 0	\$ 0
167001	Equipos de Comunicación	\$ 24,903,770.00	\$ 0	\$ 0
167002	Equipos de computación	\$ 32,586,608.00	\$ 0	\$ 0
	Depreciación Acumulada	\$ -681,710,787.23	\$ 0	\$ 0
	TOTAL	\$ 4.153.829.548.08	\$ 0	\$ 0

Fuente: Formato 5B_agr Rendición de la Cuenta Anual

En la vigencia 2022, 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 \$ 4.153.829.548,08.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cuentas/Planes directivos participativos</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 41 DE 72

PASIVOS

Indicadores de pasivo corriente y pasivo no corriente Pasivos – CDAP Ltda. Vigencia 2022

PASIVOS	2022	2021	VARIACION		
			Absoluta	Relativa	% PARTICIPACION
Pasivo Corriente					
Cuentas por Pagar	178.960.170.66	272.231.169.99	(93.270.999.93)	-34.26%	54.42%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	86.421.353	79.351.107	7.070.246	8.91%	26.28%
Otros Pasivos	1.070.462.84	4.750.685.82	(3.680.222.98)	-77.47%	0.33%
Total Pasivo Corriente	266.451.986.50	356.322.962.81	(89.880.976.31)	-25.22%	81.03%
Pasivo no Corriente					
Operaciones de Crédito	62.372.662	112.534.205	(50.161.543)	-44.57%	18.97%
Total Pasivo No Corriente	62.372.662	112.534.205	(50.161.543)	-44.57%	18.97%
Total Pasivo	328.824.648.50	468.867.168	(140.042.519.31)	-29.87%	100.00%

Fuente: Estados de Información Financiera CDAP LTDA – A diciembre 31 de 2022.

El pasivo del Centro de Diagnóstico Automotor Ltda. - CDAP LTDA., al 31 de diciembre de 2022, muestra un saldo de \$328.824.648.50, con una disminución frente al año 2021 de (\$140.042.519.31), equivalente al -29.87%. El grupo de cuentas más representativa, se encontró una disminución en el pasivo corriente y corresponde a las cuentas por pagar, cuyo saldo descendió en (93.270.999.33) quedando un saldo de \$178.960.170.66 respecto a la vigencia 2021, lo que representa un decrecimiento del 54.42% y éstas a su vez, tienen la mayor participación dentro del pasivo corriente al representar el 67.16% de las cuentas de pago inmediato.

PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera Comparativo 2021 –2022 CDAP Ltda. Vigencia 2022

PATRIMONIO	2022	2021	VARIACION		
			ABSOLUTA	RELATIVA	% PARTICIPACION
Cuotas a partes de Interés Social	2.029.026.029	2,029,026,029	0	0%	43.55%
Reservas de Ley	106.099.108	81,839,177	24.259.931	29.64%	2.28%
Resultado del Ejercicios anteriores	2.634.622.993	2,416,283,612	218.339.380	9.04%	56.54%
Resultado del Ejercicio	(110.309.811)	242,599,312	(352.909.123)	-145.47%	-2.37%
TOTAL PATRIMONIO	4.659.438.318.70	4,769,748,130	(110.309.811)	-2.31%	100.00%

Fuente: Estados Financieros del CDAP LTDA Vigencia 2022 – Estado de Situación Financiera Individual

Para la vigencia 2022, el total del Patrimonio del Centro Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., alcanzó un valor de \$4.659.438.318.70 (el cual corresponde a la sumatoria de las cuotas a partes de Interés Social, reservas de

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 42 DE 72

ley, resultados del ejercicio.) significando una variación con respecto del año 2021, de (\$352.909.123), que representa un decremento del -2.31%.

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:

Aporte Socios CDAP 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 CDAP 2022

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2022

Los ingresos Operacionales, corresponden a los servicios prestados a vehículos automotores por concepto de revisión tecno mecánica, gases y otros conceptos, como son la expedición de certificaciones, para la vigencia 2022, fueron de \$1.898.701.621,00 lo cual representó un decremento del -9.11%, equivalente a \$-190.250.914, con relación los ingresos de la vigencia 2021, donde reportó un valor de \$2.088.952.535.00

Los Costos de venta de Servicio para la vigencia 2022, fueron de \$880.550.197.51, lo cual representó un incremento del 7.14% equivalente a \$58.657.680.42 con relación a los Costó de ventas de la vigencia 2021, donde reportó \$821.892.517,09 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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
43 DE 72

Estado de Resultado Integral 2022 Vs 2021

Estado de Resultado Integral				
	2022	2021	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS				
Ingresos Operacionales	1.898.701.621	2,088,952,535	(190.250.914)	-9.11%
Total Ingresos	1.898.701.621	2,088,952,535	(190.250.914)	-9.11%
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS				
Servicios de Transporte	880.550.198	821,892,517	58.657.680	7.14%
Total Costos de Venta de Servicio	880.550.198	821,892,517	58.657.680	7.14%
UTILIDAD BRUTA	1.018.151.423.49	1,267,060,018	(248.908.594)	-19.64%
GASTOS DE ADMINISTRACION				
De Administración y Operación	890.311.417	749,444,877	140.866.540	18.80%
MARGEN EBITA	127.840.006	517,615,141	(389.775.135)	-75.30%
DETERIOR DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES				
Depreciación propiedad planta y equipo	109.164.720	96,687,594	12.477.126	12.90%
Impuestos Contribuciones y Tasas	118.397.387	206,805,390	(88.406.003)	-42.75%
Total Deterioro, Depreciación y Amortización	227.562.107	303,492,984	(75.930.877)	-25.02%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y DEPRECIACION	1.117.873.524	1,052,937,861	64.935.663	6.17%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	(99.722.100)	214,122,157	(313.844.257)	-146.57%
OTROS INGRESOS				
Intereses sobre Deposito en instituciones financieras	8.073.584	2,398,183	5.675.400	236.65%
Intereses dividendos y part. De inver	51.060	0	51.060	
Rendimiento por Ajuste Monetario	28.618	37,312	-8.694	-23.30%
Ingresos Diversos (Comisión Seguros)	9.382.404	34,528,213	(25.145.809)	-72.83%
Aprovechamientos	0	664,497	(664.497)	-100%
Taxímetros	100.000	2,200,000	(2.100.000)	-95.45%
Extraordinarios Recuperaciones	287.499	14,339,586	(14.052.086)	-98.00%
Otros Ingresos	311.742	20,107,261	(19.795.519)	-98.45%
Indemnizaciones		-		
TOTAL OTROS INGRESOS	18.234.907	74,275,053	(56.040.146)	-75.45%
OTROS EGRESOS			-	
Comisiones	12.649.495	10,689,852	1.959.643	18.33%
Gastos Financieros por Reajuste Monetario	58.455	72,683	(14.227)	-19.57%
Costo Efectivo Préstamo por pagar Financ. Inter. L Plazo	16.094.916	29,382,617	(13.287.701)	-45.22%
Otros Gastos Financieros	0	140,487	(140.487)	-100%
Devoluciones Rebajas y Descuentos venta Seguros	19.751	5,512,259	(5.492.508)	-99.64
Total Gastos	28.822.617	45,797,897	(16.975.280)	-37.07%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación al desarrollo participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 44 DE 72

Estado de Resultado Integral				
	2022	2021	VARIACION	
TOTAL INGRESOS Y EGRESOS	(10.587.711)	28,477,155	(39.064.866)	-137.18%
Utilidad o Perdida del Ejercicio Después del impuesto (Déficit) del Ejercicio	(110.309.811)	242,599,312	(352.909.123)	-145.47%

Fuente: Estados Financieros del CDAP LTDA Vigencia 2022– Estado de Situación Financiera Individual

Los gastos de Administración y Depreciación de la vigencia 2022 (\$1.117.873.524) presentó un aumento del 6.17% representado en \$64.935.663 con respecto a los gastos de administración y depreciación \$1.052.937.861 de la vigencia 2021.

Para la vigencia 2022 el valor total del rubro presupuestal denominado otros Ingresos y Egresos registró un valor de \$(10.587.711), el cual representa una disminución de 137.18% con relación al valor reportado en el año 2021 (el cual fue de \$(39.064.866).

El Centro de Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., arrojó un resultado neto del ejercicio de \$(110.309.811) en el año 2022, presentando una disminución de (\$352.909.123) frente al año 2021, equivalente al 145.57%.

4.2 INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2022

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.

Cifras Estados Financieros vigencia 2022

CIFRAS ESTADOS FINANCIEROS 2022	
DETALLE	2022
Activo Total	4.988.262.967
Activo Corriente	772.836.613
Pasivo Total	328.824.649
Pasivo Corriente	266.451.987
Patrimonio	4.659.439.319
Excedente o Déficit del Ejercicio	(110.309.811)
Ingresos Totales	1.916.936.527.54

Fuente: Estados Financieros del CDAP LTDA– Resultado Integral Individual - Vigencia 2022

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación al desarrollo participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 45 DE 72

Evaluación de Indicadores Financieros – Resultados Vigencia 2022

Evaluación de Indicadores Financieros CDAP- vigencia 2022

INDICADOR	FORMULA	2022	ANALISIS
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$	2.90	En la vigencia 2022, el CDAP LTDA por cada peso de obligación vigente contaba con \$2.90 para cancelar o respaldar las obligaciones corrientes
CAPITAL TRABAJO DE	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	\$506.384.626.62	Esta razón indica que una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedan disponibles \$506.384.626.62 para atender las necesidades que surgen en el normal desarrollo de su actividad.
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} =$	0.07	La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2022 fue del 0.07, lo cual no representa un nivel de riesgo para la entidad.
LEVERAGE APALANCAMIENTO O	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} =$	0.07%	Para el año 2022 el 0,07% del patrimonio está comprometido con los acreedores. Generando una confianza ante los acreedores.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Excedente del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	(0.02%)	La rentabilidad del patrimonio de la entidad, se afectó en (0.02%) en el año 2022, a consecuencia de la pérdida presentada en el periodo contable.
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	$\frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Activo}} \times 100$	(0.02%)	Los activos de la entidad durante 2022, en relación con el resultado del periodo contable, generaron una pérdida del (0.02%)
MARGEN UTILIDAD DE	$\frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	(0.06)%	Los ingresos de la entidad, en relación con resultado del ejercicio para el año 2022, generaron el (0.06%) de pérdida.

Fuente: Estados Financieros del CDAP LTDA– Resultado Integral Individual Vigencia 2022

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para la Contraloría Municipal de Palmira, los estados financieros del Centro Diagnostico Automotor de Palmira Ltda., CDAP, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con el marco normativo de la información financiera aplicable y los principios y normas prescritas por las autoridades competentes, por lo cual la opinión es **“Limpia o Sin Salvedades”**.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA Gobierno Municipal Participativo</p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 46 DE 72</p>

CONTROL INTERNO CONTABLE

La entidad evaluó la implementación y efectividad del control interno contable del Centro de Diagnóstico Automotor de 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. Igualmente 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.

Rangos de Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable 2022

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 Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP LTDA., fue de **4.94** 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 Diagnostico Automotor de Palmira Ltda. - CDAP 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 **4.90** que califica en el nivel de **Eficiente**, de acuerdo con el siguiente Cuadro de Resultado:

MÁXIMO A OBTENER	5	
TOTAL PREGUNTAS	32	

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 47 DE 72

PUNTAJE OBTENIDO	31.36	
Porcentaje obtenido	0.98	
Calificación	4.90	EFICIENTE

5. INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO DE PALMIRA – IMDESEPAL VIGENCIA 2022

5.1 ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2022

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.

A 31 de diciembre de 2022, el activo del Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL asciende a \$770.263.074, distribuido así:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

Estado de Situación Financiera IMDESEPAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO IMDESEPAL					
ACTIVOS	2022	2021	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	PORCENT.	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	574.282.366	406.514.913	167.767.453	41.27%	74.56%
Inversiones	2.000.000	2.000.000		0.00%	0.26%
Cuentas por Cobrar	56.739.665	95.761.599	(39.021.934)	-40.75%	7.37%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cuentas/financ. efectivo participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 48 DE 72

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO IMDESEPAL					
ACTIVOS	2022	2021	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	PORCENT.	
ACTIVO CORRIENTE					
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	3.736.599	3.653.876	82.723	2.26%	0.49%
Total Activo Corriente	636.758.630	507.930.388	128.828.242	25.36%	82.67%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar	34.625.000	59.502.777	(24.877.777)	-41.81%	4.50%
Activos Intangibles	9.054.691	8.516.478	538.213	6.32%	1.18%
Propiedad, Planta y Equipo	89.824.753	26.518.693	63.306.060	238.72%	11.66%
Total Activo no Corriente	133.504.444	94.537.948	38.966.496	41.22%	17.33%
TOTAL ACTIVOS	770.263.074	602.468.336	167.794.738	27.85%	100.00%

Como se observa en la tabla anterior, el activo total vigencia 2022 comparado con la vigencia 2021, creció \$167.794.738 equivalentes al 27.85% de incremento, de los cuales el 82.67% son activos corrientes y el 17.33% 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 2022, la mayor representatividad correspondió al grupo de cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo, al terminar la vigencia con saldo de \$574.282.366, 41.27% más que en la vigencia 2021 cuyo saldo fue de \$406.514.913, porcentualmente la participación dentro del activo total fue del 74.56%.

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.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cuentas/financ. directiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 49 DE 72

El segundo grupo en importancia corresponde a las cuentas por cobrar con saldo de \$91.364.665. Cabe destacar que este grupo de cuentas fue objeto de hallazgos por parte de la Contraloría Municipal de Palmira en las Auditorías Financiera y de Gestión de las vigencias 2019, 2020 y 2021, ante lo cual, el Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, vía Plan de Mejoramiento corrigió los errores presentados en el saldo de las cuentas de este grupo.

Se evidenció que la entidad, reexpresó los Estados Financieros de la vigencia 2021, dado que el valor de las cuentas por cobrar era material, así mismo, la entidad dio cumplimiento a la norma, en relación con el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, el cual corresponde a la estimación de las perdidas crediticias que se evidencien frente a las cuentas por cobrar, estimando estas de manera colectiva.

De igual manera, la entidad vía Plan de Mejoramiento, realizó saneamiento contable a las cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$368.803.324.

Cuentas por cobrar

El grupo de cuentas por cobrar finalizó la vigencia 2022 con saldo de \$91.364.665 que representa el 11.87% del total del activo, conformada por las siguientes subcuentas

Cuentas por cobrar

Arrendamiento Operativo	40.577.351
Pago por Cuenta de Terceros	295.583
Intereses	8.052.647
Iva	7.814.082
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	105.134.706
(-) Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(70.509.706)
Total Cuentas por Cobrar	91.364.665

Las cuentas por cobrar disminuyeron en comparación con la vigencia 2021 en \$63.899.711, cifra equivalente al 41.16% de disminución.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Cuentas/financ. efectivo participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 50 DE 72</p>

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 amueblamiento urbano (parques)

El saldo corriente a 31 de diciembre 2022 de las cuentas por cobrar es de \$40.577.351 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 \$105.134.706, siendo objeto de estimación de deterioro.

El Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira, 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.

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 \$70.509.706, sobre un total de cuentas por cobrar de difícil recaudo de \$105.134.706, obteniendo un saldo neto de las mismas de \$34.625.000.

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.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 51 DE 72

Propiedad, Planta y Equipo

Cerró la vigencia 2022 con saldo de \$89.824.753, obteniendo un incremento frente a la vigencia 2021 de \$63.306.060 equivalente al 238.72% de incremento, el cual se generó por la adquisición de mobiliario, equipos de cómputo y cámaras de seguridad ubicadas en las plazas de mercado y centro comercial, además de una donación de mesas y sillas destinadas a la zona de restaurantes.

Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Al cierre de la vigencia 2022 presentó un saldo por valor de \$88.542.636, incrementándose en \$10.376.847 con relación a la vigencia 2021, incremento producto de las nuevas adquisiciones realizadas por la entidad. El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

PASIVOS

Pasivos

PASIVOS	2022	2021	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	RELATIVA	
Pasivo Corriente					
Cuentas por Pagar	285,571,728	58,958,992	226,612,736	384.36%	83.44%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	37,770,695	52,340,162	(14,569,467)	-27.84%	11.04%
Otros Pasivos	18,906,431	1,615,018	17,291,413	1070.66%	5.52%
Total Pasivo Corriente	342,248,854	112,914,172	229,334,682	203.11%	100.00%

El Pasivo total de la entidad a 31 de diciembre de 2022 presentó un saldo de \$342.248.854, creciendo en comparación con la vigencia 2021 el 203.11% (229.334.682). Según la información reportada por el Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, todos los pasivos son corrientes y lo conforman los siguientes grupos:

Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por Pagar de el Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, al cierre de la vigencia 2022, registró un saldo de \$285.571.728, cifra que corresponde al 83.44% del total del pasivo,

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cuentas/Planes directivos participativos</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 52 DE 72</p>

obteniendo un incremento del 384.36% (\$226.612.736) en relación con la vigencia 2021.

La cuenta más significativa dentro del grupo corresponde a las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios, la cual obtuvo un saldo de \$168.474.755, seguidamente se encuentran los recursos a favor de terceros (estampillas) con saldo de \$59.147.906, los descuentos de nómina registran cuentas por pagar por valor de \$5.009.322, retención en la fuente e IVA registran cuentas por pagar de \$15.025.737 y 26.293.973 respectivamente.

Provisiones

Aunque la entidad, no registró información alguna sobre cuentas del grupo Provisiones, se observó en la rendición de la cuenta y en las notas a los Estados Financieros, la revelación de un hecho que puede ser objeto de reconocimiento de provisión en los estados financieros.

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.

En las notas a los Estados Financieros en relación con esta demanda en el numeral 4.2- Revelaciones, la entidad transcribe lo siguiente:

“Diagnóstico profesional del abogado.

Una vez revisadas las piezas documentales que conforman el expediente del proceso y que se encuentran cargadas en la plataforma SAMAI; al contrastar las normas jurídicas que son aplicables al caso litigioso con las argumentaciones y los fundamentos jurídicos en los que sustentaron la demanda, se puede establecer que es necesario, realizar entre otras gestiones, la solicitud de vinculación procesal a los directores anteriores, con fines de repetición, además de realizar un alcance a la contestación presentada, con el fin de establecer criterios complementarios a los ya dados por el apoderado anterior.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Control fiscal efectivo y participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 53 DE 72</p>

Ante tal situación, sin dejar de efectuar seguimiento permanente al proceso para atender las eventualidades o imprevistos que sean de imprescindible atención para una correcta defensa y gestión de los intereses institucionales, se considera que la estrategia de litigio pasiva es la más adecuada para el presente pleito, a fin de disolver el mismo en el tiempo, y, tal vez, lograr la configuración de un desistimiento, estando prestos, en todo caso, para atender cualquier situación que por la dinámica jurisdiccional se requiera, ejerciendo siempre una defensa oportuna que propenda por la exoneración de responsabilidad de la entidad con argumentaciones que busquen avalar lo esgrimido en el acto demandado con el uso de interpretaciones normativas y realidades fácticas que lo doten de lógica, sentido y validez.”

Las NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO, anexa a la Resolución 533 de 2015, en el capítulo 6. Provisiones establece:

“6. PROVISIONES

6.1. Reconocimiento

1. Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: **los litigios y demandas en contra de la entidad**, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos y los desmantelamientos.”

2. La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

3. En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 54 DE 72

la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

4. Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

5. Una obligación de origen legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal. Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas...”

11. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

12. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento...”

En este sentido, la entidad debe evaluar la probabilidad de ocurrencia del pasivo, como probable, posible o remota y darle el tratamiento que establece el capítulo 6 de la norma de Provisiones, ya sea reconociendo la provisión o el pasivo contingente.

PATRIMONIO

Al cierre de la vigencia 2022, el Patrimonio de la Entidad, presentó el siguiente comportamiento, de acuerdo con las partidas que lo conforman:

Patrimonio

PATRIMONIO	2022	2021	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	RELATIVA	
Patrimonio Institucional					
Capital Fiscal	213.501.370	213.501.370	-	0.00%	49.88%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 55 DE 72

PATRIMONIO	2022	2021	VARIACION		% PARTICIP.
			PESOS	RELATIVA	
Patrimonio Institucional					
Resultado de Ejercicios Anteriores	276.052.793	213.359.617	62.693.176	29.38%	64.50%
Resultados del Ejercicio	(61.539.943)	62.693.177	(124.233.120)	-198.16%	-14.38%
Total Patrimonio	428.014.220	489.554.164	(61.539.944)	-12.57%	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	770.263.074	602.468.336	167.794.738	27.85%	

A 31 de diciembre de 2022, el valor del Patrimonio de la entidad ascendió a \$428.014.220, disminuyendo en comparación con la vigencia 2021 el 14.38% (\$61.539.944), reducción originada en la pérdida obtenida en la vigencia auditada.

El Patrimonio de la vigencia 2021, fue objeto de re expresión por los ajustes realizados para corregir los errores detectados en la Auditoria Financiera y de Gestión vigencias 2020 y 2021.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

En la vigencia 2022, el Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, registró ingresos por valor de \$888.929.852, obteniendo un aumento del 7.16% (\$59.380.299) respecto a la vigencia 2021; los gastos por su parte se reconocieron por valor de \$950.469.795, originando que al cierre de la vigencia se generara una pérdida de \$61.539.943.

Estado de Resultado

ESTADO DE RESULTADO				
	2022	2021	VARIACION	
			PESOS	ABSOLUTA
Ingresos				
Ingresos Diversos	852,476,985	795,385,592	57,091,393	7.18%
Financieros	36,452,867	34,163,961	2,288,906	6.70%
Total Ingresos	888,929,852	829,549,553	59,380,299	7.16%
Gastos de Administración	887,944,741	698,805,141	189,139,600	27.07%
Salarios y Prestaciones	211,924,962	247,135,687	(35,210,725)	-14.25%
Contribuciones Imputadas	239,041	-	239,041	0.00%
Contribuciones Efectivas	41,516,606	44,426,041		

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 56 DE 72

ESTADO DE RESULTADO				
	2022	2021	VARIACION	
			PESOS	ABSOLUTA
Ingresos				
Aportes sobre la nomina	8,262,014	8,734,491	(472,477)	-5.41%
Gastos de personal diversos	301,342,114	235,316,667	66,025,447	28.06%
Generales	321,291,649	160,509,760	160,781,889	100.17%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	3,368,355	2,682,495	685,860	25.57%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	56,956,436	63,557,805	(6,601,369)	-10.39%
Deterioro de cuentas por cobrar	29,213,706	41,296,000	(12,082,294)	-29.26%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	10,376,847	7,963,941	2,412,906	30.30%
Amortización de activos intangibles	17,365,883	14,297,864	3,068,019	21.46%
Otros Gastos	5,568,618	4,493,430	1,075,188	23.93%
Comisiones	5,502,628	4,425,598	1,077,030	24.34%
gastos diversos	65,990	67,832	(1,842)	-2.72%
TOTAL GASTOS	950,469,795	766,856,376	183,613,419	23.94%
RESULTADO OPERACIONAL	(61,539,943)	62,693,177	(124,233,120)	-198.16%

Estado de Cambio en el Patrimonio

En este estado financiero, se plasma la variación que tuvo el Patrimonio entre la vigencia 2021 y 2022, la cual corresponde a la pérdida del ejercicio por la suma de \$61.539.943, evidenciando la coherencia con el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado.

Estado de Flujo 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 2022; este fue elaborado por el método indirecto.

Para el año terminado a diciembre 31 de 2022, el efectivo neto generado por las operaciones fue de \$254.953.261, para las actividades de inversión fue negativo en \$87.185.810. No hubo utilización de efectivo para actividades de financiación.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 57 DE 72</p>

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contraloría Municipal de Palmira ha auditado los estados financieros del Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las notas explicativas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2022.

El Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, no dio aplicación al parágrafo 4 del numeral 6 Provisiones, del capítulo II - Pasivos contenido en las *Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno*, Anexo a la Resolución 533 de 2015 “*Por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad pública el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y se dictan otras disposiciones*”,

En opinión de la Contraloría Municipal de Palmira, por lo expresado en los párrafos anteriores, los estados financieros del Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira – IMDESEPAL, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con el marco normativo de la información financiera aplicable y los principios y normas prescritas por las autoridades competentes, por lo cual la opinión es “**Limpia o Sin Salvedades**”.

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 Contraloría Municipal de Palmira evaluó la implementación y efectividad del control interno contable del Instituto Municipal Para el Desarrollo Social y Económico

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Cooperación efectiva participativa</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 58 DE 72</p>

de Palmira – IMDESEPAL, 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 **4.21**.

El Control Interno Financiero evaluado en la vigencia 2022, fue eficiente debido a la corrección de los errores detectados en las auditorías Financiera y de Gestión de las vigencias 2019, 2020 y 2021. 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.

RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION 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

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 4.21, con una calificación cualitativa de EFICIENTE.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 59 DE 72

5.2 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 de una entidad o de su estado de resultados.

Indicadores Financieros	
CIFRAS ESTADOS FINANCIEROS 2022	
DETALLE	2022
Activo Total	770,263,074
Activo Corriente	636,758,630
Pasivo Total	342,248,854
Pasivo Corriente	342,248,854
Patrimonio	428,014,220
Excedente o Déficit del Ejercicio	(61,539,943)
Ingresos Totales	888,929,852

INDICADOR	FORMULA	2021	ANALISIS
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$	1,86	En la vigencia 2022, Imdesepal por cada peso de obligación vigente contaba con \$1,86 para respaldarla.
CAPITAL DE TRABAJO	$\text{Activo Cte} - \text{Pasivo Cte}$	294.509.776	vez la entidad cancela el total de sus obligaciones corrientes, contaría con \$294.509.776 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 60 DE 72

INDICADOR	FORMULA	2021	ANALISIS
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	$\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total} =$	0.44	La participación de los acreedores en la financiación de los activos para el año 2022 fue 0.44 %,
LEVERAGE O APALANCAMIENTO	$\frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$	0.80	Para el año 2021 el 0.80 del patrimonio está comprometido con los acreedores.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{Excedente\ del\ Ejercicio}{Patrimonio} \times 100$	-14.38	En la vigencia 2022, la entidad no generó rentabilidad
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	$\frac{Excedente\ o\ Deficit\ del\ Ejercicio}{Activo} \times 100$	-0.08	En la vigencia 2022, la entidad no generó rentabilidad
MARGEN DE UTILIDAD	$\frac{Excedente\ o\ Deficit\ del\ Ejercicio}{Ingresos\ Totales} \times 100$	-0.07	En la vigencia 2022, la entidad no generó rentabilidad

La Contraloría Municipal de Palmira, ha auditado los estados financieros del Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira, IMDESEPAL, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros, que deben incluir un resumen de las políticas contables significativas a 31 de diciembre de 2022.

Para la Contraloría Municipal de Palmira, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, así como del Estado de Resultados, los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha y las notas, cumplen con los principios y normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, por lo cual, la opinión es Limpia o Sin Salvedades.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cuentas claras, gestión participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 61 DE 72

6. INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA – IMDER VIGENCIAS 2022

6.1 ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS 2022

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

Estado de Situación Financiera Comparativo

ACTIVOS	2022	2021	VARIACION		% PARTICIP.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.541.771.906	1.764.113.479	777.658.426	44,08%	37,73%
Inversiones	2.434.883	2.332.913	101.971	4,37%	0,04%
Cuentas por Cobrar	65.992.425	4.489.096	61.503.329	1370,06%	0,98%
Total Activo Corriente	2.610.199.214	1.770.935.488	839.263.726	47,39%	38,75%
			-		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	269.513.932	312.581.169	(43.067.237)	-13,78%	4,00%
Otros Activos	3.856.226.020	3.856.226.020	-	0,00%	57,25%
Total Activo no Corriente	4.125.739.952	4.168.807.189	(43.067.237)	-1,03%	61,25%
TOTAL ACTIVOS	6.735.939.166	5.939.742.677	796.196.488	13,40%	100,00%

En la vigencia 2022, el activo total de la entidad aumento en un 13.40% (\$796.196.488), el grupo de cuentas que integran el activo corriente sumaron durante la vigencia \$2.610.199.214, lo que significó una variación absoluta de \$839.263.726 que representa el 47.39% de variación relativa, así pues, la participación del activo corriente respecto al activo total fue de 38.75%.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Cuentas/financiamiento participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 62 DE 72</p>

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 positiva.

El activo no corriente, reportó en la vigencia 2022 la suma de \$4.125.739.952, lo cual corresponde a una disminución absoluta de \$43.067.237 (que a su vez representó una disminución relativa del 1.03%), es importante destacar que la variación del activo no corriente se presentó producto de la diferencia que se registró en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En la vigencia auditada el saldo del grupo efectivo registró un aumento del 44.08%, equivalentes a \$777.658.426 y representaron al finalizar la vigencia el 37.73% 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, tasa pro deporte (Acuerdo No. 009 del 2020), Espectáculos Públicos e Impuesto al Consumo.

Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Su saldo a diciembre 31 de 2022 fue de \$2.434.883 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.

De acuerdo a lo evidenciado en el balance de comprobación de 2022, en la medición posterior, la inversión presentó variaciones positivas, las cuales fueron sumadas al valor inicial de la misma.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Control fiscal efectivo y participativo</i></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 63 DE 72</p>

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 2022, 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 2022, el saldo de este grupo alcanzó la suma de \$65.992.425, frente al año 2021 tuvo un aumento de \$61.503.329 equivalente al 1.370,06%, la participación en el activo total fue de 0,98%. El valor por cobrar corresponde a:

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cuentas/Financiera participativa</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 64 DE 72</p>

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1322	Administración de Seguridad Social	\$8.347.826
1384	Otras Cuentas por Cobrar	\$57.644.599
	Total Cuentas Por Cobrar	\$65.992.425

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.

Verificado el libro auxiliar Otros Ingresos de la vigencia 2021 se pudo evidenciar que, en la cuenta de recuperaciones laborales - cuenta No. 48082601, el día 24 de mayo se presentó un ingreso por valor de \$559.909 (SOS), el día 03 de junio se presentó un ingreso por valor de \$400.181 (Comfenalco Valle) y el día 09 de septiembre por valor de \$96.352 (Coomeva) para un total de \$1.056.442. No obstante, a pesar de dichos ingresos estos no fueron debitados de la Cuenta por Cobrar de incapacidades, así pues, se evidencia que la cuenta por cobrar de **\$8.347.826** se encontraba sobrevalorada en **\$1.056.442**, siendo el valor real (con corte al 31 de diciembre de 2022) **\$7.291.384**.

Producto de lo anterior, la Dirección Financiera realizó la modificación correspondiente por medio de la Nota de Contabilidad No. CN-001468 del 15 de mayo con detalle de *Reclasificación Cuenta de Ingresos debiendo ser una cuenta por cobrar* e imputación contable de **\$1.056.442**.

Respecto a la cuenta 1384 esta se compone de:

- I. La suma de \$57.500.000, que corresponden a un mayor valor cancelado en el marco del Contrato No. 274-2022, en atención a lo anterior los funcionarios de la Entidad, el 30 de diciembre de 2022, generaron la nota de contabilidad CN-001364 por mayor valor pagado correspondiente a la suma de \$57.500.000, los cuales fueron transferidos por la Liga Vallecaucana de Fútbol el día 02 de enero de 2023 a la cuenta corriente No. 6698522780 como se evidenció en el extracto bancario. Para evitar una posterior materialización de la situación evidenciada, durante el presente ejercicio auditor, el sujeto auditado elaboró el *Procedimiento para pago a contratistas y/o proveedores*.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 65 DE 72</p>

- II. La suma de \$144.599 correspondientes a un seguro de vida de un funcionario el cual se retiró de la Entidad y no fue retirado en su momento de la póliza de seguro de vida, por lo tanto, en el mes de diciembre se generó el cobro correspondiente de la póliza el cual fue pagado por el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación De Palmira - IMDER Palmira pero asumido posteriormente por el funcionario, quien realizó el pago de la cuenta por cobrar, los cuales fueron transferidos el 05 de enero de 2023 a la cuenta corriente No. 6698522780 como se evidenció en el extracto bancario. Para evitar una posterior materialización de la situación evidenciada, durante el presente ejercicio auditor, el sujeto auditado actualizó el *Procedimiento para pago de la nómina*.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

En el activo no corriente, la cuenta más representativa continúa siendo la de bienes y servicios pagados por anticipado, subcuenta Mejoras en Propiedad Ajena, con saldo a 31 de diciembre de \$3.856.226.020.

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.

Propiedad Planta y Equipo

Durante la vigencia 2022, la Entidad Auditada adquirió un equipo Reactor Potencializador y Sistema de Dosificación de Químicos en el marco del Contrato No. 327-2022 por valor de \$26.658.577, para lo cual se presentaron dos facturas No. FEC-14 y FEC-16 por valores de \$10.663.430,54 y \$15.995.147 respectivamente, donde se relaciona como descripción el "*Suministro e instalación de los equipos de soporte de tratamiento de agua*", de manera que no se encontraba discriminados los valores correspondientes al valor del activo y valor de la mano de obra.

"Control fiscal efectivo y participativo"

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 66 DE 72

Adicionalmente, la Dirección Financiera incluyó como activo en sus Estados Financieros únicamente el valor de la primera factura (\$10.663.430,54). En virtud de lo anterior, durante prueba de recorrido, el equipo auditor solicitó certificación por parte del proveedor del valor exacto de los activos, reportando que el valor del equipo Reactor Potencializador era de \$11.032.490 y el valor del Sistema de dosificación de químicos fue de \$5.212.200 para un total de \$16.244.690; por lo que la entidad mediante Nota de Contabilidad No. CN-001486 del 29 de mayo 2023, realizó el respectivo ajuste por valor de \$5.581.259.46.

Pasivos

Comparativo del Pasivo vigencias 2022 y 2021

PASIVOS	2022	2021	VARIACION		
			ABSOLUTA	RELATIVA	PARTICIP.
Prestamos por Pagar	3.976.232.912	5.273.157.120	(1.296.924.208)	-24,59%	86,92%
Cuentas por Pagar	200.430.107	683.251.257	(482.821.150)	-70,67%	4,38%
Beneficios a los Empleados	398.089.630	281.123.018	116.966.612	41,61%	8,70%
Total Pasivos	4.574.752.649	6.237.531.395	(1.662.778.746)	-26,66%	100,00%

El pasivo total en la vigencia 2022 alcanzó la suma de \$4.574.752.649 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 inferior en \$ 116.966.612 con respecto a la vigencia 2021.

La cuenta más significativa por su cuantía es, préstamo por pagar, con saldo de \$3.976.232.912 y participación en el total del pasivo de 86,92%. En relación con la vigencia 2021 disminuyó \$1.296.924.208, que representa el 24,59% originado en las amortizaciones a capital realizadas durante la vigencia.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación al desarrollo participativo</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 67 DE 72

Patrimonio

Comparativo del Patrimonio vigencias 2022 y 2021

PATRIMONIO	2022	2021	VARIACIÓN		PARTICIP.
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Patrimonio de las Entidades de Gobierno					
Capital Fiscal	282.305.411,77	282.305.411,77	-	0,00%	13,06%
Resultados de Ejercicios Anteriores	(580.527.041,72)	(814.956.647,26)	234.429.606	-28,77%	-26,86%
Resultado del Ejercicio	2.458.973.263,42	234.529.605,54	2.224.443.658	948,47%	113,78%
Ganancias o Pérdidas en Inversiones	434.883,30	332.912,78	101.971	30,63%	0,02%
Total Patrimonio	2.161.186.516,77	(297.788.717,17)	2.458.975.234	-825,74%	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.735.939.165,78	5.939.742.677,48	796.196.488	13,40%	

La cuenta más representativa corresponde al Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2022 por valor de \$2.458.973.263.42, el cual corresponde a la sustracción entre los ingresos por valor de \$13.836.576.240,83 y los gastos por un valor de \$11.377.602.977,41.

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo Estado de Resultados vigencias 2022 y 2021

Ingresos	2022	2021	VARIACION		PARTICIPAC
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Contribuciones	3.005.704.069,78	1.424.973.673,00	1.580.730.397	110,93%	21,72%
Venta de Servicios	162.901.400,00	86.429.640,00	76.471.760	88,48%	1,18%
Transferencias y Subvenciones	10.642.598.004,00	5.045.689.234,00	5.596.908.770	110,92%	76,92%
Otros Ingresos	25.372.767,05	105.617.615,00	(80.244.848)	-75,98%	0,18%
Total Ingresos	13.836.576.240,83	6.662.710.162,00	7.173.866.079	107,67%	100,00%
De Administración y Operación	2.186.417.148,55	1.884.063.758,00	302.353.391	16,05%	19,22%
Salarios y Prestaciones	1.051.257.712,00	922.898.263,00	128.359.449	13,91%	9,24%

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small>	INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 68 DE 72

Contribuciones Imputadas	3.329.058,00	2.119.265,00	1.209.793		0,03%
Contribuciones Efectivas	274.657.801,00	362.725.134,00	(88.067.333)	-24,28%	2,41%
Aportes sobre la Nomina	55.774.500,00	73.413.856,00	(17.639.356)	-24,03%	0,49%
Prestaciones Sociales	453.661.130,00	330.355.139,00	123.305.991	37,33%	3,99%
Gastos de Personal Diversos	208.716.444,00	125.853.800,00	82.862.644	65,84%	1,83%
Generales	111.115.409,37	43.145.851,00	67.969.558	157,53%	0,98%
Impuestos, Contribuciones y Tasa	27.905.094,18	23.552.450,00	4.352.644	18,48%	0,25%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	55.631.098,00	41.857.674,00	13.773.424	32,91%	0,49%
Amortización de Activos Intangibles	-	7.624.000,00	(7.624.000)	-100,00%	0,00%
Gasto Publico Social	-	-	-		0,00%
Recreación y Deporte	8.534.178.388,86	4.083.113.447,00	4.451.064.942	109,01%	75,01%
Comisiones	-	351,00	(351)	-100,00%	0,00%
Financieros	601.376.342,00	411.521.325,00	189.855.017	46,13%	5,29%
TOTAL GASTOS	11.377.602.977,41	6.428.180.555,00	4.949.422.422	77,00%	100,00%
RESULTADO OPERACIONAL	2.458.973.263,42	234.529.607,00	2.224.443.656	948,47%	21,61%

Ingresos y Gastos

Al término de la vigencia 2022 los ingresos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación De Palmira - IMDER Palmira, fueron de **\$13.836.576.240,83** observándose que con respecto a la vigencia 2021 creció en \$7.173.866.079, lo que representa un 107,67% 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”*.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 69 DE 72</p>

Los gastos de la vigencia 2022 alcanzaron la suma de \$11.377.602.977,41, siendo relevantes los gastos concernientes a recreación y deporte los cuales ascendieron a \$8.534.178.388 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 \$2.458.973.263.

6.2 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 determinación de los indicadores financieros de la vigencia 2022.

Cifras de los Estados Financieros revelados por IMDER

DETALLE	VIGENCIA 2022
Activo Total	6.735.939.166
Activo Corriente	2.610.199.214
Pasivo Total	4.574.752.649
Pasivo Corriente	4.574.752.649
Patrimonio	2.161.186.517
Excedente Utilidad Neta del Ejercicio	2.458.973.263
Ingresos Totales	13.836.576.240

Razón Corriente:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 0,57$$

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación efectiva participativa</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 70 DE 72</p>

En la vigencia 2022 el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación De Palmira - IMDER Palmira, por cada peso que adeuda la entidad, a corto plazo cuenta con 0,57 pesos para pagar o respaldar esa deuda.

Capital de Trabajo:

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

$$\textit{Capital de Trabajo} = -\$1.964.553.435$$

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:

$$\textit{Solvencia} = \frac{\textit{Activo Total}}{\textit{Pasivo Total}} = 1,47$$

Muestra la situación de seguridad y consistencia financiera a largo plazo; por lo que cada peso (\$1) de obligaciones la entidad cuenta con \$1,47 para cancelarlas, significa lo anterior que cuenta con solvencia para pagar sus obligaciones.

Endeudamiento sobre Activos Totales:

$$\textit{Endeudamiento Sobre Activos Totales} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}} = 0,68$$

Las deudas de la empresa no superan los activos, lo que evidencia que la entidad, no ha excedido su capacidad de pago respecto a sus obligaciones.

Apalancamiento:

$$\textit{Apalancamiento} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Patrimonio}} = 2,12$$

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación al desarrollo participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 71 DE 72</p>

Para el año 2022 el patrimonio de la entidad no puede apalancar deudas, el 2.12 del patrimonio está comprometido con los acreedores

Independencia Financiera:

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = 0,32$$

Son las razones financieras que permiten establecer el nivel de endeudamiento de la Entidad, lo anterior significa que para la vigencia 2022 el patrimonio contribuyó en la conformación de los activos de la Entidad.

Rentabilidad del Patrimonio:

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} * 100 = 113,78\%$$

La rentabilidad del patrimonio fue de 113,78%

Rentabilidad del Activo:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Excedente o Deficit del Ejercicio}}{\text{Activo}} * 100 = 36,51\%$$

Durante la vigencia 2020, el activo de la entidad generó una rentabilidad de 36.51%

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contraloría Municipal de Palmira, ha auditado los estados financieros del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira, que comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros, a 31 de diciembre de 2022.

Para la Contraloría Municipal de Palmira, los estados financieros del IMDER presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Cooperación descentralizada participativa</small></p>	<p>INFORME SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS TERRITORIALES</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 72 DE 72</p>

financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con el marco normativo de la información financiera aplicable y los principios y normas prescritas por las autoridades competentes, por lo cual la opinión es “**Limpia o Sin Salvvedades**”.

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

Efectuada la evaluación por parte de la comisión de auditoría y analizadas las debilidades presentadas en el proceso contable, el control interno contable de la entidad es **EFICIENTE** debido al resultado de la calificación de **4.62**

La entidad actualizó el Manual de procedimientos y Políticas Contables, mediante Resolución No. 21.16.123000008 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.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 1 DE 9</p>

INFORME MACROFISCAL

INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE PALMIRA E INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA- IMDER A DICIEMBRE 31 DE 2023

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, Enero de 2024

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <i>Control fiscal efectivo y participativo</i></p>	INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 2 DE 9

INTRODUCCION

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.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Control fiscal efectivo y participativo</small></p>	<p>INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL</p>	<p>CODIGO 140-17-06-56</p>
		<p>VERSION 02</p>
		<p>PAGINA 3 DE 9</p>

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE PALMIRA

El saldo de la deuda pública de la Administración Central de Palmira a 31 de diciembre 2023 alcanzó la cifra de \$95.803.499.017.86 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 diciembre de 2023.

En la vigencia 2023 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.

	INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 4 DE 9

RELACIÓN DE PAGARES VIGENTES DESPUÉS DE LA REFINANCIACIÓN DEL CRÉDITO

Entidad financiera	Numero Contrato de Empréstito	No. Pagaré	Fecha Refinanciación	Fecha inicio amortización	Fecha finalización	Pagos Acumulados Capital 2023	Pagos Acumulados a Intereses vigencia 2023	Saldo a Diciembre 2023
BANCO DE BOGOTA	611516190	PAGARE 258368037	2021-11-30	2024-05-30	2031-11-30		621,408,332.02	4,583,333,329.
	611515625	PAGARE 657462446	2021-11-30	2024-05-30	2031-11-30		830,429,443.	5,833,333,339.
	611516721	PAGARÉ 657462785	2021-11-30	2024-05-30	2031-11-30		2,092,052,738.47	14,695,578,363.
	611517031	PAGARE 457002812	2021-11-30	2024-05-30	2031-11-30		951,160,000.	7,000,000,000
BANCOLOMBIA	611517528	PAGARE 660097396	2021-12-2021	2024-06-06	2031-12-06		710,800,000.	5,000,000,000.
	611517212	PAGARE 660097397	2021-12-2021	2024-06-06	2031-12-06		568,640,000.	4,000,000,000.
	611516722	PAGARE 660097398	2021-12-2021	2024-06-06	2031-12-06		2,097,393,666.	14,753,753,987.50
	611517425	PAGARE 660093320	2019-06-21	2021-09-21	2029-06-21	15,797,898,398	2,419,184,123.	-
AVVILLAS	611515626	PAGARE 3001004-2	2021-10-30	2024-10-30	2031-10-30		175,179,463.	1,250,000,004.
	611516758	PAGARE 2999971-5	2021-10-30	2024-10-30	2031-10-30		700,717,853.	5,000,000,000.
BANCO OCCIDENTE	611516802	PAGARE 03830026351	2021-11-29	2024-05-29	2031-11-29		1,403,750,000.	10,000,000,000.
	611517145	PAGARE 03800157276	2021-11-29	2024-05-29	2031-11-29		556,332,306.	4,000,000,000.
BANCO POPULAR	611515628	PAGARE 5902000971-0	2021-11-24	2024-05-24	2031-11-24		585,537,038.	4,166,666,662.



INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
5 DE 9

Entidad financiera	Numero Contrato de Empréstito	No. Pagaré	Fecha Refinanciación	Fecha inicio amortización	Fecha finalización	Pagos Acumulados Capital 2023	Pagos Acumulados a Intereses vigencia 2023	Saldo a Diciembre 2023
INFIVALLE	608505826	PAGARE 2443	2019-01-16	2021-04-16	2029-01-16	3,906,250,000	646,434,228.	-
		PAGARE 2444	2019-01-16	2021-04-16	2029-01-16		646,434,228.	-
BANCO BBVA	611516977	PAGARÉ 9600014735	2021-11-05	2024-05-05	2031-11-05		834,169,096.85	5,833,333,333.36
	611517149	PAGARÉ 9600014743	2021-11-05	2024-05-05	2031-11-05		1,385,316,536.24	9,687,500,000.
DEUDA TOTAL A DICIEMBRE DE 2023								95,803,499,017.86

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal

RELACIÓN DE PAGOS CAPITAL E INTERÉS POR FUENTE DE FINANCIACIÓN DE 2020 A DICIEMBRE 2023

Vigencia	Fuente de financiación	Capital	Intereses
2020	Derecho Operación SSF PTAR Acueducto y Alcantarillado		2,000,868,302
	Sobretasa a la Seguridad - P.I.S.C.O	777.777.778	1,096,874,861
	Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	8.692.012.511	5,836,990,432
2021	Derecho Operación SSF PTAR Acueducto y Alcantarillado	2.171.312.496	1,460,448,981
	Sobretasa a la Seguridad - P.I.S.C.O	312.500.000	661,864,635.
	Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	1.676.649.527	4,055,799,056
2022	Derecho Operación SSF PTAR Acueducto y Alcantarillado	3.717.624.992	2,549,979,190
	Sobretasa a la Seguridad - P.I.S.C.O		1,157,444,589
	Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	773.809.525	6,073,687,665.
2023 a diciembre	Derecho Operación SSF PTAR Acueducto y Alcantarillado	23.610.398.398	3,712,052,579
	Sobretasa a la Seguridad - P.I.S.C.O		2,219,485,633
	Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD		11,293,400,839
Total		\$ 41.732.085.227	\$42.118.896.762

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 6 DE 9

Desde la vigencia 2020 hasta diciembre 31 de 2023, la Entidad ha pagado por servicio de la deuda de manera acumulada un total de \$83.850.981.989 distribuidos así: \$41.732.085.227 corresponden a pagos de capital y \$42.118.896.762 corresponden a pago de intereses.

De otra parte, durante la vigencia 2023 y teniendo en cuenta la tabla anterior, hasta el mes de diciembre, la Administración Municipal de Palmira, pagó por concepto de intereses un valor de \$17.224.939.051 y por concepto de amortización al capital un total de \$23.610.398.398 discriminado por su fuente de financiación. Al cruzar esta información con la ejecución de gastos de la administración Municipal se observa que las cifras coinciden.

Resumen Total Saldo de la Deuda Pública al mes de Diciembre 2023 por fuente de Financiación

Ingresos Corrientes de Libre Destinacion - I.C.L.D	80,282,665,684.50
Sobretasa a la Seguridad - P.I.S.C.O	15,520,833,333.36
Derecho Operación SSF PTAR Acueducto y Alcantarillado	-
Total Deuda a Diciembre 2023	95,803,499,017.86

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

El Imder Palmira celebro Contrato de Crédito de Fomento No.2019-1361 con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca –INFIVALLE.

El saldo de la deuda pública del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira IMDER a 31 de diciembre de 2023 alcanzó la cifra de saldo de Capital por un valor de \$2.636.578.560

A la fecha se tiene solo un pagare relacionado con el empréstito realizado con Infivalle desde la vigencia 2019 con Contrato N° 2019-1361.

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 diciembre 31 de 2023.

	INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 7 DE 9

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE PALMIRA						
VR CREDITO	6,591,446,400.00					
FECHA	ABONO A CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGADO	COMPROBANTE	FECHA	VALOR DEBITADO
16/12/2019	\$ 109,857,440.00	\$ 51,871,020.00	\$ 161,728,460.00	CE - 018089	16/12/2019	161,728,460.00
TOTAL	\$ 109,857,440.00	\$ 51,871,020.00	\$ 161,728,460.00			161,728,460.00
FECHA	ABONO A CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGADO	COMPROBANTE	FECHA	VALOR DEBITADO
30/02/2020	\$ 109,857,440.00	\$ 50,506,592.00	\$ 321,447,627.00	CE - 018381	03/06/2020	\$ 321,447,627.00
	\$ 109,857,440.00	\$ 51,226,155.00				
04/03/2020	\$ 109,857,440.00	\$ 57,979,660.00	\$ 167,837,100.00	CE - 018412	13/04/2020	\$ 167,837,100.00
30/04/2020	\$ 109,857,440.00	\$ 50,165,777.00	\$ 160,023,217.00	CE - 018438	20/4/2020	\$ 160,023,217.00
18/05/2020	\$ -	\$ 48,425,242.00	\$ 48,425,242.00	CE - 018443	20/05/2020	\$ 48,425,242.00
23/06/2020	\$ -	\$ 58,491,102.00	\$ 58,491,102.00	CE - 018494	20/07/2020	\$ 58,491,102.00
23/07/2020	\$ -	\$ 43,624,390.00	\$ 43,624,390.00	CE - 018443	23/7/2020	\$ 43,624,390.00
18/08/2020	\$ -	\$ 43,624,390.00	\$ 43,624,390.00	CE - 018495	18/08/2020	\$ 43,624,390.00
18/09/2020	\$ -	\$ 41,961,122.00	\$ 41,961,122.00	CE - 018540	18/08/2020	\$ 41,961,122.00
30/9/2020	\$ -	\$ 38,777,236.00	\$ 38,777,236.00	CE - 018626	22/09/2020	\$ 38,777,236.00
19/10/2020	\$ -	\$ 36,613,810.00	\$ 36,613,810.00	CE - 018756	20/10/2020	\$ 36,613,810.00
19/11/2020	\$ -	\$ 34,747,314.00	\$ 34,747,314.00	CE - 018928	20/11/2020	\$ 34,747,314.00
22/12/2020	\$ -	\$ 35,240,896.00	\$ 35,240,896.00	CE - 019142	20/12/2020	\$ 35,240,896.00
TOTAL	439,429,760.00	591,383,686.00	1,030,813,446.00			1,030,813,446.00

Para la vigencia 2023 hasta el mes de diciembre, el Inder realizo pagos por abonos a capital el valor de \$439.429.760 y por pago de intereses \$591.383.686 para un gran total de pagos de \$1.030.813.446

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 8 DE 9

En la vigencia 2023 el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira IMDER no tramitó la adquisición de nuevos empréstitos, no obstante, realizo un proceso de refinanciación al crédito en mención de la siguiente manera:

REFINANCIACION						
VALOR CRE \$ 6,042,159,200.00		solo se pagan intereses sobre la deuda				
FECHA	ABONO A CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGADO	COMPROBANTE	FECHA	VALOR DEBITADO
26/01/2021	\$ -	\$ 34,963,968.00	\$ 34,963,968.00	CE - 019294	26/1/2021	34,963,968.00
18/2/2021	\$ -	\$ 34,844,800.00	\$ 34,844,800.00	CE - 019309	18/2/2021	34,844,800.00
15/03/2021	\$ -	\$ 34,467,170.00	\$ 34,467,170.00	CE - 019339	15/03/2021	34,467,170.00
19/04/2021	\$ -	\$ 34,102,954.00	\$ 34,102,954.00	CE - 019488	21/4/2021	34,102,954.00
30/05/2021	\$ -	\$ 34,336,241.00	\$ 34,336,241.00	CE - 019599	21/5/2021	34,336,241.00
25/06/2021	\$ 109,857,440.00	\$ 35,191,761.00	\$ 145,049,201.00	CE - 019742	25/6/2021	145,049,201.00
22/07/2021	\$ 109,857,440.00	\$ 34,290,350.00	\$ 144,147,790.00	CE - 019856	22/07/2021	144,147,790.00
28/07/2021		\$ 157,601.00	\$ 157,601.00	CE - 019897	28/07/2021	157,601.00
18/08/2021	\$ 109,857,440.00	\$ 33,760,477.00	\$ 143,617,917.00	CE - 019994	18/8/2021	143,617,917.00
14/09/2021	\$ 109,857,440.00	\$ 33,624,933.00	\$ 143,482,373.00	CE - 020111	14/9/2021	143,482,373.00
20/10/2021	\$ 109,857,440.00	\$ 33,048,315.00	\$ 142,905,755.00	CE - 020270	20/10/2021	142,905,755.00
31/11/2021	\$ 109,857,440.00	\$ 33,819,303.00	\$ 143,676,743.00	CE - 020428	18/11/2021	143,676,743.00
18/12/2021	\$ 109,857,440.00	\$ 34,913,340.00	\$ 144,770,780.00	CE - 020601	15/12/2021	144,770,780.00
TOTAL	769,002,080.00	411,521,213.00	1,180,523,293.00			1,180,523,293.00



INFORME SOBRE EL REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
9 DE 9

	FECHA	ABONO A CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGADO	COMPROBANTE	FECHA	VALOR DEBITADO
1	19/01/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 59,035,188.00	\$ 168,892,628.00	CE - 023268	19/01/2023	168,892,628.00
2	19/02/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 59,068,971.00	\$ 168,926,411.00	CE - 023306	14/02/2023	168,926,411.00
3	19/03/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 57,402,032.00	\$ 167,259,472.00	CE - 023430	15/03/2023	167,259,472.00
4	19/04/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 51,979,689.00	\$ 161,837,129.00	CE - 023605	17/04/2023	161,837,129.00
5	17/05/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 49,787,383.00	\$ 159,644,823.00	CE - 023784	17/05/2023	159,644,823.00
6	14/06/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 48,678,998.00	\$ 159,644,823.00	CE - 024114	14/06/2023	159,644,823.00
7	20/07/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 48,126,715.00	\$ 159,644,823.00	CE - 024513	17/07/2023	157,984,155.00
8	20/08/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 47,738,429.00	\$ 157,595,869.00	CE - 024971	20/08/2023	157,595,869.00
9	18/09/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 46,082,025.00	\$ 155,939,465.00	CE - 025414	18/09/2023	155,939,465.00
10	17/10/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 42,774,366.00	\$ 152,631,806.00	CE - 026042	17/10/2023	152,631,806.00
11	18/11/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 41,624,125.00	\$ 151,481,565.00	CE - 026465	15/11/2023	151,481,565.00
12	18/12/2023	\$ 109,857,440.00	\$ 39,262,591.00	\$ 149,120,031.00	CE - 027112	19/12/2023	149,120,031.00
	TOTAL	\$ 3,954,867,840.00	\$ 1,581,839,945.00	\$ 5,100,047,078.00	\$ -	\$ -	\$ 3,042,489,991.00
	TOTALES	6,591,446,400.00	3,173,002,875.00	9,327,788,568.00			
	Saldo Capital	2,636,578,560.00	41,624,125.00	39,262,591.00			
		CAPITAL	INTERESES	VR.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			
	30/11/2023	\$ 1,318,289,280.00	\$ 591,560,512.00	\$ 1,912,618,845.00			
	TOTAL	\$ 3,954,867,840.00	\$ 2,182,723,442.00	\$ 6,140,360,335.00			
				2,636,578,560.00			

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Controlamos el dinero: participamos</small></p>	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 1 DE 16

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

**INFORME DE AUDITORÍA A
LAS RESERVAS PRESUPUESTALES
2022**

Palmira, enero de 2024

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA <small>Controlamos el dinero: participativo</small></p>	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 2 DE 16

**INFORME DE AUDITORÍA
A LAS RESERVAS PRESUPUESTALES
2022**

LINA MARCELA VASQUEZ VARGAS
 Contralora Municipal

JORGE ENRIQUE CALERO CAICEDO
 Jefe de Oficina Vigilancia y Control Fiscal

JUAN CARLOS MEJIA QUINTERO
 Profesional Universitario

Palmira, enero de 2024

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
 NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 3 DE 16

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 conformaran 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 contracreditarse.

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

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 4 DE 16

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 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.

RESERVAS PRESUPUESTALES ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA

Las reservas presupuestales de la Administración Central de Palmira vigencia 2022, fueron constituidas mediante Resolución No.001 del 04 de enero de 2023 por la suma de \$8.768.641.423,40.

La siguiente tabla contiene la relación de las 26 reservas presupuestales constituidas por la entidad.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
5 DE 16

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	RESERVA
SECRETARIA DE EDUCACIÓN					
1	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE CUBIERTAS EN ESCENARIOS DEPORTIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	ROJAS HERNANDEZ JULIO RICARDO	CONTRATO OBRA PUBLICA	1216	536.490.237,00
2	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA COMUNA 1, 2 Y 5 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	ROJAS HERNANDEZ JULIO RICARDO	CONTRATO OBRA PUBLICA	1016	518.936.820,00
3	INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA EL PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA COMUNA 1,2 Y 5 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	DAVILA GUERRA JAIRO ALONSO	CONTRATO DE INTERVENTORIA	967	33.613.074,00
4	INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA EL CONTRATO QUE TIENE POR OBJETO CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE CUBIERTAS DE ESCENARIOS DEPORTIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	DAVILA GUERRA JAIRO ALONSO	CONTRATO DE CONSULTORIA	1445	11.581.584,00
TOTAL					1.100.621.715,00
SECRETARIA DE CULTURA					
5	REALIZAR OBRAS DE MANTENIMIENTO Y/O ADECUACIONES EN LA INFRAESTRUCTURA DE LOS EQUIPAMIENTOS CULTURALES INTEGRADOS A LA SECRETARÍA DE CULTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA.	AIA ARQUITECTURA E INGENIERIA AMBIENTAL SAS	CONTRATO OBRA PUBLICA	1826	372.225.595,22
6	REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO DEL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL	CADAVID ARQUITECTOS S.A.S.	CONTRATO DE CONSULTORIA	1386	1.370.912.939,00
7	REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL DEL CONTRATO DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBIENTAL.	CONSORCIO INTERDISEÑOS EL BOSQUE	CONTRATO DE INTERVENTORIA	1688	218.532.276,00
8	REALIZAR ESTUDIOS Y DISEÑOS A DETALLE DE LAS REDES HÚMEDAS (HIDROSANITARIAS Y RED CONTRA INCENDIOS) DEL EDIFICIO CONSISTORIAL ANTIGUA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	TELOS INGENIERIA SAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1945	26.600.000,00
TOTAL					1.988.270.810,22
SECRETARIA DE SEGURIDAD					
9	ADECUACION DE UN CENTRO DE TRASLADO POR PROTECCION (CTP) EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY 1801 DE 2016	PUENTES DUSSAN HENRY	CONTRATO OBRA PUBLICA	1385	123.778.954,72
10	MANTENIMIENTO CORRECTIVO AL SISTEMA DE CÁMARAS DE VIGILANCIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	UNION TEMPORAL FRIVERCOL	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	101136	933.338.399,12
TOTAL					1.057.117.353,84
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y RENOVACIÓN					

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 7 DE 16

ITEM	CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOC	No. DOC CONTRATO	RESERVA
20	INTERVENTORIA PARA LA ACTUALIZACIÓN Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DE LAS ZONAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA- VALLE DEL CAUCA DEL AÑO 2022	CONSORCIO SC PALMIRA 2022	CONTRATO DE INTERVENTORIA	1615	166.304.880,00
21	ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	1633	736.904.626,85
22	ACTUALIZAR Y AJUSTAR EL PLAN DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS DEL CORREGIMIENTO DE LA DOLORES, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	ECONTEGAL LTDA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1753	40.473.387,50
23	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS A NIVEL DE DETALLE CONSTRUCTIVO, PARA EL PUENTE VEHICULAR SOBRE LA QUEBRADA EL COCUYO EN EL SECTOR DE CHONTADURO, VEREDA LA BUITRERA DEL CORREGIMIENTO DE AYACUCHO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO ESTUDIOS PALMIRA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1799	123.162.418,00
24	CONTRATAR LA CONSULTORÍA PARA REALIZAR EL PROCESO DE GESTIÓN PREDIAL DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES REQUERIDOS EN LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	GEOVALORES SAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1864	26.416.000,00
TOTAL					4.235.825.235,34
SECRETARÍA DE TRÁNSITO					
25	CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN DEL SISTEMA DE BICICLETAS PÚBLICO - PALMIBICI, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO BICICARRIL PALMIRA 2022	CONTRATO OBRA PUBLICA	1388	350.560.186,00
26	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA Y FINANCIERA PARA LA CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN DEL SISTEMA DE BICICLETAS PÚBLICO - PALMIBICI, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	EJE GROUP S.A.S.	CONTRATO DE INTERVENTORIA	1197	36.246.123,00
TOTAL					386.806.309,00
GRAN TOTAL					8.768.641.423,40

De acuerdo con el análisis realizado 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 \$8.768.641.423 constituidas como reservas presupuestales para la ejecución de 26 contratos, \$6.057.665.864, correspondiente a reservas presupuestales de 16 contratos, no obedecían a situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieran la ejecución total de sus correspondientes contratos en la vigencia 2022.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
9 DE 16

CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOCUMENTO	No. CONTRATO	VALOR	EJECUCIÓN	SALDO
SECRETARIA DE CULTURA						
REALIZAR OBRAS DE MANTENIMIENTO Y/O ADECUACIONES EN LA INFRAESTRUCTURA DE LOS EQUIPAMIENTOS CULTURALES INTEGRADOS A LA SECRETARÍA DE CULTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA.	AIA ARQUITECTURA E INGENIERIA AMBIENTAL SAS	CONTRATO OBRA PUBLICA	1826	66,791,148	-	66,791,148
REALIZAR OBRAS DE MANTENIMIENTO Y/O ADECUACIONES EN LA INFRAESTRUCTURA DE LOS EQUIPAMIENTOS CULTURALES INTEGRADOS A LA SECRETARÍA DE CULTURA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA.	AIA ARQUITECTURA E INGENIERIA AMBIENTAL SAS	CONTRATO OBRA PUBLICA	1826	305,434,447	-	305,434,447
REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO DEL BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN CON VOCACIÓN AMBI	CADAVID ARQUITECTOS S.A.S.	CONTRATO DE CONSULTORIA	1386	1,370,912,939	1,370,912,939	-
REALIZAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL DEL CONTRATO DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA FASE I, ETAPA II DE LA PREFACTIBILIDAD DEL PROYECTO BOSQUE MUNICIPAL DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA, COMO FUTURO CENTRO DE CIENCIA, TECNOLOG	CONSORCIO INTERDISEÑOS EL BOSQUE	CONTRATO DE INTERVENT.	1688	218,532,276	218,532,276	-
REALIZAR ESTUDIOS Y DISEÑOS A DETALLE DE LAS REDES HÚMEDAS (HIDROSANITARIAS Y RED CONTRA INCENDIOS) DEL EDIFICIO CONSISTORIAL ANTIGUA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA	TELOS INGENIERIA SAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1945	26,600,000	26,600,000	-
				1,988,270,810	1,616,045,215	372,225,595
SECRETARÍA DE SEGURIDAD						
ADECUACION DE UN CENTRO DE TRASLADO POR PROTECCION (CTP) EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY 1801 DE 2016	PUNTES DUSSAN HENRY	CONTRATO OBRA PUBLICA	1385	14,111,435	14,111,435	-
ADECUACION DE UN CENTRO DE TRASLADO POR PROTECCION (CTP) EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY 1801 DE 2016	PUNTES DUSSAN HENRY	CONTRATO OBRA PUBLICA	1385	103,222,506	103,222,506	0
ADECUACION DE UN CENTRO DE TRASLADO POR PROTECCION (CTP) EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY 1801 DE 2016	PUNTES DUSSAN HENRY	CONTRATO OBRA PUBLICA	1385	6,445,013	6,445,013	-
MANTENIMIENTO CORRECTIVO AL SISTEMA DE CÁMARAS DE VIGILANCIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	UNION TEMPORAL FRIVERCOL	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	101136	780,000,000	780,000,000	-
MANTENIMIENTO CORRECTIVO AL SISTEMA DE CÁMARAS DE VIGILANCIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.	UNION TEMPORAL FRIVERCOL	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	101136	153,338,399	153,337,494	905
				1,057,117,354	1,057,116,448	905

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
11 DE 16

CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOCUMENTO	No. CONTRATO	VALOR	EJECUCIÓN	SALDO
9 REALIZAR LA INTERVENTORÍA INTEGRAL, TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA, FINANCIERA Y AMBIENTAL DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO PARA DIFERENTES COMUNAS RURALES DEL MU	CONSORCIO INTERCOMUNAS RURALES	CONTRATO DE INTERVENT.	948	70,939,568	-	70,939,568
CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO PARA DIFERENTES COMUNAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	PONCE CABEZA JUAN CARLOS	CONTRATO DE CESION	949	390,068,253	390,068,253	
CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA VÍA QUE CONECTA A LOS CORREGIMIENTOS DE AMAIME Y BOYACÁ DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE COLOMBIA RURAL, SEGÚN EL CONVENIO INTERADMINISTRATI	GRUPO QUINBAYA S.A.S.	CONTRATO OBRA PUBLICA	1096	476,404,366	476,404,366	-
CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA VÍA QUE CONECTA A LOS CORREGIMIENTOS DE AMAIME Y BOYACÁ DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE COLOMBIA RURAL, SEGÚN EL CONVENIO INTERADMINISTRATI	GRUPO QUINBAYA S.A.S.	CONTRATO OBRA PUBLICA	1096	493,230,989	493,230,989	-
CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA VÍA QUE CONECTA A LOS CORREGIMIENTOS DE AMAIME Y BOYACÁ DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE COLOMBIA RURAL, SEGÚN EL CONVENIO INTERADMINISTRATI	GRUPO QUINBAYA S.A.S.	CONTRATO OBRA PUBLICA	1096	32,333,814	32,333,814	-
ACTUALIZACIÓN Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DE LAS ZONAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA DEL AÑO 2022	CONSORCIO CIMA INCOL	CONTRATO DE CONSULTORIA	1614	818,394,673	204.598.668	613.796.004
INTERVENTORÍA PARA LA ACTUALIZACIÓN Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DE LAS ZONAS RURALES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA- VALLE DEL CAUCA DEL AÑO 2022	CONSORCIO SC PALMIRA 2022	CONTRATO DE INTERVENT.	1615	166,304,880	41,576,220	124,728,660
ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	1633	96,291,000	96,291,000	-

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co



INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES

CODIGO
140-17-06-56

VERSION
02

PAGINA
12 DE 16

CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOCUMENTO	No. CONTRATO	VALOR	EJECUCIÓN	SALDO
ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	1633	83,092,000	83,092,000	-
ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO PRESTACION SERVICIOS	1633	57,532,871	57,532,871	-
ADICION AL CONTRATO PARA ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO ADICIONAL	1633	5,817,376	5,817,376	-
ADICION AL CONTRATO PARA ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO ADICIONAL	1633	43,640,000	43,640,000	-
ADICION AL CONTRATO PARA ELABORAR DISEÑO, FABRICAR, INSTALAR, OPERAR, HACER MANTENIMIENTO, DESMONTAJE Y DISPOSICIÓN FINAL DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	DISLUMBRA S.A.S.	CONTRATO ADICIONAL	1633	450,531,380	450,531,380	-
ACTUALIZAR Y AJUSTAR EL PLAN DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS DEL CORREGIMIENTO DE LA DOLORES, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	ECOINTEGRAL LTDA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1753	40,473,388	40,473,388	-
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS A NIVEL DE DETALLE CONSTRUCTIVO, PARA EL PUENTE VEHICULAR SOBRE LA QUEBRADA EL COCUYO EN EL SECTOR DE CHONTADURO, VEREDA LA BUITRERA DEL CORREGIMIENTO DE AYACUCHO DEL MUNICIPIO D	CONSORCIO ESTUDIOS PALMIRA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1799	22,946,394	-	22,946,394
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS A NIVEL DE DETALLE CONSTRUCTIVO, PARA EL PUENTE VEHICULAR SOBRE LA QUEBRADA EL COCUYO EN EL SECTOR DE CHONTADURO, VEREDA LA BUITRERA DEL CORREGIMIENTO DE AYACUCHO DEL MUNICIPIO D	CONSORCIO ESTUDIOS PALMIRA	CONTRATO DE CONSULTORIA	1799	100,216,024	-	100,216,024

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 13 DE 16

CONCEPTO	NOMBRE TERCERO	TIPO DOCUMENTO	No. CONTRATO	VALOR	EJECUCIÓN	SALDO
CONTRATAR LA CONSULTORÍA PARA REALIZAR EL PROCESO DE GESTIÓN PREDIAL DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES REQUERIDOS EN LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DEL MUNIC	GEOVALORES SAS	CONTRATO DE CONSULTORIA	1864	26,416,000	26,416,000	-
				4,235,825,235	2,946,558,438	1,289,266,797
CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN DEL SISTEMA DE BICICLETAS PÚBLICO - PALMIBICI, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO BICICARRIL PALMIRA 2022	CONTRATO OBRA PUBLICA	1388	350,560,186	350,560,186	-
INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA Y FINANCIERA PARA LA CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN DEL SISTEMA DE BICICLETAS PÚBLICO - PALMIBICI, EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA, VALLE DEL CAUCA	EJE GROUP S.A.S.	CONTRATO DE INTERVENT.	1197	36,246,123	36,246,123	-
				386,806,309	386,806,309	-
				8,768,641,423	7,107,148,126	1,661.493.297
		TOTAL				

De acuerdo a la información reportada en la tabla anterior, del valor total constituido como reservas presupuestales por la suma de \$8.768.641.423, se ejecutó a 31 de diciembre de 2023 la suma de \$7.107.148.126, arrojando un saldo no ejecutado de \$1.661.493.297.

El artículo 104 del Acuerdo 046 de 2022, **“FENECIMIENTO DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA”**, establece que las reservas presupuestales que no se ejecuten durante el año de su vigencia, fenecerán sin excepción.

En concordancia con lo anterior, la Administración Central del Municipio dispuso la cancelación del saldo de las reservas presupuestales que se constituyeron y no fueron cobradas y/o canceladas, de igual manera la cancelación de saldos a favor del Municipio por actas de liquidación y los ajustes presupuestales correspondientes, por la suma de \$1.661.493.297, a través de la Resolución No. 090 del 28 de diciembre de 2023, **“POR MEDIO DE LA CUAL SE CANCELAN SALDOS SIN EJECUTAR DE LAS RESERVAS DE APROPIACION DE LA VIGENCIA PRESUPUESTAL 2022 CONSTITUIDAS EN LA VIGENCIA FISCAL 2023”**, dando así cumplimiento a lo establecido en el Estatuto.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 14 DE 16

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

Las reservas presupuestales del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira vigencia 2022, fueron constituidas mediante Resolución No. 2022000063 del 31 de diciembre de 2022 por la suma de \$596.853.312

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

No.	CONTRATO	CONTRATISTA	CUENTA	VALOR
1	No. 309-2022. Contrato de Interventoría	CONSORCIO UNIÓN TEMPORAL INTERRECREO PALMIRA	2.3.2.0202.008.01-01	\$ 40.117.489,00
2	No. 308-2022. Contrato de obra.	TECNICOS ESPECIALISTAS E INGENIEROS ASOCIADOS	2.3.2.02.02.005.01	\$ 70.585.828,00
			2.3.2.02.02.005.02	\$ 291.292.066,00
			2.3.2.02.02.005.03	\$ 81.448.659,00
			2.3.2.02.02.005.04	\$ 48.240.554,00
			2.3.2.02.02.005.02	\$ 65.168.356,00
TOTAL RESERVAS				\$ 596.853.312,00

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira -IMDER Palmira, suscribió el contrato de obra pública No. 308-2022, relacionado así:

CONTRATO DE OBRA No. MP-308-2022			
Proceso de selección	Licitación Publica No. LP-001-2022		
Objeto	Ejecutar a precios unitarios fijos, sin formula de reajuste la adecuación para la cubierta sobre cancha múltiple del barrio el recreo, el cual comprende la cubierta en teja tipo sándwich, sobre estructura metálica, sobre estructura de concreto reforzado, con sistema de recolección de aguas lluvias y sistema de iluminación led, dentro de los proyectos denominados "mejoramiento de la infraestructura de escenarios deportivos para el servicio optimo a la comunidad"		
Valor	Seiscientos ochenta y siete millones nueve mil un peso M/CTE (\$687.009.001)		
Contratista	TECNICOSESPECIALISTAS E INGENIEROS INDUSTRIALES ASOCIADOS S.A.S.	NIT	800.074.273-3
Plazo	Hasta el 15 de diciembre de 2022		

"Control fiscal efectivo y participativo"

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 15 DE 16

La entidad auditada con el fin de garantizar la vigilancia técnica, jurídica, administrativa y financiera en la ejecución de dicho contrato de obra, suscribió el contrato de Interventoría No. 309-2022, cuyas características generales se relacionan en el siguiente cuadro:

CONTRATO DE OBRA No. MP-309-2022	
Proceso de selección	Licitación Publica No. LP-001-2022
Objeto	“Ejecutar la interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato de obra adjudicado, suscrito y en ejecución y derivado del proceso de contratación licitación pública no. 001-2022 mejoramiento de la infraestructura de escenario deportivo del barrio recreo palmira”, el cual se encuentra en proceso de licitación pública no. 001-2022 “mejoramiento de la infraestructura del escenario deportivo del barrio recreo palmira, a precios unitarios fijos sin formula de ajuste”.
Valor	Cuarenta y nueve millones quinientos tres mil setecientos sesenta y dos pesos M/CTE (\$49.503.001)
Contratista	UNION TEMPORAL INTERRECREO PALMIRA
Plazo	Hasta el 15 de diciembre de 2022

Dando cumplimiento a 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, la entidad envió para cada reserva constituida, las justificaciones que dan cuenta de los situaciones atípicas o hechos imprevisibles que impidieron la ejecución de los compromisos en la vigencia 2022, en virtud de lo cual, se verificó mediante el análisis de las mismas que efectivamente, obedecían a situaciones ajenas a la voluntad del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira - IMDER Palmira, por las que no fue posible recibir a satisfacción los bienes y servicios dentro de la vigencia 2022, comprobando además que se dio cumplimiento a todos los requisitos para su constitución, manifestados en el Acuerdo 046 de 2022.

Igualmente se realizó una visita técnica de verificación a la obra objeto de la Reserva Presupuestal, con el fin de verificar el estado de ejecución a la fecha (contemplando los pagos realizados con corte al 31 de diciembre de 2022). Al momento de la visita el día 30 de mayo de 2023, se encontró que, recientemente, la obra había reiniciado labores una vez superado el periodo de suspensión.

Después del análisis de los argumentos dados por la Interventoría técnica, administrativa y financiera en el oficio de fecha 29 de diciembre de 2022, enviado al Gerente de la Entidad y avalados por la Supervisora del

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co

	INFORME DE RESERVAS PRESUPUESTALES	CODIGO 140-17-06-56
		VERSION 02
		PAGINA 16 DE 16

contrato con el profesional de apoyo, donde se expone que por la temporada invernal, la obra ha sufrido afectaciones y contratiempos por suspensiones de actividades importantes de obra, de igual forma los ajustes técnicos en los diseños estructurales, específicamente en ítems como la cimentación y la estructura, dado por inconvenientes constructivos encontrados en el desarrollo de la obra, de acuerdo a lo anterior, el equipo auditor considera que son claras las justificaciones expuestas por las cuales se constituyó la Reserva Presupuestal en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira IMDER - Palmira, en la vigencia 2022.

Ejecución de las Reservas Presupuestales

CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR RESERVA	VALOR EJECUTADO	SALDO
MP-308-2022	Técnicos Especialista & Ingenieros Asociados	556,735,463	556,735,463	0
MP-309-2022	Unión Temporal Interecreo Palmira	40,117,849	0	40,117,849
TOTAL		596,853,312	556.735.463	40.117.849

La tabla anterior muestra que del valor total constituido como reserva presupuestal por la suma de \$596.853.312, se ejecutó y pagó \$556.735.463, quedando a diciembre 31 de 2023, un saldo por ejecutar de \$40.117.849, debido al curso de un proceso jurídico con el contratista.

Acogiendo lo estipulado en el artículo 104 del Decreto 046 de 2022, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira IMDER, canceló el valor de la reserva presupuestal no ejecutada a diciembre 31 de 2023, por la suma de \$40.117.849, mediante la Resolución No. 2023000167 del 29 de diciembre de 2023.

“Control fiscal efectivo y participativo”

Calle 47 Nro. 35-91 Piso 2 Tel (602)2879950 Palmira – Valle del Cauca
NIT 800 183 276-2 www.contraloriapalmira.gov.co
www.contraloriapalmira.gov.co