



Contraloría
Municipal de Pereira
Cuidar para avanzar

INFORME MACROFISCAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Municipio de Pereira

VIGENCIA 2022

PERCHES GIRALDO CAMPUZANO

Contralor Municipal de Pereira

2023

INFORME MACROFISCAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPIO DE PEREIRA VIGENCIA 2022

PERCHES GIRALDO CAMPUZANO
Contralor Municipal de Pereira

Comité Directivo

CARLOS ANDRÉS TRUJILLO PIEDRAHITA
Subcontralor

CARMEN BEATRIZ MONCADA AGUIRRE
Directora Técnica de Auditorías

MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Directora de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

LAURA VANESSA VELASCO LADINO
Directora Operativa de Planeación y Participación Ciudadana

JUAN ALEJANDRO REYES
Asesor de Oficina Jurídica

MARTHA LUCIA GIL GARCÍA
Asesora de Control Interno

JULIO DE 2023

TABLA DE CONTENIDO

Contenido.....	3
PRESENTACIÓN	12
INTRODUCCIÓN	18
1. EJECUCION PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA VIGENCIA 2022.....	21
1.1 Presupuesto de Ingresos y Gastos Municipio de Pereira (Administración Central), vigencia 2022. 21	
1.1.1 Modificación y Ejecución Presupuesto de Ingresos vigencia 2022.	21
1.1.2 Apropriación Presupuesto de Gastos Municipio de Pereira vigencia 2022.	49
1.1.4 Ejecución Rezago Presupuestal 2021 (cuentas por pagar y Reservas).	70
1.1.5 Evolución del gasto 2018-2022.	72
1.1.6 Comparativo Gastos con ciudades capitales.....	74
1.1.7 Vigencias Futuras.....	75
1.1.8 Estados de Cierre.....	81
1.1.8.2 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.....	83
1.1.8.3 Balance Fiscal.	84
1.1.9 Indicadores	85
1.2 ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS.....	86
1.2.1 AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA.....	86
1.2.2 INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	100
2. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS SUJETAS AL DECRETO 115 DE 1996.....	114
2.1 PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA PEREIRA.....	114
2.1.1 Datos Generales.	114
2.1.2 Programación de Ingresos.....	114
2.1.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.....	116
2.1.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.	118
2.1.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	119
2.1.6 Cuentas por Pagar 2022	122
2.1.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.....	123
2.1.8 Cierre Presupuestal.....	124

2.1.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.	125
2.2 EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA.	127
2.2.1 Datos Generales.	127
2.2.2 Programación de Ingresos.	127
2.2.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.	129
2.2.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.	131
2.2.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	132
2.2.6 Cuentas por Pagar 2022	135
2.2.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.	135
2.2.8 Cierre Presupuestal.....	136
2.2.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.	137
2.3 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA.....	139
2.3.1 Datos Generales.	139
2.3.2 Programación de Ingresos.	139
2.3.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.	141
2.3.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.	142
2.3.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	144
2.3.6 Cuentas por Pagar 2022	147
2.3.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.	148
2.3.8 Cierre Presupuestal.....	148
2.3.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.	149
2.4 MEGABÚS S.A.....	152
2.4.1 Datos Generales.	152
2.4.2 Programación de Ingresos.	152
2.4.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.	154
2.4.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.	157
2.4.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	159
2.4.6 Cuentas por Pagar 2022	162
2.4.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.	163
2.4.8 Cierre Presupuestal.....	164
2.4.9 Estado de Tesorería.....	165

2.5	ESE SALUD PEREIRA	167
2.5.1	Datos Generales.	167
2.5.2	Programación de Ingresos.	167
2.5.3	Ejecución Presupuesto de Ingresos.	169
2.5.4	Programación Presupuesto de Gastos 2022.	172
2.5.5	Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	173
2.5.6	Cuentas por Pagar 2022	176
2.5.7	Ejecución Cuentas por pagar 2021.	176
2.5.8	Cierre Presupuestal.....	177
2.5.9	Estado de Tesorería.....	178
2.6	EMPRESA AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA.....	180
2.6.1	Datos Generales.	180
2.6.2	Programación de Ingresos.	180
2.6.3	Ejecución Presupuesto de Ingresos.	183
2.6.4	Programación Presupuesto de Gastos 2022.	187
2.6.5	Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	189
2.6.6	Cuentas por Pagar 2022	194
2.6.7	Ejecución Cuentas por pagar 2021.	195
2.6.8	Cierre Presupuestal.....	196
2.6.9	Estado de Tesorería.....	197
2.7	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR.....	199
2.7.1	Datos Generales.	199
2.7.2	Programación de Ingresos.	199
2.7.3	Ejecución Presupuesto de ingresos.	200
2.7.4	Programación Presupuesto de Gastos 2022.	202
2.7.5	Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	204
2.7.6	Cuentas por Pagar 2022	207
2.7.7	Ejecución Cuentas por pagar 2021.	208
2.7.8	Cierre Presupuestal.....	209
2.7.9	Estado de Tesorería.....	210
2.8	CORPORACIÓN DEPORTIVA PEREIRA-CORDEP.	212

2.8.1 Datos Generales.	212
2.8.2 Programación y Ejecución Presupuesto de Ingresos.	212
2.8.3 Programación y Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	214
2.8.4 Cuentas por Pagar 2022	215
2.8.5 Ejecución Cuentas por pagar 2021.	215
2.8.6 Cierre Presupuestal.....	215
2.8.7 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.	216
3. ENTIDADES CON REGIMEN PRESUPUESTAL PRIVADO.....	219
3.1 Terminal de Transportes de Pereira.....	219
3.1.1 Datos Generales	219
3.1.2 Programación y Ejecución Presupuesto de Ingresos.	219
3.1.3 Programación y Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.	222
3.1.4 Cuentas por Pagar 2022	223
3.1.5 Ejecución Cuentas por pagar 2021.....	224
3.1.6 Cierre Presupuestal.....	225

CONTENIDO DE GRÁFICAS

Gráfica 1. Producto Interno Bruto 2014-2022.....	13
Gráfica 2. Ejecución Presupuesto de Ingresos 2022.....	24
Gráfica 3. Principales Fuentes de Recaudo	25
Gráfica 4. Recaudo Impuestos Predial.....	28
Gráfica 5. Recaudo Impuestos Directos.....	28
Gráfica 6. Recaudo Impuesto Predial 2018-2022.....	29
Gráfica 7. Recaudo Impuestos Indirectos	31
Gráfica 8. Recaudo Impuestos Industria y Comercio	31
Gráfica 9. Recaudo Industria y Comercio 2018-2022.....	32
Gráfica 10. Principales Recaudos Impuestos Indirectos	33
Gráfica 11. Principales Recaudos Transferencias	37
Gráfica 12. Comparativo Recaudos Recursos de capital 2022-2021	40
Gráfica 13. Recaudos por Grupo de Ingresos	43
Gráfica 14. Comparativo Ingresos Ejecutados 2022	44
Gráfica 15. Ranking Recaudo 2022- Ciudades capitales Categoría Primera	45
Gráfica 16. Porcentaje de ejecución de ingresos	46
Gráfica 17. Ingresos Corrientes de Libre Destinación Ciudades capitales Categoría Primera.....	47
Gráfica 18. Composición Presupuesto de Gastos 2022	50
Gráfica 19. Apropiaciones para inversión 2022	51
Gráfica 20. Ejecución Gastos 2022.....	52
Gráfica 21. Comparativo Gastos de Personal	54
Gráfica 22. Composición Gastos de Funcionamiento.....	55
Gráfica 23. Servicio de la deuda	58
Gráfica 24. Proyección Pago Amortizaciones Deuda Pública.....	59
Gráfica 25. Comparativo Gasto de Inversión 2022 & 2021	61
Gráfica 26. Financiación de la Inversión 2022 - GOBIERNO DE LA CIUDAD-CAPITAL DEL EJE.....	68
Gráfica 27. Rezago Presupuestal	69
Gráfica 28. Límites de Reservas	70
Gráfica 29. Evolución del gasto 2018-2022.....	73
Gráfica 30. Financiamiento Vigencias Futuras	78
Gráfica 31. Evolución Saldo Vigencias Futuras.....	80
Gráfica 32. Saldo Vigencias Futuras Ciudades Capitales Categoría Primera.....	81
Gráfica 33. Programación Presupuesto de Ingresos AEROMATE 2022.....	87
Gráfica 34. Ingresos Regulados y no regulados AEROMATE 2022	90
Gráfica 35. Ingresos recaudados según fuente AEROMATE 2022.....	91
Gráfica 36. Programación Presupuesto de Gastos AEROMATE 2022	92
Gráfica 37. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente AEROMATE 2022	94
Gráfica 38. Comparativa ejecución de Gastos - AEROMATE 2022.....	95
Gráfica 39. Porcentajes de Reservas - AEROMATE 2022	96
Gráfica 40. Programación Presupuesto de Ingresos IMP 2022.....	101

Gráfica 41. Ingresos recaudados según fuente IMP 2022.....	104
Gráfica 42. Programación Presupuesto de Gastos IMP 2022	105
Gráfica 43. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente IMP 2022	107
Gráfica 44. Comparativo ejecución de Gastos – IMP 2022	108
Gráfica 45. Porcentajes de Reservas – IMP 2022.....	109
Gráfica 46. Programación Presupuesto de Ingresos PTFFP2022.....	115
Gráfica 47. Ingresos recaudados según fuente PTFFP 2022.....	117
Gráfica 48. Programación Presupuesto de Gastos PTFFP 2022	119
Gráfica 49. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente PTFFP 2022.....	121
Gráfica 50. Comparativo ejecución de Gastos – PTFFP 2022	122
Gráfica 51. Cuentas por pagar – PTFFP 2022.....	123
Gráfica 52. Ejecución cuentas por pagar 2021 – PTFFP	123
Gráfica 53. Programación Presupuesto de Ingresos Empresa de Aseo de Pereira-2022	128
Gráfica 54. Ingresos recaudados según fuente EAP - 2022.....	130
Gráfica 55. Programación Presupuesto de Gastos EAP - 2022	132
Gráfica 56. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente EAP - 2022.....	134
Gráfica 57. Comparativo ejecución de Gastos EAP - 2022	135
Gráfica 58. Ejecución cuentas por pagar 2021 – EAP.....	136
Gráfica 59. Programación Presupuesto de Ingresos EDUP-2022	140
Gráfica 60. Ingresos recaudados según fuente EDUP - 2022	142
Gráfica 61. Programación Presupuesto de Gastos EDUP - 2022.....	143
Gráfica 62. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente EAP - 2022.....	146
Gráfica 63. Comparativa ejecución de Gastos EDUP - 2022	147
Gráfica 64. Ejecución cuentas por pagar 2021 – EDUP	147
Gráfica 65. Ejecución cuentas por pagar 2021 – EDUP.....	148
Gráfica 66. Programación Presupuesto de Ingresos MEGABÚS S.A -2022.....	153
Gráfica 67. Ingresos recaudados según fuente MEGABÚS S.A - 2022	157
Gráfica 68. Programación Presupuesto de Gastos MEGABÚS S.A - 2022	158
Gráfica 69. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente MEGABÚS S.A - 2022	161
Gráfica 70. Comparación compromisos de Gastos MEGABÚS S.A - 2022	162
Gráfica 71. Ejecución cuentas por pagar 2021 – MEGABÚS S.A	163
Gráfica 72. Ejecución cuentas por pagar 2021 – MEGABÚS S.A	163
Gráfica 73. Programación Presupuesto de Ingresos ESE SALUD PEREIRA -2022.....	168
Gráfica 74. Ejecución Principales ingresos corrientes ESE Salud -2022.....	170
Gráfica 75. Ingresos recaudados según fuente ESE Salud - 2022.....	171
Gráfica 76. Programación Presupuesto de Gastos ESE SALUD - 2022	173
Gráfica 77. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente ESE SALUD - 2022.....	175
Gráfica 78. Comparación compromisos de Gastos ESE SALUD- 2022	176
Gráfica 79. Ejecución cuentas por pagar 2021 – ESE SALUD.....	177
Gráfica 80- Programación Presupuesto de Ingresos Aguas y Aguas de Pereira-2022 ..	182
Gráfica 81. Ingresos recaudados según fuente AGUAS Y AGUAS 2022	186
Gráfica 82. Programación Presupuesto de Gastos AGUAS Y AGUAS- 2022.....	188
Gráfica 83. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente AGUAS Y AGUAS- 2022	193
.....	
Gráfica 84. Comparación compromisos de Gastos AGUAS Y AGUAS- 2022.....	194
Gráfica 85. Cuentas por pagar 2022 – AGUAS Y AGUAS.....	195

Gráfica 86. Ejecución cuentas por pagar 2021 – AGUAS Y AGUAS	195
Gráfica 87. Programación Presupuesto de Ingresos CDA S.A.S -2022.....	200
Gráfica 88. Gráfica 86. Ingresos recaudados según fuente CDA Risaralda - 2022	202
Gráfica 89. Programación Presupuesto de Gastos CDA Risaralda- 2022	204
Gráfica 90. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente CDA Risaralda - 2022 .	206
Gráfica 91. Comparación compromisos de Gastos CDA Risaralda- 2022	207
Gráfica 92. Ejecución cuentas por pagar 2022 – CDA Risaralda	208
Gráfica 93. Ejecución cuentas por pagar 2021 – CDA Risaralda	208
Gráfica 94. Ingresos recaudados según fuente CORDEP-2022.....	213
Gráfica 95. Ingresos recaudados según fuente Terminal Pereira- 2022	221
Gráfica 96. Cuentas por Pagar Terminal Pereira- 2022	224
Gráfica 97. Ejecución Cuentas por Pagar 2021 - Terminal Pereira.....	224

CONTENIDO CUADROS

Cuadro 1. Ingresos Presupuesto General de la Nación 2022.....	14
Cuadro 2. Gastos Presupuesto General de la Nación 2022.....	14
Cuadro 3. Ingresos Totales Municipio de Pereira 2022.....	15
Cuadro 4. Gastos Totales Municipio de Pereira 2022.....	15
Cuadro 5. Relación Compromisos & Recaudo.....	16
Cuadro 6. Resultado Presupuestal Municipio de Pereira 2022.....	17
Cuadro 7. Presupuesto de Ingresos Municipio de Pereira 2022.....	22
Cuadro 8. Modificaciones Presupuesto de Ingresos 2022.....	23
Cuadro 9. Principales Recaudos.....	25
Cuadro 10. Evolución Ingresos Corrientes 2018-2022.....	27
Cuadro 11. Ejecución Ingresos Tributarios.....	34
Cuadro 12. Ejecución Ingresos No Tributarios.....	36
Cuadro 13. Presupuesto Recursos de Capital.....	38
Cuadro 14. Recursos de Balance 2022.....	40
Cuadro 15. Ingresos por fuente 2022-2021.....	42
Cuadro 16. Posiciones en Recaudo de Ingreso.....	47
Cuadro 17. Indicadores de Ingresos 2018-2022.....	48
Cuadro 18. Presupuesto de Gastos 2022.....	49
Cuadro 19. Adquisición de Bienes y Servicios.....	54
Cuadro 20. Financiación Gastos de Funcionamiento.....	57
Cuadro 21. Indicadores de endeudamiento.....	60
Cuadro 22. Inversión por Sectores 2022.....	63
Cuadro 23. Inversión Sectores y programas Plan de Desarrollo.....	64
Cuadro 24. Inversión por Dependencias.....	67
Cuadro 25. Actas Cancelación Reservas.....	71
Cuadro 26. Ejecución Rezago Presupuestal 2021.....	71
Cuadro 27. Indicadores de ejecución de gasto 2022.....	75
Cuadro 28. Vigencias Futuras Autorizadas 2022.....	77
Cuadro 29. Saldo Vigencias Futuras Por Sector de Gasto.....	79
Cuadro 30. Estado de Situación Presupuestal 2022.....	82
Cuadro 31. Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.....	84
Cuadro 32. Balance Fiscal.....	84
Cuadro 33. Principales Indicadores.....	85
Cuadro 34. Ejecución Presupuesto de Ingresos AEROMATE-2022.....	89
Cuadro 35. Ejecución Presupuesto de Gastos AEROMATE 2022.....	93
Cuadro 36. Rezago Presupuestal ejecutado 2022- AEROMATE.....	96
Cuadro 37. Estado de Situación Presupuestal.....	97
Cuadro 38. Situación Tesorería 2022 - Aeromate.....	98
Cuadro 39. Recaudo Principales Ingresos IMP 2022.....	103
Cuadro 40. Ejecución Presupuesto de Ingresos IMP 2022.....	103
Cuadro 41. Ejecución Presupuesto de Gastos IMP 2022.....	107
Cuadro 42. Situación Presupuestal 2022 - IMP.....	110
Cuadro 43. Situación Tesorería 2022 - IMP.....	111
Cuadro 44. Ejecución Presupuesto de Ingresos PTFFP 2022.....	116
Cuadro 45. Ejecución Presupuesto de Gastos PTFFP 2022.....	120
Cuadro 46. Situación Presupuestal 2022 - PTFFP.....	124
Cuadro 47. Situación Tesorería 2022 - PTFFP.....	125

Cuadro 48. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de Aseo de Pereira - 2022 ...	129
Cuadro 49. Ejecución Presupuesto de Gastos Empresa de Aseo de Pereira - 2022.....	133
Cuadro 50. Situación Presupuestal 2022 - EAP.....	136
Cuadro 51. Situación Tesorería 2022 - EAP.....	138
Cuadro 52. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de EDUP - 2022.....	141
Cuadro 53. Ejecución Presupuesto de Gastos EDUP- 2022.....	145
Cuadro 54. Situación Presupuestal 2022 - EDUP.....	149
Cuadro 55. Situación Tesorería 2022 - EDUP.....	150
Cuadro 56. Ejecución Presupuesto de Gastos MEGABÚS S.A - 2022.....	160
Cuadro 57. Situación Presupuestal 2022 - MEGABÚS S.A.....	164
Cuadro 58. Situación Tesorería 2022 - MEGABÚS S.A.....	165
Cuadro 59. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de ESE Salud - 2022	170
Cuadro 60. Ejecución Presupuesto de Gastos ESE SALUD PEREIRA- 2022	174
Cuadro 61. Situación Presupuestal 2022 – ESE SALUD PEREIRA.....	178
Cuadro 62. Situación Tesorería 2022 – ESE SALUD PEREIRA.....	179
Cuadro 63. Principales conceptos de ingreso Aguas y Aguas de Pereira-2022.....	184
Cuadro 64. Ejecución Presupuesto de Ingresos AGUAS Y AGUAS - 2022.....	185
Cuadro 65. Principales Inversiones AGUAS Y AGUAS - 2022	191
Cuadro 66. Pagos Servicio de la Deuda Pública AGUAS Y AGUAS- 2022	192
Cuadro 67. Ejecución Presupuesto de Gastos AGUAS Y AGUAS- 2022	192
Cuadro 68. Situación Presupuestal 2022 – AGUAS Y AGUAS.....	196
Cuadro 69. Situación Tesorería 2022 – AGUAS Y AGUAS	197
Cuadro 70. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de CDA Risaralda- 2022	201
Cuadro 71. Ejecución Presupuesto de Gastos CDA Risaralda- 2022.....	205
Cuadro 72. Situación Presupuestal 2022 – CDA Risaralda.....	209
Cuadro 73. Situación Tesorería 2022 – CDA Risaralda.....	210
Cuadro 74. Ejecución Presupuesto de Ingresos CORDEP- 2022	213
Cuadro 75. Ejecución Presupuesto de Gastos CORDEP- 2022.....	214
Cuadro 76. Situación Presupuestal 2022 - CORDEP.....	215
Cuadro 77. Situación Tesorería 2022 - CORDEP.....	216
Cuadro 78. Recaudo Principales Ingresos corrientes.....	220
Cuadro 79. Ejecución Presupuesto de Ingresos Terminal Pereira- 2022.....	220
Cuadro 80. Ejecución Presupuesto de Gastos Terminal Pereira- 2022	223
Cuadro 81. Situación Presupuestal 2022 – Terminal Pereira	225

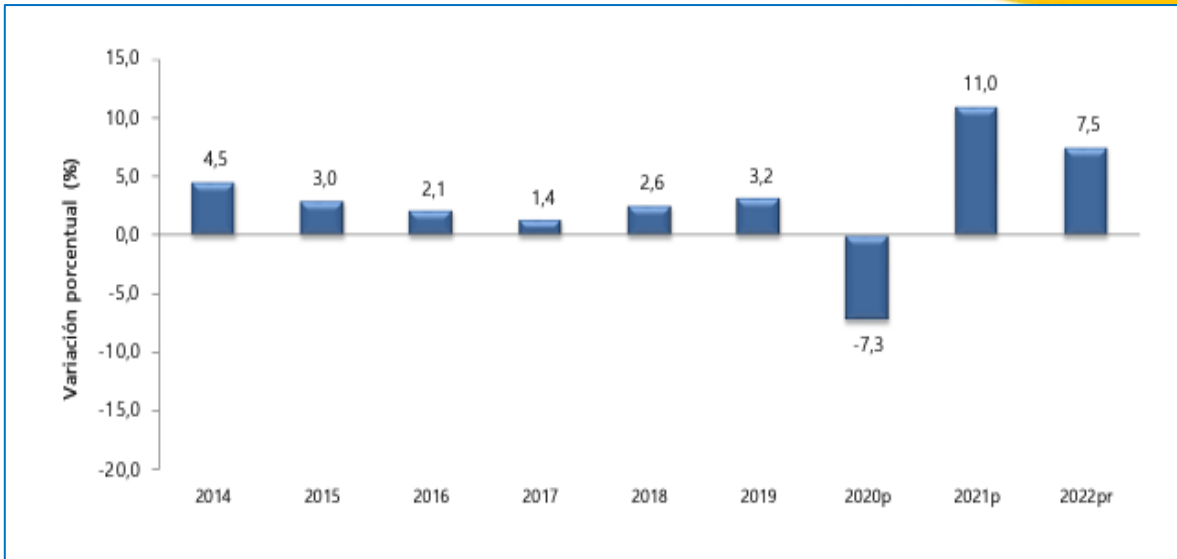
PRESENTACIÓN

El año 2021 se caracterizó por una paulatina recuperación de la economía tanto en el contexto mundial como nacional; así como de un mejoramiento de los indicadores sociales; lo cual conllevó al incentivo en el empleo y por ende la recuperación del ingreso de los hogares después de los estragos ocasionados por la pandemia del COVID-19, que ocasionó una contracción de la economía mundial. El año 2021 por ende trajo consigo un crecimiento de la economía mundial del 5.5% y una recuperación de los principales indicadores económicos; ya para el 2022 la economía mundial presentó una desaceleración debido al contexto geopolítico como la invasión a Ucrania, a los altos índices inflacionarios de las principales economías mundiales y a la interrupción de las grandes cadenas de valor por la escasez de insumos; hechos que marcaron un crecimiento de la economía mundial en 2022 que según los pronósticos del Fondo Monetario Internacional -FMI y del Banco Mundial están entre 3,2% y 3,4%, inferior a las proyecciones que se habían perfilado para 2022, afectando con ello la recuperación del empleo y el ingreso de los hogares.

En cuanto a la economía colombiana, ha venido creciendo en los últimos años por encima de la economía mundial y regional, posicionando al país como una economía potencial que atrae la inversión extranjera y mejora de los indicadores sociales, el país en 2022 según cifras preliminares del DANE creció económicamente 7,5%, muy por encima del crecimiento de la economía mundial; conllevando a que en el último año se recuperaran cerca de 1,5 millones de empleos; sin embargo para 2023 las previsiones contemplan que el mismo crecerá entre 1,1% y 1,3%, esta desaceleración se refleja tanto en los esfuerzos de las autoridades monetarias por controlar la inflación como los efectos de un panorama mundial poco auspicioso, dado el crecimiento algo lento de Estados Unidos y China y por tanto la reducción de las exportaciones, mientras que el aumento de las tasas de interés estadounidenses probablemente implique que las condiciones financieras seguirán siendo restrictivas; afectando la productividad y con ello el empleo.

Según el informe de Balance 2022 y Perspectivas 2023 de la Asociación Nacional de Industriales-ANDI, 2023 continuará siendo un año de turbulencia mundial, con mercados volátiles, alta incertidumbre, inflación global en menores niveles, pero aún alta; una desaceleración en la mayoría de los países y un comercio mundial que no termina de reconfigurarse. Por su parte el Banco Mundial pronostica que el crecimiento para la economía colombiana en 2023 estaría en alrededor de un 1,1%.

Gráfica 1. Producto Interno Bruto 2014-2022



Fuente: DANE

El crecimiento económico por actividades muestra que la actividad que más contribuyó al crecimiento anual en 2022 es Comercio al por mayor y al por menor; la reparación de vehículos automotores y motocicletas; Transporte y almacenamiento; Alojamiento y servicios de comida, que crece 10,7%; y la industria manufacturera que creció a un 9,8%; mientras que administración pública, defensa, educación y salud, tuvo un crecimiento en 2022 del 4,9%.

Respecto a la administración pública, en el contexto nacional de acuerdo con las cifras publicadas por la Dirección General de Presupuesto Nacional-DGPN, el gobierno nacional obtuvo durante 2022 ingresos totales por **\$328,7 billones** (con un nivel de ejecución del 93,2%), de los cuales \$305,0 billones corresponden al sector nación y \$23,7 billones a establecimientos públicos, y frente al recaudo obtenido en 2021 presentó un crecimiento del 1,9%; siendo por demás los ingresos corrientes los que mayor participan en el recaudo con un 64,9% (\$213,3 billones); en relación con el gasto, los compromisos ascendieron a \$340,2 billones (comprometido el 88,4%), las obligaciones a \$311,8 billones y los pagos a \$310,9 billones; quedando un rezago (cuentas por pagar y reservas) por \$11,5 billones; por su parte la inversión ascendió en 2022 a \$66,0 billones con un nivel de compromisos del 94,7%.

Cuadro 1. Ingresos Presupuesto General de la Nación 2022

Concepto	Aforo Definitivo	2022			2021	Variación
		Recaudo	% Ejec.	% part		
I. INGRESOS DE LA NACIÓN	333.762	305.025	91,4%	92,8%	303.469	0,51%
Ingresos Corrientes	170.862	213.291	124,8%	64,9%	162.459	31,29%
Ingresos de Capital	146.835	73.508	50,1%	22,4%	97.634	-24,71%
Contribuciones Parafiscales	2.435	2.674	109,8%	0,8%	2.287	16,92%
Fondos Especiales	13.631	15.553	114,1%	4,7%	41.089	-62,15%
II. INGRESOS ESTAPÚBLICOS	18.897	23.772	125,8%	7,2%	19.207	23,77%
III. TOTAL INGRESOS PGN= (I+II)	352.659	328.797	93,2%	100,0%	322.675	1,90%

Fuente: Ministerio de Hacienda - Dirección General de Presupuesto Público Nacional

Nota: Cifras en millones de pesos.

Cuadro 2. Gastos Presupuesto General de la Nación 2022

CONCEPTO	Presupuesto definitivo	2022				2021	Var%
		Compromiso	Obligación	Pagos	% comp		
FUNCIONAMIENTO	211.312	203.371	188.107	187.777	96,2%	207.660	-2,07%
SERVICIO DE LA DEUDA	71.665	70.819	68.785	68.785	98,8%	59.650	18,72%
DEUDA EXTERNA	16.786	16.501	15.172	15.172	98,3%	20.308	18,75%
DEUDA INTERNA	54.878	54.318	53.613	53.612	99,0%	39.342	38,07%
INVERSIÓN	69.682	65.962	54.889	54.387	94,7%	56.477	16,79%
TOTAL SIN DEUDA (I + III)	280.994	269.333	242.995	242.163	95,8%	264.138	1,97%
TOTAL (I + II + III)	352.659	340.152	311.781	310.948	96,5%	323.788	5,05%

Fuente: Ministerio de Hacienda - Dirección General de Presupuesto Público Nacional

Nota: Cifras en millones de pesos.

En lo que respecta al ámbito local, Pereira en su conjunto presenta un comportamiento mucho mejor, comparado con el nivel nacional en cuanto a su ejecución de ingresos; en 2022 los ingresos totales de las entidades que conforman el nivel central y descentralizado del municipio (ente central, establecimientos públicos, Empresas Industriales y Comerciales del Estado-EICE y Sociedades de Economía Mixta-SEM), totalizaron presupuestos de ingresos y gastos definitivos por \$1,54 billones, de los cuales se obtuvieron recaudos por \$1,59 billones, es decir, que en términos globales se alcanzó un nivel de ejecución en recaudos del 102,8%; y de estos, los ingresos corrientes totales ascendieron a \$1,29 billones representando el 81% de los recaudos de la vigencia, mientras que los recaudos de capital alcanzaron recaudos por \$277.174 millones, participando en el recaudo en un 17,4%; por su parte las disponibilidades iniciales del sector descentralizado sujetos al régimen de empresas industriales y comerciales del Estado, registro recaudos por \$25.330 con una participación sobre el recaudo total del 1,6% y con relación al 2021, los ingresos totales crecieron en un 17,6%.

En cuanto a Gastos, los compromisos totales ascendieron a \$1,39 billones que respecto a las apropiaciones definitivas representan el 90,2% de ejecución (muy por debajo del nivel alcanzado por la nación del 96,5%), de estos \$285.272 se comprometieron en gastos de funcionamiento, \$48.780 en pagos de deuda pública, para gastos de operación comercial los compromisos adquiridos fueron de \$110.157 millones, mientras que en gastos de inversión (gran parte en programas del plan de desarrollo) \$951.556 millones.

Cuadro 3. Ingresos Totales Municipio de Pereira 2022

Entidad	2022			Recaudo 2021	Var%
	Aforo Definitivo	Recaudo	% Ejec.		
Municipio ente central	1.194.128	1.262.776	105,7%	1.046.338	20,7%
Establecimientos Públicos	53.381	50.288	94,2%	63.340	-20,6%
EICE	289.386	267.498	92,4%	235.362	13,7%
Régimen Privado	9.860	9.777	99,2%	7.618	28,3%
Total	1.546.755	1.590.340	102,8%	1.352.658	17,6%

Fuente: Entidades Municipio; reportes presupuestales

Cuadro 4. Gastos Totales Municipio de Pereira 2022

Entidad	2022			Compromisos 2021	Var%
	Apropiación definitiva	Compromiso	% comp		
Municipio ente central	1.194.128	1.083.580	90,7%	948.534	14,2%
Establecimientos Públicos	53.381	40.439	75,8%	44.765	-9,7%
EICE	289.385	264.857	91,5%	226.987	16,7%
Régimen Privado	9.860	6.945	70,4%	6.069	14,4%
Total	1.546.755	1.395.820	90,2%	1.226.355	13,8%

Fuente: Entidades Municipio; reportes presupuestales

Observando el nivel de compromisos de gasto respecto a los recaudos, se obtiene que de cada 100 pesos que le ingresaron en 2022 globalmente al municipio (ente central, establecimientos públicos, EICE, SEM), comprometió en pesos 93, lo que denota que en la vigencia 2022 dejaron de ejecutarse 7 pesos de cada 100 recaudados; siendo las entidades que mayores compromisos realizaron respecto a sus ingresos, la E.S.E Salud Pereira (97 pesos), MEGABÚS S.A (95 pesos), el Parque Temático de Flora y Fauna Ukumarí (94 pesos) y por el contrario las entidades que menor índice de compromisos respecto a los recaudos obtuvo fueron, el Terminal de Transportes (71 pesos), Aeropuerto Internacional Matecaña (74 pesos) y Empresa de Aseo de Pereira (83 pesos); otra parte las entidades que comprometieron gasto por encima de lo recaudado fueron: Corporación Deportiva Centenario de Pereira- CORDEP que de cada 100 pesos recaudados comprometió en gasto 128 pesos; Aguas y Aguas de Pereira que comprometió 103

pesos por cada 100 recaudados y la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUP con 102 pesos comprometidos de cada 100 que recaudo; lo preocupante es que estas mismas empresas en promedio en los últimos cinco años has gastado (compromisos) más de lo que han recaudado; obteniendo en su balance presupuestal márgenes de superávit presupuestal negativos, como se observa en el cuadro siguiente.

Cuadro 5. Relación Compromisos & Recaudo

Entidad	Compromiso & Recaudo 2022		Margen de Superávit Presupuestal	
	2022	Promedio últimos 5 años	2022	Promedio últimos 5 años
Nación	103%	ND	-3,5%	ND
Municipio-ente central	86%	88%	14,2%	11,9%
Aeropuerto Internacional Matecaña	74%	68%	26,4%	31,8%
Instituto Movilidad	89%	92%	10,5%	8,2%
PTFFP	94%	95%	5,9%	10,2%
Empresa Aseo	83%	81%	17,0%	19,1%
EDUP	102%	112%	-1,7%	-11,5%
MEGABÚS S.A	95%	89%	5,3%	11,4%
ESE-SALUD	97%	96%	3,4%	4,0%
Aguas y Aguas	103%	106%	-3,2%	-5,8%
Diagnosticentro	90%	94%	9,6%	5,8%
CORDEP	128%	117%	-27,7%	-12,3%
Terminal de Pereira	71%	96%	29,0%	7,5%
Promedio	93%	94%	7,4%	6,7%

Fuente: Entidades Municipio; reportes presupuestales

Del total de ingresos y gastos anteriormente señalados se obtiene para el Municipio, una situación presupuestal global superavitaria de \$194.442 millones, generada en mayor proporción por los resultados del ente central con un superávit al finalizar la vigencia 2022 de \$179.997 millones; mientras que los establecimientos públicos obtuvieron un resultado presupuestal positivo de \$9.850 millones; en cuanto a la situación presupuestal de las empresas Industriales y Comerciales del orden Municipal se obtuvo un superávit de \$5.445 millones; siendo las empresas que más excedente generan el Terminal de Transportes con \$2.832 millones y la E.S.E Salud Pereira con \$1.632 millones; por su parte la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUP, Aguas y Aguas de Pereira y la Corporación Deportiva Centenario de Pereira- CORDEP, registraron al cierre de la vigencia resultados presupuestales deficitarios.

Cuadro 6. Resultado Presupuestal Municipio de Pereira 2022

Entidad	Superávit 2022	Superávit 2021
Municipio ente central	179.197	97.772
Instituto Movilidad de Pereira	2.275	1.609
Aeropuerto Internacional Matecaña	7.575	16.967
PTFFP	1.444	1.444
Empresa Aseo Pereira	1.852	1.920
EDUP	- 93	- 215
MEGABÚS S. A	1.488	4.143
ESE-Salud Pereira	1.632	- 2.251
Aguas y Aguas	- 4.367	- 3.068
Diagnosticentro	1.216	1.075
CORDEP	- 559	343
Terminal de Transportes Pereira	2.832	1.549
Total	194.492	121.287

Fuente: Entidades Municipio; reportes presupuestales

Respecto a la Deuda Pública del Municipio de Pereira, globalmente ascendió al cierre de la vigencia 2022 a **\$167.677 millones**; de los cuales \$133.307 millones corresponden al ente central del Municipio de Pereira, le sigue la Empresa Aguas y Aguas de Pereira que presenta un saldo de deuda por \$31.370 millones y el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira – Ukumarí que registró saldos por \$3.000 millones.

El presente documento presenta entonces el comportamiento de las principales variables de la Cuenta General de Presupuesto y el estado de las finanzas públicas, conforme a lo establecido en la Constitución Política y la Ley 42 de 1993, tanto en programación y ejecución de Ingresos y Gastos, así como el resultado presupuestal en lo que respecta al ente central del Municipio de Pereira, los establecimientos públicos que hace parte del presupuesto general del municipio y las empresas descentralizadas que se rigen tanto por las normas presupuestales de las empresas industriales y comerciales del Estado como por su propio régimen; documento que es elaborado teniendo en cuenta el principio de transparencia de las actuaciones del Estado y el derecho que tienen los ciudadanos de conocer la gestión que realizan las entidades públicas.

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Pereira, en cumplimiento a las disposiciones contempladas en el artículo 268 y 272 de la Constitución Política, así como lo dispuesto en la Ley 42 de 1993, presenta el presente documento, el cual contiene el Informe de la Cuenta General del Presupuesto Municipal de Pereira, correspondiente a la vigencia 2022.

El informe se compone de tres capítulos, los cuales desarrollan el detalle de los recaudos obtenidos y la ejecución de los gastos apropiados, de acuerdo con lo aprobado por el Concejo Municipal y los órganos competentes en relación con las entidades descentralizadas del orden municipal; al igual, que presenta el comparativo de ingresos y gastos a fin de establecer su situación presupuestal y el reporte de la ejecución de las reservas presupuestales y de caja correspondientes a la vigencia anterior.

El capítulo 1. Se presenta los aspectos relacionados con la programación y la ejecución del presupuesto, tanto de ingresos como de gastos de las entidades que hace parte del Presupuesto General del Municipio de Pereira, conforme a lo dispuesto en el artículo 3° del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal - Acuerdo 8 de 2014, así como la ejecución de las reservas presupuestales y de caja correspondientes a la vigencia 2021; se realiza para el Municipio de Pereira, un comparativo en cuanto al comportamiento de los ingresos, los gastos y el saldo de la deuda pública del Municipio de Pereira, con los presentados en ciudades capitales clasificadas en primera categoría y se detallan algunos indicadores relacionados con los ingresos y gastos de la entidad.

De igual manera, se muestran los detalles de la programación y de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, así como el resultado presupuestal correspondiente a los establecimientos públicos que hacen parte del presupuesto general del municipio, esto es el Aeropuerto Internacional Matecaña y el Instituto de Movilidad de Pereira.

El capítulo 2. Desarrolla los aspectos de programación y de ejecución, así como los resultados presupuestales y de tesorería relacionados con las entidades que se rigen por lo contemplado en el Decreto 115 de 1996, esto comprende las normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta no financieras; las cuales de acuerdo con la estructura administrativa del sector descentralizado del municipio, se conforma por 8 empresas, a saber:

- Parque temático de Flora y Fauna de Pereira - Ukumarí
- Empresa de Aseo de Pereira.
- Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira – EDUP.
- MEGABÚS S.A.
- ESE Salud Pereira.
- Aguas y Aguas de Pereira.
- Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda.
- Corporación Deportiva Centenario de Pereira - CORDEP

En el capítulo 3. Se muestran los principales resultados obtenidos en la cuenta de presupuesto presentaron durante la vigencia 2022, las empresas cuyo manejo presupuestal se rige por otras disposiciones, dado que por contar con un capital público inferior al 90% no se encuentran sujetas a las normas de presupuesto público. Dentro de esta categoría se tiene a él Terminal de Transportes de Pereira, cuyo capital público es del 68,953%.

Los resultados presentados en el presente Informe Macrofiscal de las Finanzas Públicas, se determinan a partir de los informes que cada una de las entidades sujetas de control presenta en la rendición de cuentas anual ante este Ente de Control, la cual se complementa con información publicada en sus páginas web, así como la información publicada a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

INFORME MACROFISCAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Municipio de Pereira

CAPITULO 1.

PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA

En este capítulo, se presenta la programación y ejecución del Presupuesto de la vigencia 2022 de las entidades que conforme al artículo 3° del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Pereira hacen parte del Presupuesto General, esto es el presupuesto municipal del Concejo, la Personería, la Contraloría y la Administración Central. Los Presupuestos de los establecimientos públicos, tales como el Instituto de Movilidad de Pereira y el Aeropuerto Internacional Matecaña; para lo cual en la primera sección se analiza la ejecución de los ingresos y gastos del presupuesto municipal y la segunda se concentra en la ejecución de los ingresos y gastos de los establecimientos públicos.

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA VIGENCIA 2022.

En este capítulo se presenta la programación y ejecución del Presupuesto de la vigencia 2022 de las entidades que conforme al artículo 3° del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Pereira hacen parte del presupuesto general, esto es el presupuesto municipal del Concejo, la Personería, la Contraloría y la Administración Central. Los Presupuestos de los establecimientos públicos, tales como el Instituto de Movilidad de Pereira y el Aeropuerto Internacional Matecaña; para lo cual en la primera sección se analiza la ejecución de los ingresos y gastos del presupuesto municipal y la segunda se concentra en la ejecución de los ingresos y gastos de los establecimientos públicos.

1.1 Presupuesto de Ingresos y Gastos Municipio de Pereira (Administración Central), vigencia 2022.

Mediante Acuerdo 32 de noviembre 26 de 2021, se expidió por parte del Concejo Municipal de Pereira, el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones para gasto del Municipio de Pereira para la vigencia 2022, mediante el cual se aprobó para la administración central un presupuesto por **\$924.665 millones**.

1.1.1 Modificación y Ejecución Presupuesto de Ingresos vigencia 2022.

El Artículo 12 del Acuerdo 8 de 2014, determina que el presupuesto de rentas debe contener la estimación de los ingresos corrientes del Municipio, las contribuciones parafiscales, los fondos especiales, de los recursos del fondo local de salud, los recursos de capital y los ingresos de los establecimientos públicos municipales.

Para la vigencia 2022 se estableció un aforo inicial en el presupuesto de rentas y recursos de capital de **\$924.665 millones** y durante el ejercicio fiscal fueron adicionados recursos por **\$296.815 millones**, a la vez que se llevaron a cabo reducciones por **\$27.353 millones**; con lo cual el aforo definitivo fue de **\$1,194 millones**; es decir, que se presentó un incremento del 29,1% en el aforo total.

**Cuadro 7. Presupuesto de Ingresos Municipio de Pereira 2022
(cifras en millones de pesos)**

Concepto	Aforo Inicial Acuerdo 32 de 2021	Adiciones	Reducciones	Aforo definitivo	%Variación
I Ingresos Corrientes	852.743,6	103.321,3	13.841,4	942.223,5	10,5%
Tributarios	342.350,0	33.275,1	-	375.625,1	9,7%
Impuestos Directos	170.000,0	9.853,1	-	179.853,1	5,8%
Impuestos Indirectos	172.350,0	23.422,0	-	195.772,0	13,6%
No Tributarios	510.393,6	70.046,1	13.841,4	566.598,4	11,0%
II Recursos de Capital	71.922,0	193.494,1	13.512,0	251.904,1	250,2%
III TOTAL (I+II)	924.665,6	296.815,3	27.353,4	1.194.127,6	29,1%

Fuente: Municipio de Pereira, Reporte de ejecución Presupuestal

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Las principales adiciones realizadas al presupuesto de ingresos corresponden a recursos de superávit fiscal, por lo que el artículo 26 del Acuerdo 32 de 2021 autorizó al gobierno municipal incorporar al presupuesto dichos recursos, con lo cual las adiciones por este concepto fueron de \$126.676 millones; igualmente dicha autorización le permitió adicionar recursos por concepto de transferencias (SGP, Seguridad Social, participaciones) por \$59.216 millones. Entre tanto, por rentas tributarias se realizaron adiciones por \$33.275 millones por los conceptos de impuesto predial, industria y comercio, avisos y tableros, sobretasa a gasolina, sobretasa ambiental y tasa prodeporte; gran parte de estas mediante los Acuerdos Municipales 11 y 15 de 2022. Otros conceptos que fueron objeto de adición corresponden a excedentes y utilidades cuyas adiciones netas representaron \$22.884 millones; y retiros de recursos de FONPET (para pago de bonos pensionales y mesadas) por \$15.222 millones.

En cuanto a reducciones, las mismas afectaron los conceptos de transferencias con una reducción de \$13.755 millones, de los cuales \$12.889 millones correspondientes a recursos de SGP producto de los ajustes realizados en los documentos CONPES; así como en aportes esperados de la nación por \$719 millones; el presupuesto definitivo de recursos de SGP ascendió a \$353.918 millones, con un incremento del 6% frente al aforo inicial (\$333.919 millones).

Cuadro 8. Modificaciones Presupuesto de Ingresos 2022 (Cifras en millones de pesos)

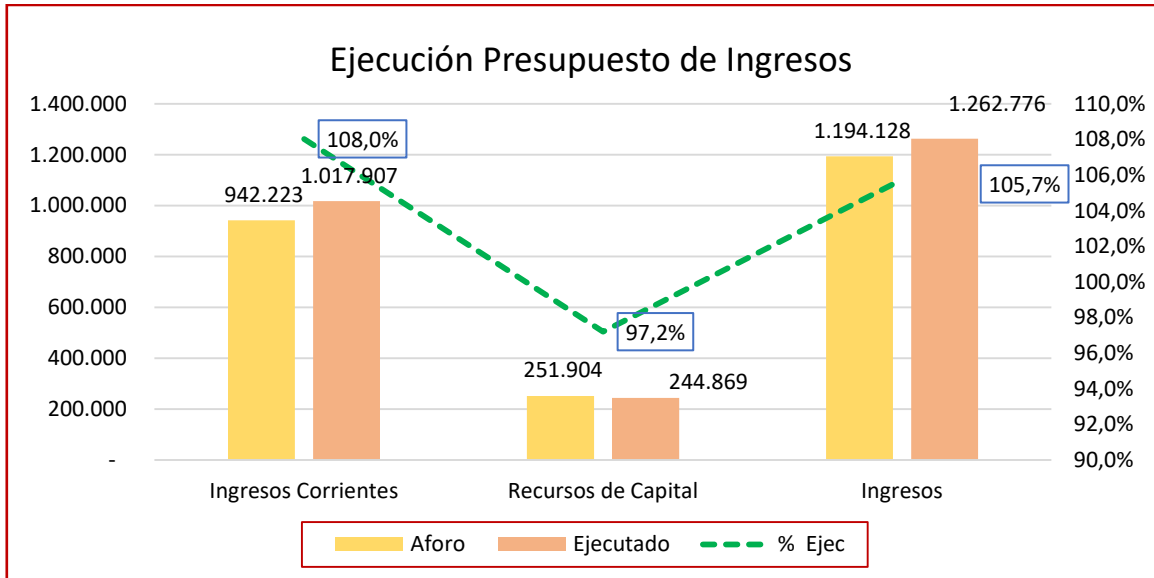
Concepto	Aforo Inicial Acuerdo 32 de 2021	Acuerdo 11 de 2022 (Adición)	Acuerdo 15 de 2022 (Adición)	Decretos (Adición- Reducción)	Aforo Definitivo
I Ingresos Corrientes	852.743,6	26.222	8.400	54.858	942.223
Tributarios	342.350,0	22.722	8.400	2.153	375.625
Impuestos Directos	170.000,0		8.400	1.453	179.853
Impuestos Indirectos	172.350,0	22.722		700	195.772
No Tributarios	510.393,6	3.500	-	52.705	566.598
- Contribuciones	6.870,0			1.097	7.967
- Tasas y derechos administrativos	2.000,0				2.000
- Multas, sanciones e intereses de mora	7.065,0	3.500		3.400	13.965
- Venta de bienes y servicios	1.050,0			240	1.290
- Transferencias corrientes	489.164,3			45.461	534.625
- Participación y derechos por monopolio	4.244,3			2.507	6.752
II Recursos de Capital	71.922,0	41.297	-	138.685	251.904
- Disposición de activos	2.500,0			- 2.100	400
- Excedentes financieros	-	11.493			11.493
- Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	25.000,0	22.804		- 11.412	36.392
- Rendimientos financieros	3.654,0			326,3	3.980
- Recursos de crédito interno	40.236,3				40.236
- Transferencias de capital	-			9.973	9.973
- Recursos del balance	531,7			126.676	127.208
- Retiros FONPET	-			15.222	15.222
- Reintegros y otros recursos no apropiados	-	7.000			7.000
II TOTAL (I+II)	924.665,6	67.519	8.400	193.543	1.194.127

Fuente: Municipio de Pereira, Información modificaciones presupuestales; actos administrativos.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

De acuerdo con la información presupuestal del municipio, para la vigencia 2022 los recaudos ascendieron a **\$1,262** billones con un nivel de ejecución del 105,7% sobre lo estimado, siendo superiores en \$216.438 millones a los obtenidos en la vigencia 2021 con un incremento nominal del 20,1% y real del 6,7%. Por su parte los ingresos corrientes representaron recaudos por \$1,018 billones siendo ejecutados en un 108%; mientras que los recursos de capital ascendieron en la vigencia a \$244.869 con una ejecución del 97,2%; en total los ingresos corrientes representaron el 80,6% del total de los recaudos del municipio, mientras que los recursos de capital representan el 19,4%.

Gráfica 2. Ejecución Presupuesto de Ingresos 2022
(Cifras en millones de pesos)



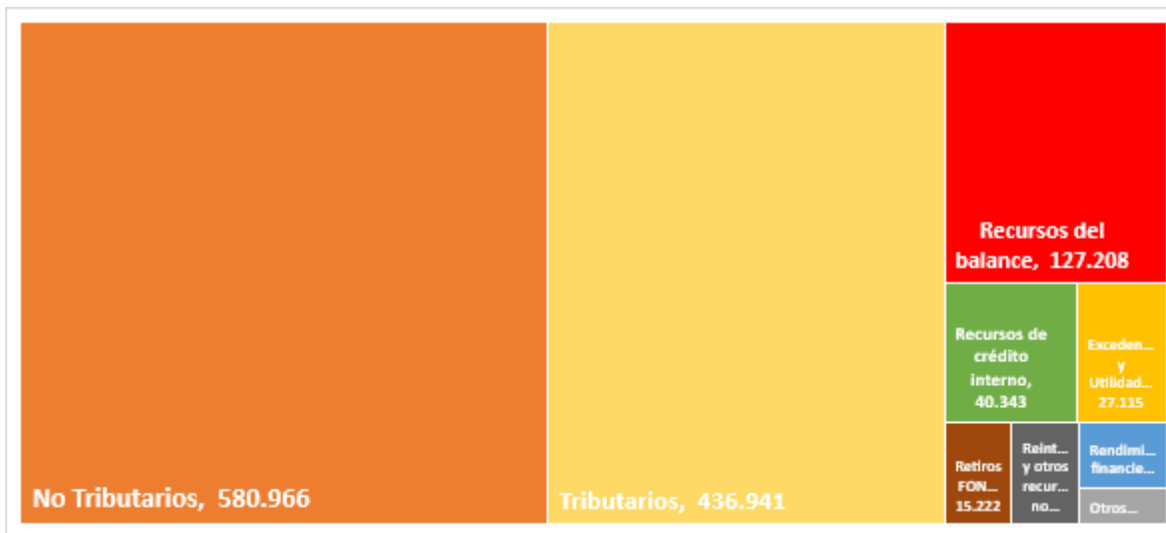
Fuente: Municipio de Pereira Información Presupuestal.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Desagregando la ejecución del presupuesto de ingresos, se observó que los Ingresos Tributarios (directos e indirectos) participan en el 42,9% de los recaudos totales obtenidos por el municipio, aumentando 3,9 puntos porcentuales respecto a la participación registrada en 2021, lo que indica que en la vigencia 2022 el municipio realizó un mayor esfuerzo fiscal en la generación de ingresos tributarios, esto es en recaudos como impuesto predial e industria y comercio (principales fuentes de recaudo tributario) y que se denota mediante la adición realizada en los Acuerdos Municipales 11 y 15 de 2022; de estos los impuestos indirectos aportaron el 23,6% de los recaudos, los impuestos directos un 19,3%; entre tanto las transferencias (SGP, Aportes de la nación) aportan el mayor porcentaje de recursos con un 52,9%, aunque inferior en cerca de 5 puntos porcentuales a la participación de estos en el recaudo de ingresos reportado en el 2021, lo que trasciende en una menor dependencia de las transferencias para la financiación del gasto total.

Respecto a los recursos de capital, la mayor fuente de recaudos está representada en los recursos de superávit fiscal con una participación del 10,1%; los recursos del crédito representaron un 3,2%, mientras que por excedentes y utilidades de participaciones patrimoniales que tiene el municipio en otras entidades públicas y mixtas, se obtuvo un 2,1% del total recaudado.

Gráfica 3. Principales Fuentes de Recaudo
(cifras en millones de pesos)



Fuente: Municipio de Pereira, información Presupuestal.
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Por impuesto, los mayores recaudos se hicieron por concepto de impuesto predial (\$167.433 millones), Industria y comercio (\$133.444 millones) sobretasa a gasolina (\$30.732 millones), sobretasa predial (\$29.351 millones) y alumbrado público (\$24.892 millones); en cuanto a rentas no tributarias el mayor recaudo corresponde a Sistema General de Participaciones (\$353.918 millones), Recursos para el sistema de seguridad social en salud (\$132.893 millones), multas y sanciones (\$21.715 millones) y contribuciones (\$9.710 millones).

Cuadro 9. Principales Recaudos
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Recaudo 2022	Recaudo 2021	Var%
Recaudo Principales impuestos			
Impuesto Predial Unificado	167.433	125.176	33,8%
Impuesto de Industria y Comercio	133.444	109.064	22,4%
Sobretasa gasolina	30.732	25.919	18,6%
Sobretasa predial	29.351	22.017	33,3%
Impuesto Alumbrado Público	24.892	20.037	24,2%
Estampillas	14.356	11.787	21,8%
Avisos y Tableros	13.577	11.240	20,8%
Otros	23.156	14.896	55,5%

Concepto	Recaudo 2022	Recaudo 2021	Var%
Total	436.941	340.136	28,5%
Ingresos No Tributarios			
Sistema General de Participaciones	353.918,28	343.994,18	2,9%
Sistema de Seguridad Social en salud	132.893,09	107.027,28	24,2%
Transferencias Gobierno nacional	41.933,23	43.173,35	-2,9%
Multas y sanciones	21.715,10	10.216,80	112,5%
Contribuciones	9.710,62	7.789,21	24,7%
Participaciones	17.040,53	12.181,70	39,9%
Tasas y Derechos Administrativos	2.396,82	2.398,19	-0,1%
Venta de Bienes	1.358,75	6.138,22	-77,9%
Total	580.966,4	532.919,0	9,0%

Fuente: Municipio de Pereira, Información Presupuestal.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

1.1.1.1 Ejecución de los ingresos corrientes.

La clasificación presupuestal comprende los ingresos corrientes, que tienen un carácter continuo y regular frente al carácter eventual que presentan los recursos de capital. En tal sentido, constituyen la principal fuente de financiamiento de las actividades funcionales y operativas de las entidades del Estado, así como también al pago de servicio de la deuda, destinando su remanente a la financiación de los gastos de inversión. Los recaudos por concepto de ingresos corrientes para 2022 ascendieron a \$1,018 billones, de los cuales \$436.941 millones correspondieron a ingresos tributarios (42,9% del total de ingresos corrientes) y \$580.966 millones a ingresos no tributarios (57,1% del total de ingresos corrientes). Los ingresos corrientes del municipio representaron el 80,6% del total de los ingresos de la administración central del municipio.

Los ingresos corrientes del municipio en la vigencia 2022 superaron en un 16,6% los recaudados de 2021 (incremento real de 3,1%), producto del mayor recaudo obtenido en rentas tributarias como impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a gasolina, entre otros. El recaudo de ingresos corrientes en 2021 y 2022 en términos nominales y reales ha estado por encima de los obtenidos en épocas de prepandemia obteniendo incrementos reales superiores a los de la vigencia 2019.

Cuadro 10. Evolución Ingresos Corrientes 2018-2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos Nominales	687.967	748.625	769.682	873.055	1.017.907
Ingresos Reales	687.967	721.219	729.695	783.642	807.671
Variación Nominal	-	8,8%	2,8%	13,4%	16,6%
Variación Real	-	4,8%	1,2%	7,4%	3,1%

Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales; Contaduría General de la Nación-CHIP

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.1.2 Ejecución ingresos tributarios.

El recaudo efectivo de los ingresos tributarios en 2022 ascendió a \$436.941 millones, representando el 42,9% de los ingresos corrientes del Municipio y el 34,6% de los ingresos totales de dicha vigencia. Comparado este recaudo con el obtenido en 2021, se presentó un incremento nominal de \$96.804 millones (28,5%).

Los ingresos tributarios se componen por: impuestos directos e impuestos indirectos; los directos gravan directamente los ingresos o el patrimonio de las personas naturales y jurídicas, es decir, recaen sobre la capacidad económica de los sujetos. En los impuestos directos se identifica al contribuyente respectivo, y se conoce su capacidad de pago, mediante las informaciones relativas a sus rentas y patrimonio¹; en dicho concepto se tienen a nivel municipal el impuesto de industria predial y la sobretasa predial.

El Municipio de Pereira recaudo durante la vigencia 2022 por concepto de impuestos directos \$196.783 millones, con una ejecución del 109,4% y un incremento respecto al recaudo obtenido en 2021 del 33,7% (\$49.591 millones más); obteniendo por impuesto predial recaudos por \$167.433 millones ejecutados en un 109,5% y por sobretasa predial con destino a la Corporación Autónoma Regional de Risaralda-CARDER \$29.531 millones, con un nivel de ejecución del 108,9%; incrementos que se explican por el aumento de los avalúos de los predios urbanos y rurales producto de la actualización catastral realizada por catastro metropolitano, la realización de procesos de cobro persuasivo y coactivo conllevando a embargo de cuentas bancarias que han causado efecto positivo a las finanzas del municipio y las campañas de incentivos que ha fomentado el

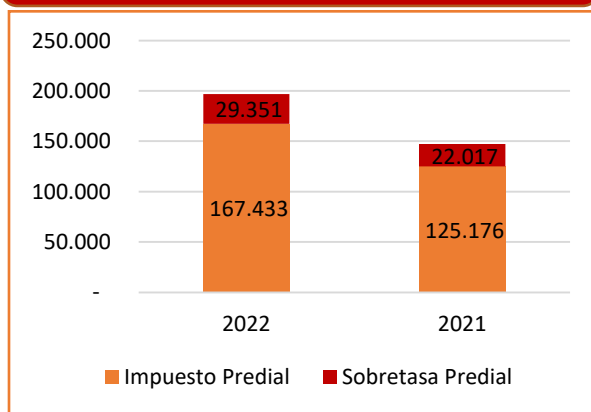
¹ Ministerio de Hacienda, Manual de Clasificación Presupuestal, versión 2021

gobierno local para incentivar el pago de impuestos y mejorar los niveles de recaudo.

En cuanto a recaudo de impuesto predial \$121.840 millones corresponden a recaudos obtenidos de los predios localizados en el sector urbano con un incremento del 8,2% frente a lo recaudado en 2021 (\$9.184 millones más) en este mismo sector, mientras que por predios localizados en la zona rural se obtuvo recaudos por \$45.592 millones presentando un incremento del 264% (\$33.075 millones más); por lo que, en comparación con lo ejecutado en 2021, se obtuvo un mayor recaudo por impuesto predial unificado de \$42.257 millones, esto debido en gran parte a los incentivos ofertados por el municipio para deudores que pagan en forma anticipada sus impuestos acogidos a lo establecido en el artículo 12 del Acuerdo 29 de 2015, modificado por el Acuerdo 10 de 2022²; a la mayor dinámica de construcción que conlleva a la inclusión de nuevos predios al catastro predial y a las labores de fiscalización y cobro que realiza el municipio en el recaudo de impuestos de vigencias anteriores.

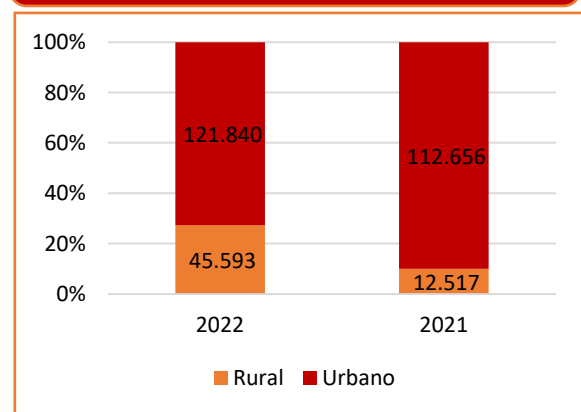
El recaudo de impuestos directos represento en 2022, el 45% de los ingresos tributarios y el 15,6% de los ingresos totales.

Gráfica 5. Recaudo Impuestos Directos
Recaudo Impuestos Directos



Fuente: Municipio de Pereira – Reportes Presupuestales
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

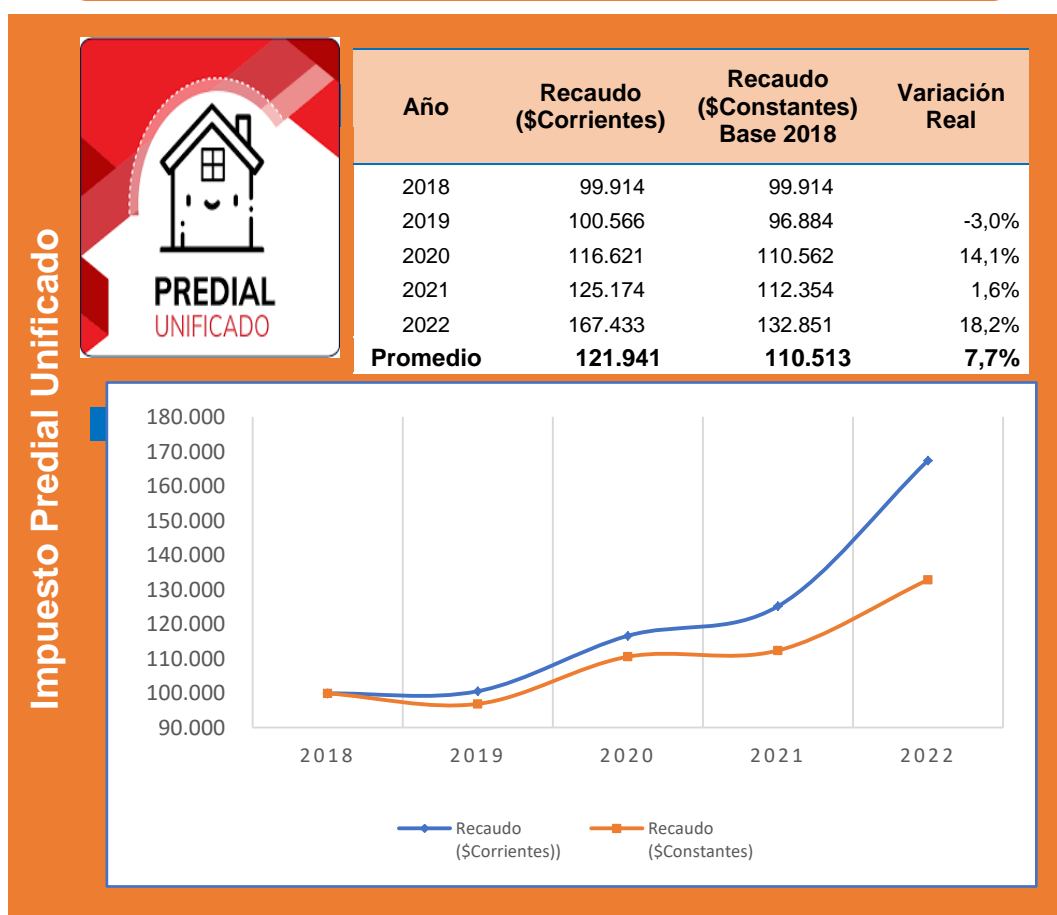
Gráfica 4. Recaudo Impuestos Predial
(Cifras en millones de pesos)



² Concejo Municipal de Pereira, Acuerdo 10 de 2022, “Por el cual se modifica el artículo 12 del Acuerdo 29 de 2014”

En el contexto histórico, para el período 2018-2022, el recaudo del impuesto predial muestra un incremento promedio real del 7,7% con una leve disminución en términos reales en 2019 (-3.0%), y un crecimiento para 2020 que a pesar de la emergencia COVID registró un buen comportamiento en el recaudo, producto de las políticas de descuento otorgadas por la administración que conllevaron a que los contribuyentes decidieran sanear sus deudas con el fisco municipal; sin embargo, el mayor incremento real se presenta para 2022 con un 18,2%, como resultado del proceso de actualización catastral aplicada a partir de 2022 y de las medidas adoptadas en el recaudo como ya se ha indicado en este documento.

Gráfica 6. Recaudo Impuesto Predial 2018-2022
(cifras en millones de pesos)



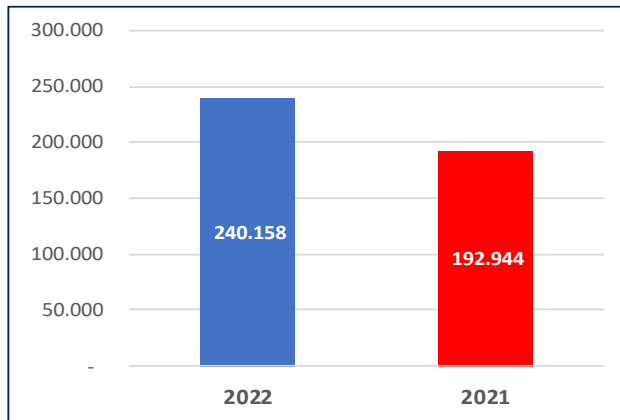
Fuente: Municipio de Pereira, Reportes de ejecución Presupuestal CGN-CHIP, CGR Presupuestal; Reporte CUIPO
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En lo que respecta a los impuestos indirectos, los cuales no gravan directamente los ingresos o el patrimonio de las personas naturales y jurídicas sino una manifestación o hecho específico³, es decir el ejercicio de una actividad o la realización de un hecho económico o la propensión al consumo; en la vigencia 2022 su recaudo alcanzó los \$240.158 millones de los \$195.772 millones que se habían estimado (según el presupuesto), lo que indica que su ejecución fue del 122%, presentado además un incremento del 24,5% respecto al ejecutado en 2021 (\$47.214 millones más); siendo el impuesto más representativo el correspondiente a industria y comercio que alcanzó un recaudo de \$133.444 millones con una ejecución del 120,5%; esto debido a la dinámica de la economía, la cual creció durante el 2022 en un 7,5%⁴ en el contexto nacional y su crecimiento respecto al recaudo de la vigencia 2021 fue superior en un 22,4% (\$24.380 millones más); Por otra parte, el sector que mayor impuesto de industria y comercio genera al Municipio de Pereira es el de servicios cuyo recaudo representa cerca del 50% del total ejecutado, mientras que el sector comercial representa el 40%; frente al sector industrial si bien su recaudo en promedio representa el 10% del total recaudado por industria y comercio, se observa un notable crecimiento del recaudo en 2022 en relación con el 2021 de más del 238% (\$4.363 millones en 2021) con un recaudo de \$14.760 millones para 2022; esto como consecuencia de la recuperación que ha tenido este importante sector de la economía duramente golpeado por la pandemia de 2020, la adopción del sistema de retenciones y auto retenciones, las reclasificaciones hechas a los establecimientos de comercio y una mejora sustancial en los procesos de control y fiscalización del tributo en los últimos años por parte del municipio.

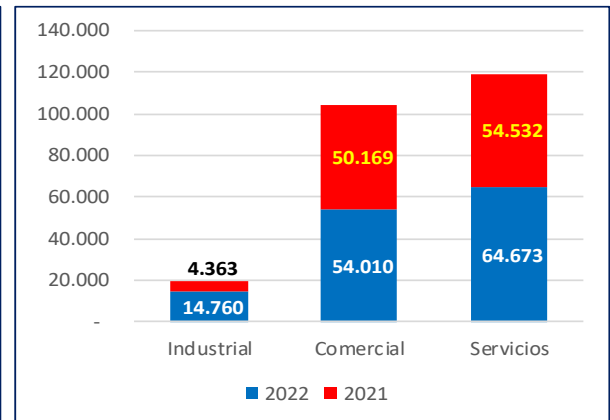
³ Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Manual de Clasificación Presupuestal-versión ajustada 2021; pág. 41

⁴ DANE, Boletín Técnico febrero de 2023.

Gráfica 7. Recaudo Impuestos Indirectos
(Cifras en millones de pesos)



Gráfica 8. Recaudo Impuestos Industria y Comercio
(Cifras en millones de pesos)

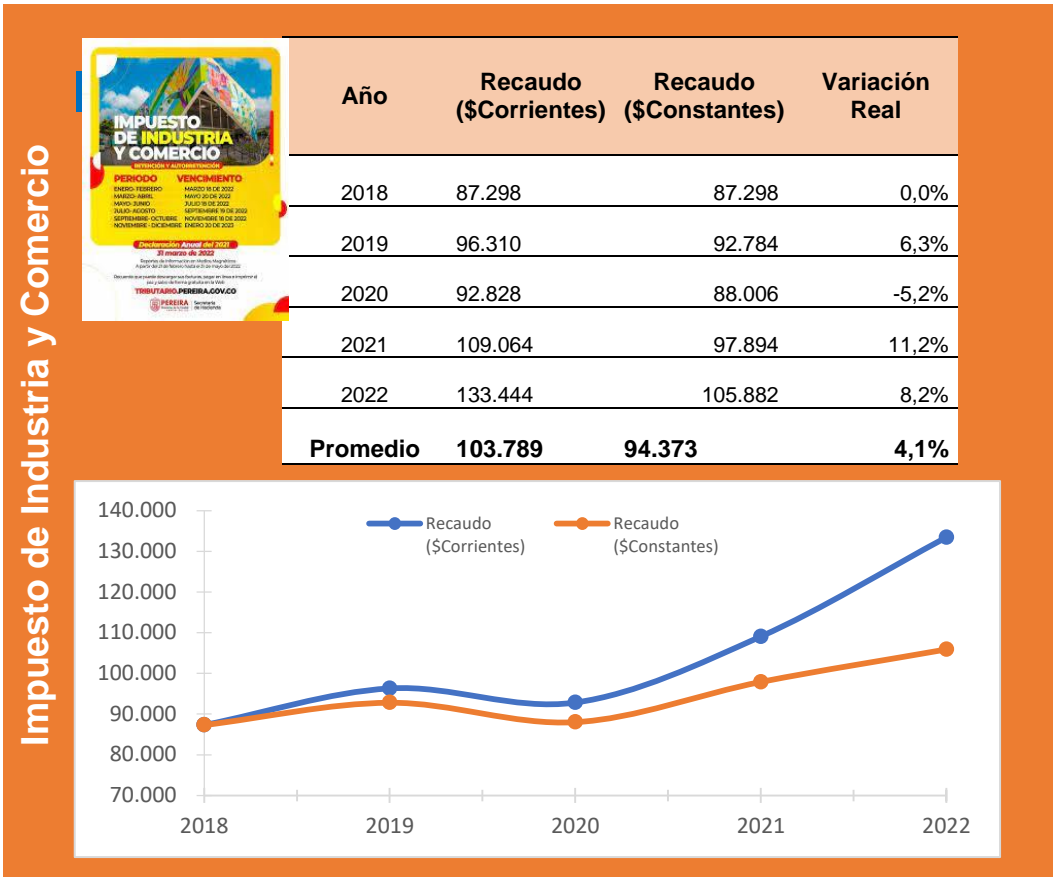


Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En el contexto histórico, el impuesto de industria y comercio ha constituido la segunda renta tributaria más importante de recaudo para el municipio, con un recaudo promedio anual de \$103.789 en los últimos cinco años y un crecimiento promedio real del 4,1% (nominal del 11,6%), presentando un aumento en su recaudo anual a excepción de la vigencia 2020 (año de pandemia); período en el cual, el gobierno municipal debió disponer de medidas tributarias que coadyuvaran a las empresas al pago de impuestos, mediante el otorgamiento de descuentos, difiriendo el pago de los mismos, exonerando del pago del tributo a pequeños contribuyentes; además del otorgamiento de subsidios empresariales; permitiendo con ello, que muchas empresas y establecimientos pudieran seguir operando y conservando el empleo; con lo cual se logró que Pereira fuera una de las ciudades con menor descenso en el valor agregado de la vigencia 2020⁵, y permitiéndose con este tipo de medidas, una efectiva recuperación económica con importantes indicadores de crecimiento para el departamento y la ciudad (PIB Departamento de Risaralda 2021 del 12%).

⁵ Pereira.gov.co, artículo Pereira es la segunda ciudad capital del país con menor disminución del PIB en época de pandemia; <https://www.pereira.gov.co/publicaciones/4728/pereira-es-la-segunda-ciudad-capital-del-pais-con-menor-disminucion-del-pib-en-epoca-de-pandemia/#:~:text=En%20Pereira%2C%20la%20ca%C3%ADda%20del,disminuci%C3%B3n%20del%201%2C5%25.>

Gráfica 9. Recaudo Industria y Comercio 2018-2022
(Cifras en millones de pesos)



Fuente: Municipio de Pereira, Reportes de ejecución Presupuestal CGN-CHIP, CGR Presupuestal; Reporte CUIPO
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Otro importante concepto rentístico dentro de los impuestos indirectos corresponde a la sobretasa a la gasolina cuyo recaudo en 2022 fue de \$30.732 millones, mayor en \$4.813 millones al obtenido en 2021, alcanzando una ejecución del 106%; esto debido en gran parte al crecimiento del parque automotor por matriculas de nuevos vehículos requiriéndose mayor suministro de gasolina para el mercado; según cifras de la Asociación Colombiana de Petróleo y Gas – ACP, en 2022 el consumo de combustibles en el territorio nacional se

incrementó un 14% con respecto a 2021⁶. En este mismo bloque de impuestos se perciben recursos por impuesto de alumbrado público, cuyo recaudo alcanzó en 2022 los \$24.892 millones siendo superior en un 24,2% al recaudo de 2021; impuesto de avisos y tableros que representó recaudos de \$13.577 con una ejecución del 119% y superior en 20,8% al recaudo obtenido en 2021; las estampillas probienestar del adulto mayor y procultura representaron ingresos por \$14.356 millones, con un nivel de ejecución del 132% y superior en un 21,8% al obtenido en 2021; otros conceptos como delineación urbana (\$6.116 millones), espectáculos públicos (\$803 millones), sobretasa bomberil (\$6.992 millones), tasa prodeporte (\$7.470 millones), degüello de ganado (\$844 millones); representaron en total recaudos por \$23.156 millones frente a un recaudo de \$14.896 millones de 2021; lo que augura recaudos proyectados positivos para las finanzas municipales en los años siguientes.

Gráfica 10. Principales Recaudos Impuestos Indirectos
(cifras en millones de pesos)



Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

⁶ Asociación Colombiana de Petróleo y Gas-acp; informe económico-Mercado de combustibles líquidos en Colombia en un contexto de transición energética (Evolución 2022 y perspectivas 2023 – 2032); página 17.

Cuadro 11. Ejecución Ingresos Tributarios
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo Definitivo	Recaudo		% Ejec.	Var%
		2022	2021		
Tributarios	375.625	436.941	340.136	116,3%	28,5%
Impuestos Directos	179.853	196.783	147.193	109,4%	33,7%
Sobretasa Predial	26.953	29.351	22.017	108,9%	33,3%
Impuesto Predial	152.900	167.433	125.176	109,5%	33,8%
Impuestos Indirectos	195.772	240.158	192.944	122,7%	24,5%
Sobretasa a la gasolina	29.000	30.732	25.919	106,0%	18,6%
Impuesto de industria y comercio	110.722	133.444	109.064	120,5%	22,4%
Impuesto complementario de avisos y tableros	11.400	13.577	11.240	119,1%	20,8%
Impuesto a la publicidad exterior visual	200	425	239	212,5%	78,0%
Impuesto de circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público	-	-	-	0,0%	0,0%
Impuesto de delineación	3.000	6.116	4.791	203,9%	27,7%
Impuesto de espectáculos públicos nacional con destino al deporte	20	803	559	4015,7%	43,7%
Impuesto al degüello de ganado menor	480	844	583	175,9%	44,8%
Impuesto de alumbrado público	19.500	24.892	20.037	127,7%	24,2%
Sobretasa bomberil	5.100	6.992	5.654	137,1%	23,7%
Impuesto de transporte por oleoductos y gasoductos	350	505	264	144,4%	91,5%
Tasa prodeporte y recreación	5.200	7.470	2.805	143,6%	166,3%
Estampillas	10.800	14.356	11.787	132,9%	21,8%

Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.1.3 Ejecución ingresos no tributarios.

Los ingresos no tributarios constituyen ingresos corrientes cuyo recaudo no proviene de la facultad impositiva del Estado (impuestos o tributos); por lo que su recaudo obedece a aspectos relacionados con la actividad misional y operativa de la entidad pública; de acuerdo con lo indicado en el manual de clasificación presupuestal expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se definen como: *“Son los ingresos corrientes que por ley no están definidos como impuestos. Según lo dispuesto en el Artículo 27 del EOP, los ingresos no tributarios comprenderán las tasas y las multas”*⁷; si bien es cierto el Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Nacional) contempla que los ingresos tributarios comprenden las tasas y las multas, forman parte de este concepto rentístico además de éstas, las contribuciones, la venta de bienes y servicios, las transferencias y las participaciones, tal como se definen en el Manual de Clasificación Presupuestal expedido conforme a las facultades otorgadas al Ministerio de Hacienda en el Decreto 412 de 2018 y cuya adaptación en el nivel territorial se encuentra en el Catálogo de Clasificación Presupuestal de las Entidades Territoriales-CCPET.

En este aspecto el recaudo no tributario del Municipio en 2022 ascendió a \$580.966 millones, representando el 57,1% de los ingresos corrientes del municipio y el 46% de sus ingresos totales; con respecto a la vigencia 2021, los ingresos no tributarios tuvieron un incremento de \$48.047 millones (variación el 9%); y con respecto al aforo definitivo de la vigencia su ejecución alcanzó el 102,5% (el aforo definitivo fue de \$566.598,3 millones).

Por grupos de ingresos, las transferencias corrientes dentro de las cuales se encuentran los recursos del Sistema General de Participaciones y las del sistema de seguridad social en salud, aportaron el 92,6% de los recaudos no tributarios, las multas y sanciones el 3,7%, las contribuciones 1,7%; las participaciones el 1,3%; mientras que las tasas y la venta de bienes y servicios representaron el 0,6%. De igual manera por concepto de ingreso se destacan la participación de SGP para educación con un recaudo efectivo de \$255.180 millones, los recursos del sistema de seguridad social en salud que gira el ADRES por \$132.893 millones; transferencias de SGP para salud por \$74.266 millones, las transferencias del gobierno nacional en general para proyectos de inversión \$41.933 millones (especialmente para obras de juegos nacionales) y las

⁷ Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Manual de Clasificación Presupuestal-versión ajustada 2021; pág. 62

transferencias de SGP-propósito general por \$17.080 millones; por su parte los intereses de mora presentaron recaudos por \$12.710 millones y las sanciones por omisión al Estatuto Tributario por \$8.754 millones.

**Cuadro 12. Ejecución Ingresos No Tributarios
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	Aforo Definitivo	Recaudo		% Ejec.	Var%	Participación	
		2022	2021			2022	2021
Ingresos No Tributarios	566.598,4	580.966,4	532.919,0	102,5%	9,0%	100,0%	100,0%
Contribuciones	7.967,0	9.710,6	7.789,2	121,9%	24,7%	1,7%	1,5%
Cuota de fiscalización y auditaje	900,0	1.023,6	959,2	113,7%	6,7%	0,2%	0,2%
Contribución especial sobre contratos de obras públicas	5.100,0	4.445,2	3.792,3	87,2%	17,2%	0,8%	0,7%
Plusvalía y estratificación	1.967,0	4.241,8	3.037,6	215,6%	39,6%	0,7%	0,6%
Tasas y derechos administrativos	2.000,0	2.396,8	2.398,2	119,8%	-0,1%	0,4%	0,5%
Tasas y derechos de parqueo	2.000,0	2.396,8	2.398,2	119,8%	-0,1%	0,4%	0,5%
Multas, sanciones e intereses de mora	13.965,0	21.715,1	10.216,8	155,5%	112,5%	3,7%	1,9%
Sanciones Tributarias	8.200,0	8.754,0	3.437,1	106,8%	154,7%	1,5%	0,6%
Multas Código Nacional de Seguridad	765,0	251,2	270,1	32,8%	-7,0%	0,0%	0,1%
Intereses de mora	5.000,0	12.710,0	6.509,6	254,2%	95,3%	2,2%	1,2%
Venta de bienes y servicios	1.290,0	1.358,8	6.138,2	105,3%	-77,9%	0,2%	1,2%
Transferencias corrientes	534.624,8	538.117,8	501.392,2	100,7%	7,3%	92,6%	95,2%
Participación para educación	255.180,9	255.180,9	250.581,8	100,0%	1,8%	43,9%	47,6%
Participación para salud	74.266,1	74.266,1	70.268,0	100,0%	5,7%	12,8%	13,3%
Participación para propósito general	17.080,4	17.080,4	15.835,2	100,0%	7,9%	2,9%	3,0%
Asignaciones especiales – AE	909,8	909,8	853,1	100,0%	6,6%	0,2%	0,2%
Agua potable y saneamiento básico	6.481,1	6.481,1	6.456,0	100,0%	0,4%	1,1%	1,2%
Participación en impuestos-lmp vehículos	6.261,3	9.373,2	7.197,4	149,7%	30,2%	1,6%	1,4%
Transferencias de otras entidades del gobierno general	41.552,1	41.933,2	43.173,3	100,9%	-2,9%	7,2%	8,2%
Recursos del Sistema de Seguridad Social Integral-ADRESS	132.893,1	132.893,1	107.027,3	100,0%	24,2%	22,9%	20,3%
Participación y derechos por monopolio	6.751,6	7.667,3	4.984,3	113,6%	53,8%	1,3%	0,9%
Derechos por la explotación juegos de suerte y azar de lotería tradicional	6.751,6	7.667,3	4.984,3	113,6%	53,8%	1,3%	0,9%

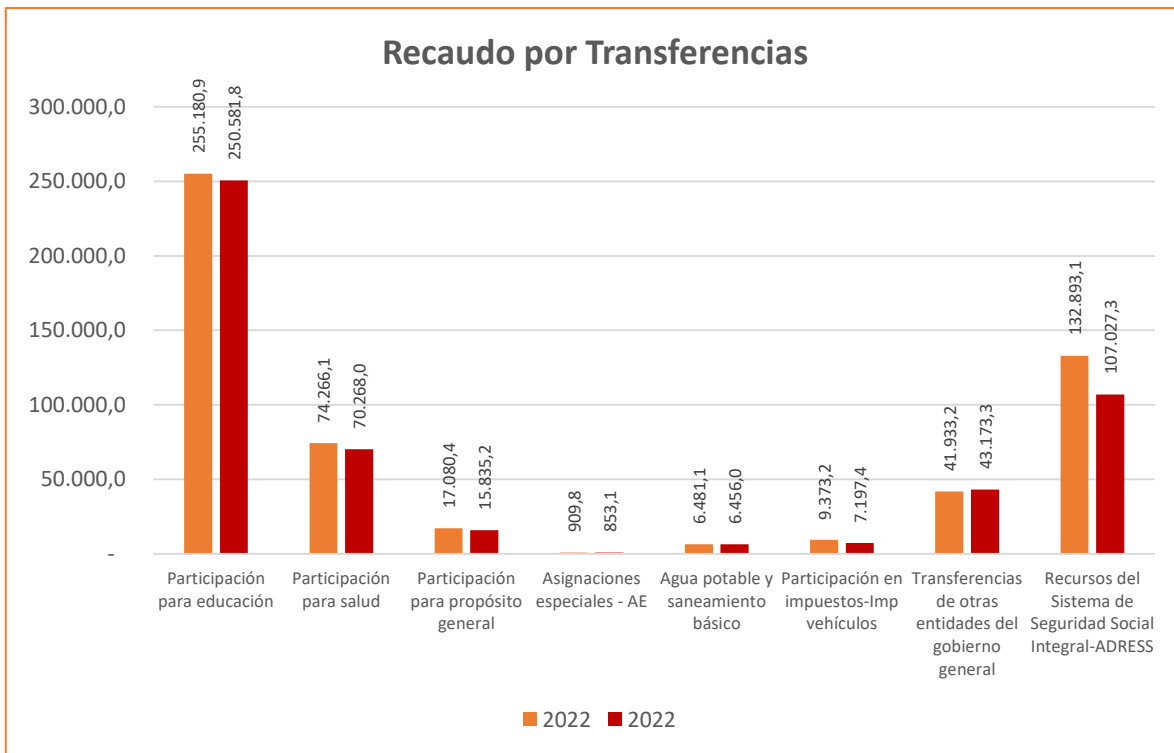
Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En cuanto a las transferencias del Sistema General de Participaciones, los recursos transferidos por la nación en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 367 y 368 de la Constitución Política y lo contemplado en las Leyes 715 de 2001 y

1176 de 2007; alcanzaron recaudos por \$353.918 millones; de los cuales el 72,1% corresponden a sector educación (\$255.180 millones), para el sector salud le correspondió el 21% (74.266 millones), Propósito General el 4,8% (\$17.080 millones), Agua Potable y Saneamiento Básico el 1,8% (\$6.481 millones), mientras que para Alimentación Escolar los recursos transferidos representaron el 0,3% del total de SGP (\$910 millones). Respecto a otros valores transferidos, para la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud el recaudo ascendió a \$132.893 millones superior en \$25.865 millones al obtenido en 2021; así mismo por transferencias del gobierno nacional para la financiación de proyectos de inversión se recaudaron \$41.933 millones y por participación del municipio en el impuesto de vehículos automotores de que trata la Ley 488 de 1998, se transfirieron por parte de los departamentos \$9.373 millones, que representan el 1,8% del total de transferencias obtenidas.

Gráfica 11. Principales Recaudos Transferencias
(Cifras en millones de pesos)



Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.1.4 Ejecución de los recursos de capital Municipio de Pereira.

Para la vigencia 2022 se presupuestó un aforo por concepto de Recursos de capital de \$71.922 millones; sin embargo, en la vigencia se realizaron adiciones y reducciones presupuestales, con lo cual el aforo definitivo alcanzó \$251.904 millones; en cuanto a las modificaciones, las principales tuvieron que ver con la adición de recursos de balance producto de los saldos de ingreso no ejecutados en la vigencia anterior, que alcanzaron \$126.676 millones; por excedentes y dividendos se realizaron adiciones por \$34.296 millones y reducciones de \$11.412 millones; los retiros de FONPET (por cubrimiento de cobertura) conllevaron a realizar adiciones por \$15.222 millones destinados a pago de mesadas pensionales y bonos, y por reintegros y otros recursos no apropiados se adicionaron \$7.000 millones; por su parte en el concepto de disposición de activos se realizaron reducciones por \$2.100 millones.

**Cuadro 13. Presupuesto Recursos de Capital
(cifras en millones de pesos)**

Concepto	Aforo Inicial Acuerdo 31 de 2022	Adiciones	Reducciones	Aforo definitivo	%Variación
	(1)	(2)	(3)	(4=1+2-3)	(5)
Recursos de Capital	71.922,0	193.494,1	13.512,0	251.904,1	250,2%
Disposición de activos	2.500,0	-	2.100,0	400,0	-84,0%
Excedentes financieros	-	11.492,6	-	11.492,6	0,0%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	25.000,0	22.804,1	11.412,0	36.392,1	45,6%
Rendimientos financieros	3.654,0	326,3	-	3.980,3	8,9%
Recursos de crédito externo	-	-	-	-	0,0%
Recursos de crédito interno	40.236,3	-	-	40.236,3	0,0%
Transferencias de capital	-	9.972,5	-	9.972,5	0,0%
Recuperación de cartera - préstamos	-	-	-	-	0,0%
Recursos del balance	531,7	126.676,1	-	127.207,9	23822,8%
Diferencial cambiario	-	-	-	-	0,0%
Retiros FONPET	-	15.222,4	-	15.222,4	0,0%
Reintegros y otros recursos no apropiados	-	7.000,0	-	7.000,0	0,0%

Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En cuanto al recaudo efectivo, alcanzó los \$244.869 millones, representando un nivel de ejecución del 97,2%, siendo superior al recaudo obtenido en 2021 en \$71.603 millones (una variación del 41%) y constituyendo su principal grupo de recaudo, los conceptos relacionados con los recursos de balance, cuyo recaudo fue de \$127.208 millones (ver gráfica 11).

- **Excedentes, utilidades y dividendos:** Este valor corresponde a excedentes de los establecimientos públicos y los dividendos obtenidos de las inversiones accionarias que tiene el municipio en otras entidades; por este concepto de ingreso se obtuvieron en 2022 \$27.115 millones; cifra inferior a lo recaudado en 2021 por \$28.801 millones (variación -5,9%).

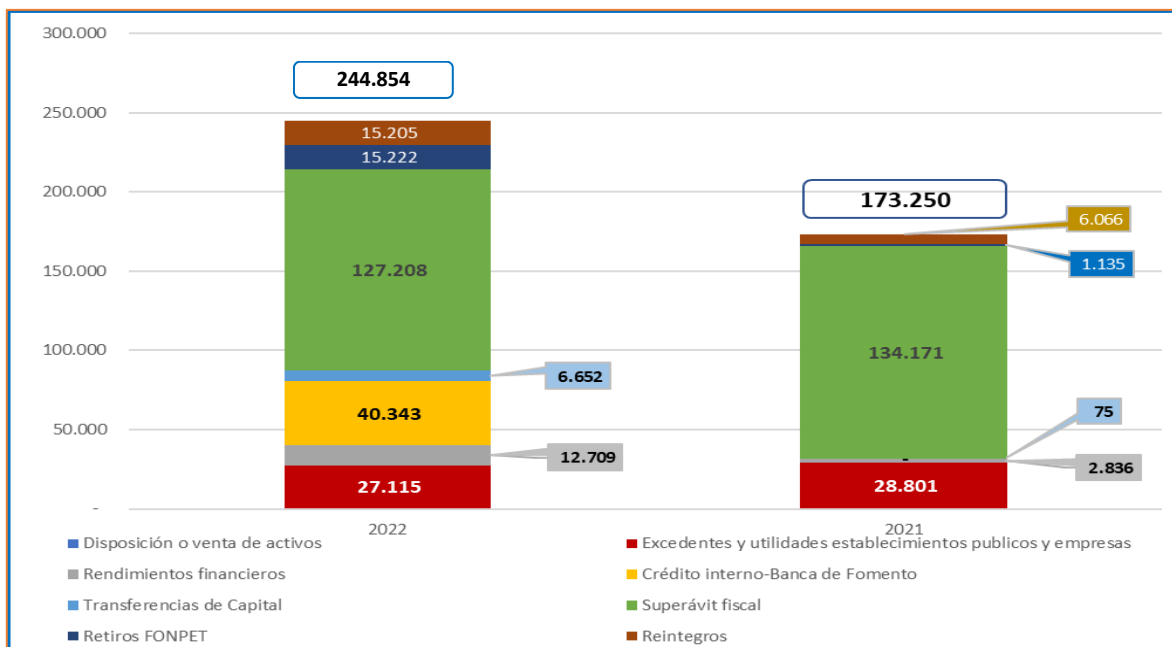
EMPRESA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA	\$ 2.900.000.000
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A ESP	\$ 839.706.175
CENTRO DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA	\$ 47.440.319
EMPRESA DE ENERGIA	\$ 11.000.030.000
TERMINAL DE TRANSPORTE DE PEREIRA S.A	\$ 320.906.248
FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ	\$ 172.355.441
GENSA S.A ESP	\$ 514.577
AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	\$ 11.492.559.684

Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

- **Recursos del Crédito Interno:** Durante la vigencia 2022 se llevaron a cabo desembolsos del crédito interno \$40.343 millones, producto de los pagarés firmados con FINDETER.

Gráfica 12. Comparativo Recaudos Recursos de capital 2022-2021
(cifras en millones de pesos)



Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

- **Recursos del Balance:** En la vigencia 2022, se obtuvieron recursos de balance por \$127.208 millones, con una ejecución del 100%; de estos recursos \$1.604 millones corresponden a cancelación de reservas (presupuestales y de caja) correspondientes a compromisos adquiridos en la vigencia 2021 que no fueron ejecutadas al cierre de la vigencia 2022 y a obligaciones que no fueron objeto de pago en la vigencia. Por su parte, como resultado del cierre fiscal de la vigencia 2021 se obtuvo un superávit fiscal (diferencia entre disponibilidades y exigibilidades de corto plazo), que fue objeto de incorporación y ejecución al presupuesto de 2022 por \$125.604 millones, siendo las principales fuentes de superávit las siguientes:

Cuadro 14. Recursos de Balance 2022
(Cifras en millones de pesos)

Fuente Recurso	Valor
Rec. Balance Estampilla Pro-Adulto Mayor 20% Fondo Pensiones	1.012
Recursos Balance fondo municipal bomberos	5.214
Recursos del Balance Fondos Comunes	63.127

Fuente Recurso	Valor
Recursos Balance del Crédito	5.720
Recursos Balance áreas de cesión	6.995
Recursos Balance plusvalía	5.006
Recursos Balance Estampilla Pro-Adulto Mayor Municipio	7.211
Recursos Balance Impuesto alumbrado publico	2.722
Recursos Balance Estampilla Procultura	1.503
Rec. Balance Deberes urbanísticos	4.253
Recursos Balance Estampilla Procultura Seg Social Creador y Gesto	1.413
Otras fuentes	21.428
Total	125.604

Fuente: Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

- **Otros conceptos de Recursos de Capital:** Como parte de los recursos de capital se encuentran además de los ya señalados, los rendimientos financieros producto de las colocaciones que realiza el municipio en el sistema financiero, con lo cual se obtuvieron en 2022 recaudos por \$12.709 millones, con un incremento del 319% con relación a los recaudados en 2021, esto como consecuencia de mayores valores obtenidos en depósitos en instituciones financieras (cuentas de ahorro, títulos); de igual manera, se registraron recaudos por desahorro FONPET por \$15.222 millones por mayor cubrimiento del pasivo pensional y reintegros por \$15.205 millones.

1.1.1.5 Ejecución de Ingresos por Fuente de Financiación.

Del total de recaudos ejecutados en la vigencia 2022 por \$1,262 billones, las fuentes de financiación relacionadas con ingresos corrientes sumaron \$1,019 billones, mientras que las fuentes correspondientes a recursos de capital registraron recaudos por \$242.822 millones. La principal fuente de ingresos del municipio, lo constituyen los ingresos corrientes de libre destinación con recaudos de \$385.695 millones, que representan el 30,6% del total ingresado; seguido de los recursos del Sistema General de Participaciones que alcanzan los \$353.918 millones con una participación del 28,0%; Por su parte las transferencias corrientes distintas a las del Sistema General de Participaciones y que hacen referencia a transferencias para el financiamiento del Sistema de Seguridad Social en salud (administrados por ADRESS), los aportes de la nación para el programa de alimentación escolar, así como transferencias del gobierno nacional para la ejecución de proyectos de inversión; alcanzaron recaudos por \$173.868 millones, representando un 13,8% del total de ingresos. Otro de los grupos de ingreso con alta participación en el total de ingresos corresponde a los Ingresos Corrientes de

Destinación Específica (compuesta por rentas propias que tienen destinación específica por ley o acuerdos, como las estampillas, sobretasa deportes, etc.) cuyo recaudo en 2022 fue de \$109.472 millones (8,7% del total); mientras que en los recursos de capital, la mayor fuente de ejecución de ingresos está representada en los recursos del balance -superávit fiscal cuyo recaudo fue de \$138.146 millones, representando el 10,9% del total recaudado en 2022; las principales fuentes de financiación por grupos se muestra en el siguiente esquema:

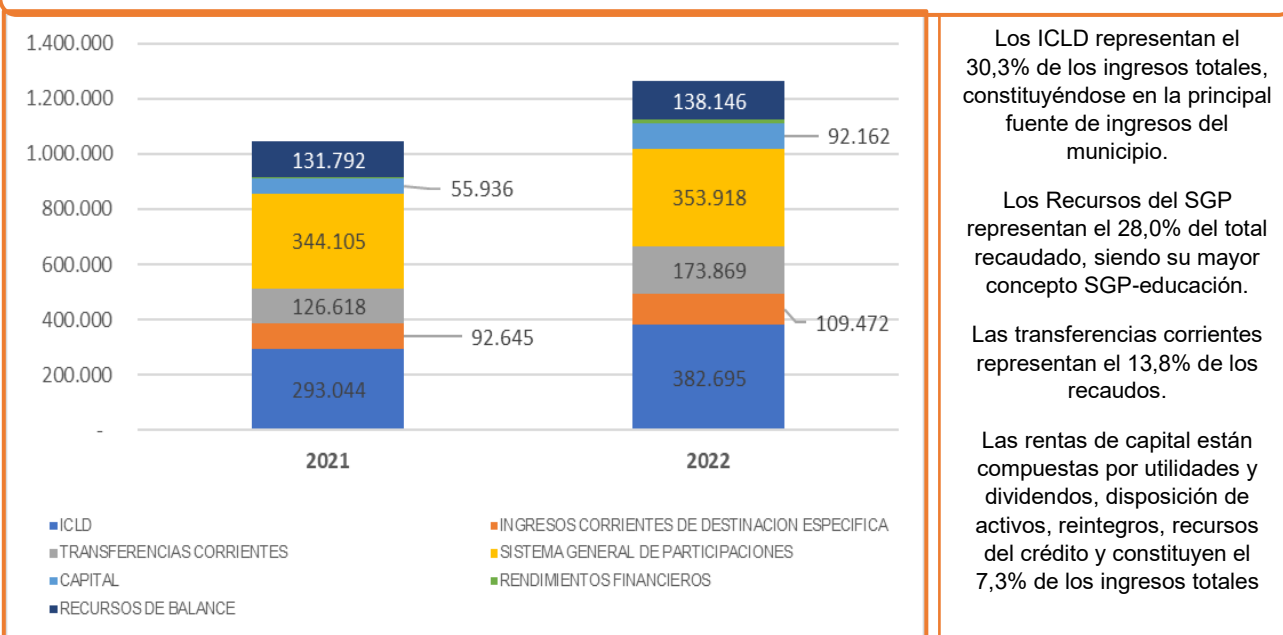
Cuadro 15. Ingresos por fuente 2022-2021
(cifras en millones de pesos)

FUENTE FINANCIACIÓN		Pereira		Var%	Part%
GRUPO	SUBGRUPO – CLASE	2021	2022		
INGRESOS CORRIENTES	ICLD	293.044	382.695	30,6%	30,3%
	ICLD - por agrupación	2.961	3.866	30,6%	0,3%
	INGRESOS CORRIENTES DE DESTINACION ESPECIFICA	89.684	105.606	17,8%	8,4%
	ICDE Por Acto	19.428	8.942	-54,0%	0,7%
	ICDE Por Ley	70.256	96.665	37,6%	7,7%
	Tributarios	61.198	84.863	38,7%	6,7%
	No Tributarios	9.058	11.801	30,3%	0,9%
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	126.618	173.869	37,3%	13,8%
	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	344.105	353.918	2,9%	28,0%
	Educación	250.693	255.181	1,8%	20,2%
	Salud	70.268	74.266	5,7%	5,9%
	Propósitos Generales	15.835	17.080	7,9%	1,4%
	Alimentación escolar	853	910	6,6%	0,1%
	Primera infancia	0	0		0,0%
	Agua Potable y Saneamiento Básico	6.456	6.481	0,4%	0,5%
	Subtotal	856.412	1.019.954	19,1%	80,8%
	RECURSOS DE CAPITAL	CAPITAL	55.936	92.162	64,8%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		2.198	12.514	469,3%	1,0%
Libre Destinación		87	-	100,0%	0,0%
Sistema General de Participaciones		354	1.513	327,7%	0,1%
Otros Rendimientos		1.757	11.002	526,1%	0,9%
RECURSOS DE BALANCE		131.792	138.146	4,8%	10,9%
Libre Destinación		62.361	64.242	3,0%	5,1%
ICDE por acto		14.105	18.168	28,8%	1,4%
ICDE por Ley		42.251	45.953	8,8%	3,6%
Sistema General de Participaciones		13.074	9.783	-25,2%	0,8%
Educación		1.627	4.429	172,3%	0,4%
Salud		2.340	444	-81,0%	0,0%
Propósitos Generales		2.808	1.464	-47,9%	0,1%
Alimentación escolar		1.332	44	-96,7%	0,0%
Primera infancia		658	6	-99,1%	0,0%
Agua Potable y Saneamiento Básico	4.309	3.397	-21,2%	0,3%	
Subtotal	189.926	242.822	27,9%	19,2%	
TOTAL	1.046.338	1.262.776	20,7	100,0	

Fuente: Municipio de Pereira, Reportes de ejecución Presupuestal CHIP-CUIPO

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Gráfica 13. Recaudos por Grupo de Ingresos
(Cifras en millones de pesos)



Los ICLD representan el 30,3% de los ingresos totales, constituyéndose en la principal fuente de ingresos del municipio.

Los Recursos del SGP representan el 28,0% del total recaudado, siendo su mayor concepto SGP-educación.

Las transferencias corrientes representan el 13,8% de los recaudos.

Las rentas de capital están compuestas por utilidades y dividendos, disposición de activos, reintegros, recursos del crédito y constituyen el 7,3% de los ingresos totales

Fuente: Municipio de Pereira-Reportes de ejecución Presupuestal; CHIP-CUIPO

1.1.1.6 Comparativo Ciudades Primera Categoría.

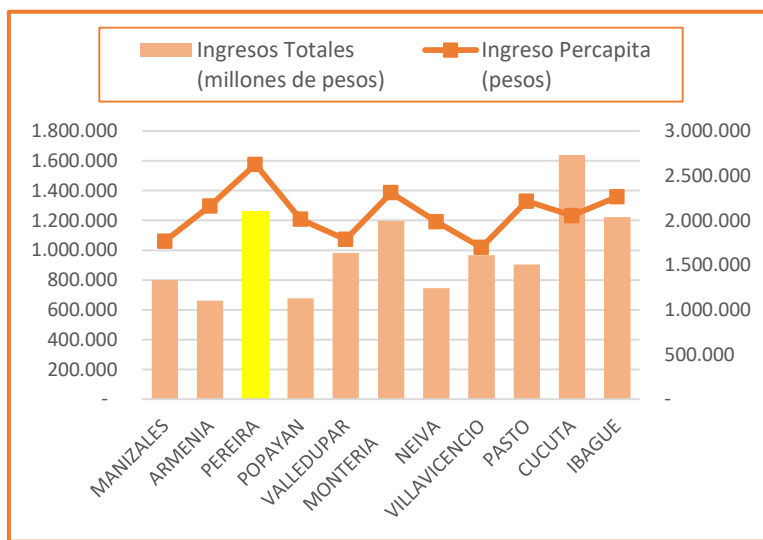
Los reportes de ejecución presupuestal de ingresos publicados en el CHIP correspondientes al informe de Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario-CUIPO (que maneja la Contraloría General de la República), en relación con las ciudades capitales de primera categoría, permiten establecer que Pereira ocupa el segundo lugar en cuanto a recaudo total de ingresos, superada por San José de Cúcuta (Norte de Santander) que obtuvo durante la vigencia 2022 ingresos totales por \$1,63 billones, seguida por Pereira con ingresos por \$1.26 billones y en tercer lugar Ibagué con \$1,21 billones; sin embargo, en cuanto a generación de ingresos tributarios Pereira es la ciudad capital de primera categoría que mayor renta tributaria recauda con \$436.941 millones ejecutados en 2022, seguida por San José de Cúcuta cuyos recaudos por este concepto alcanzaron \$310.466 millones y por su parte Ibagué obtuvo recaudos por este concepto por \$263.116 millones.

Medidos en términos de ingreso por habitante, Pereira es la ciudad capital de primera categoría que mayor ingreso per cápita recauda, teniendo en cuenta que según las proyecciones del Departamento Administrativo Nacional de Estadística-

DANE, para 2022 se contaba con una población total de 480.739 habitantes, el recaudo percápita de la ciudad fue de \$2.626.740 y el recaudo percápita tributario de \$908.895.

Gráfica 14. Comparativo Ingresos Ejecutados 2022
Ciudades capitales Categoría Primera
(Cifras en millones de pesos)

Ciudad	Ingresos Totales (millones de pesos)	Ingreso Percápita (pesos)
MANIZALES	798.351	1.766.998
ARMENIA	661.599	2.161.050
PEREIRA	1.262.776	2.626.740
POPAYAN	675.873	2.012.569
VALLEDUPAR	982.319	1.788.265
MONTERIA	1.197.538	2.309.139
NEIVA	746.291	1.986.613
VILLAVICENCIO	967.103	1.697.250
PASTO	904.611	2.215.240
CUCUTA	1.639.393	2.053.320
IBAGUE	1.221.212	2.262.572

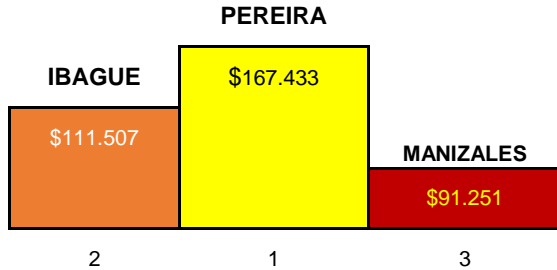


Fuente: CHIP-CUIPO

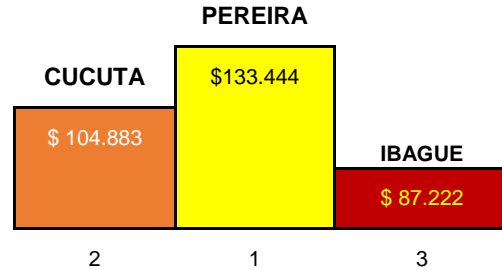
Respecto a los conceptos de ingresos tributarios, Pereira es la ciudad con mayor recaudo en cuanto a impuesto predial, impuesto de industria y comercio, sobretasa a gasolina, estampillas, segunda en recaudación de avisos y tableros y cuarta en impuesto predial; de igual manera es la ciudad capital de primera categoría con mayores participaciones en el recaudo de impuesto de vehículos y la que más recursos percibe por excedentes y utilidades producto de las inversiones patrimoniales, lo que denota en la importancia de contar con entes públicos que generen excedentes para la inversión públicas. En materia de rentas no tributarias, es la sexta ciudad de 11 capitales en primera categoría que mayores recursos percibe del Sistema General de Participaciones.

Gráfica 15. Ranking Recaudo 2022- Ciudades capitales Categoría Primera
(cifras em Millones de pesos)

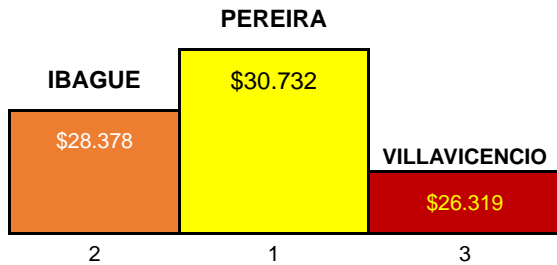
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO



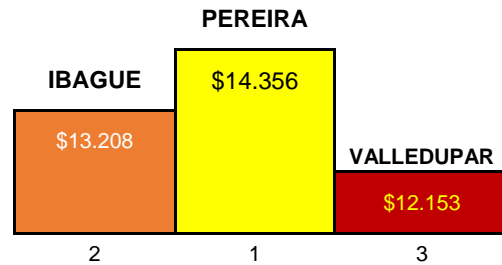
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO



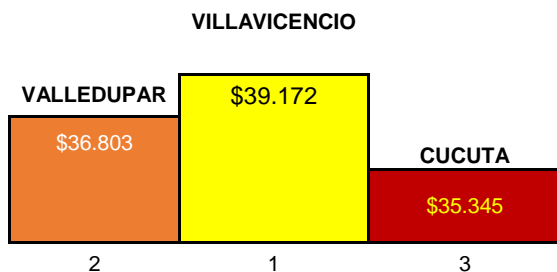
SOBRETASA A GASOLINA



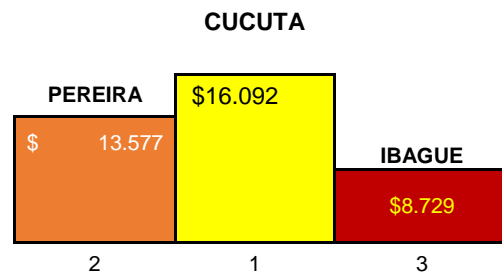
ESTAMPILLAS



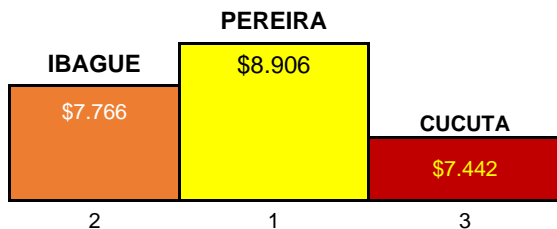
IMPUESTO ALUMBRADO PÚBLICO



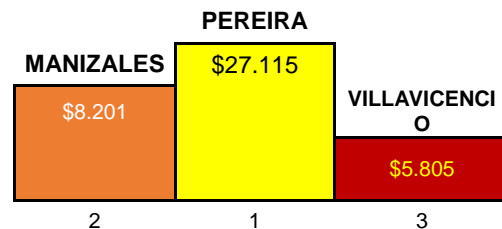
AVISOS Y TABLEROS



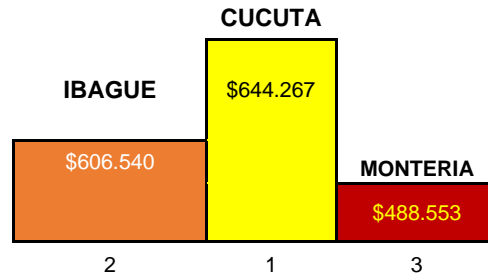
IMPUESTO VEHICULOS AUTOMOTORES



EXCEDENTES Y UTILIDADES



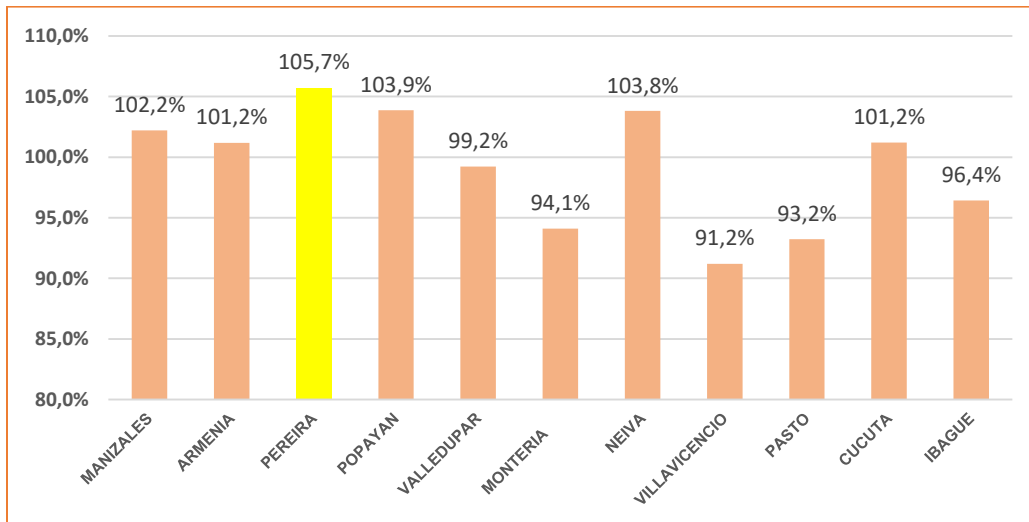
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En materia de ejecución del presupuesto de ingresos, Pereira igualmente ocupa el primer lugar en cuanto a porcentaje de ejecución medido sobre los ingresos programados, con una ejecución del 105,7%, frente a 103,9% de Popayán y 103,8% de Neiva.

**Gráfica 16. Porcentaje de ejecución de ingresos
Ciudades capitales Categoría Primera**

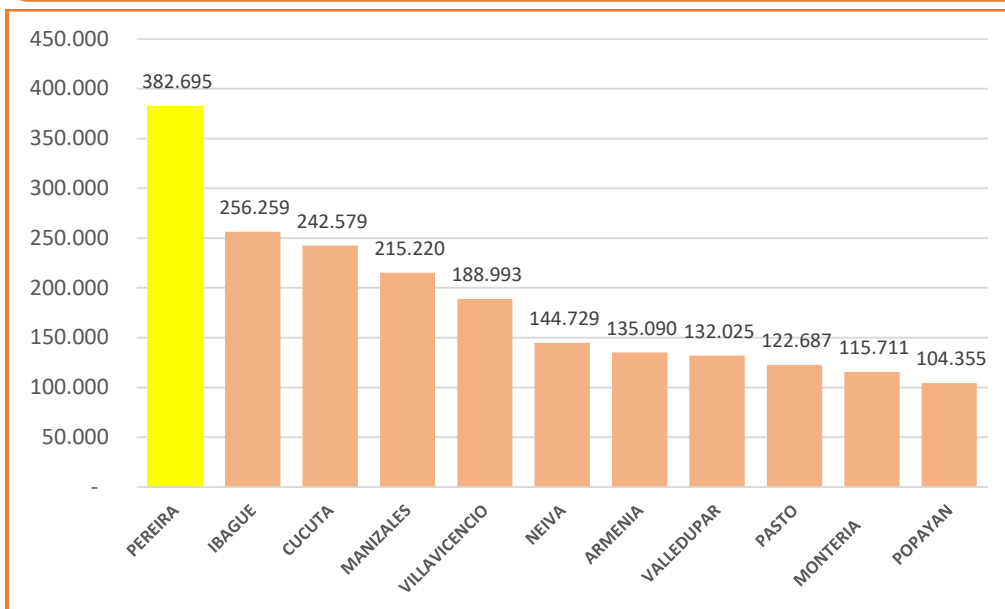


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Con relación a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación-ICLD, los cuales deben ser certificados por la Contraloría General de la República para efectos de categorización del municipio, Pereira ocupa el primer lugar en cuanto a generación de este tipo de recursos cuyos recaudos en 2022 representaron \$382.695 millones de acuerdo con los reportes presupuestales registrados en CHIP-Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario-CUIPO, secundado por la Ciudad de

Ibagué cuyos ICLD ascendieron a \$256.259 millones y en tercer lugar se encuentra la Ciudad de Cúcuta con recaudos de libre destinación de \$242.579 millones.

Gráfica 17. Ingresos Corrientes de Libre Destinación Ciudades capitales Categoría Primera
(cifras en Millones de pesos)



Fuente: CHIP-CUIPO

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Observando el registro de los principales conceptos de ingreso en las ciudades capitales de primera categoría, encontramos que la Ciudad de Pereira se encuentra en los lugares que se relacionan en la siguiente tabla:

Cuadro 16. Posiciones en Recaudo de Ingreso Ciudades capitales Categoría Primera

Ciudad	Ingresos Totales	Ingresos Corrientes	Ingresos Tributarios	Impuesto Predial	Industria y Comercio	S. Gasolina	SGP	ADRESS
PEREIRA	2	2	1	1	1	1	6	8
IBAGUE	3	4	3	2	3	2	2	2
CUCUTA	1	1	2	5	2	7	1	1
MANIZALES	8	9	5	3	4	4	10	11
VILLAVICENCIO	6	6	4	4	6	3	5	6
NEIVA	9	8	9	10	5	6	8	7
ARMENIA	11	11	10	9	10	8	11	9
VALLEDUPAR	5	5	6	11	7	10	4	4
PASTO	7	7	7	6	9	11	7	5
MONTERIA	4	3	8	7	8	5	3	3
POPAYAN	10	10	11	8	11	9	9	10

Fuente: CHIP-CUIPO

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.1.7 Indicadores de Ingresos.

Los principales indicadores del ingreso muestran como el municipio viene aumentando su capacidad de generación de ingresos propios (impuestos, contribuciones, venta de activos y tasas) incrementado en cerca de 5 puntos porcentuales respecto a 2021; esto debido en gran parte al incremento en las rentas tributarias, generando cada año una mejora en la tendencia relacionada con la dependencia tributaria que consiste en la capacidad que tiene la entidad para generar recaudos tributarios y depender menos de transferencias. Por su parte los ingresos totales han representado durante los últimos cinco años en promedio un 4,5% del Producto Interno Bruto-PIB del Departamento de Risaralda, mientras que los ingresos tributarios representan en promedio el 1,7% del PIB departamental. En lo que respecta a las transferencias se tiene una alta dependencia de estas, esto explicable principalmente en los recursos que por disposición constitucional debe girar el gobierno nacional para el cumplimiento de las competencias asignadas a los entes municipales en materia de educación, salud, APSB, alimentación escolar, propósitos generales, entre otros; correspondientes a recursos de SGP y de Seguridad Social el Salud.

Cuadro 17. Indicadores de Ingresos 2018-2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Unidad de medida	2018	2019	2020	2021	2022
PIB Departamento Risaralda (DANE)	Miles de millones	15.877	17.078	16.416	19.531	N.D
Población Pereira (DANE)	Numero habitantes	467.269	472.406	477.068	479.864	480.739
Crecimiento nominal del ingreso	%	0	8,8%	2,8%	13,4%	16,6%
Crecimiento Real del Ingreso	%	0	4,8%	1,2%	7,4%	3,1%
capacidad de ejecución de recursos	Ejecutado / Presupuesto	102,0%	104,7%	101,5%	102,3%	105,7%
Ingresos	Como % PIB Dpto	4,3%	4,4%	4,7%	4,5%	N.D
	Percapita	1.880.127	1.978.677	1.923.908	2.180.489	2.626.740
Ingresos Tributarios	Como % PIB Dpto	1,6%	1,6%	1,7%	1,7%	N.D
	Percapita	551.224	576.112	587.941	708.818	908.895
Ingresos no tributarios	Como % PIB Dpto	2,7%	2,8%	3,0%	2,7%	N.D
	Percápita	921.090	1.008.594	1.025.418	1.110.562	1.208.486
Dependencia de las transferencias	Recaudo Transferencias / Recaudo Total	46,85%	50,36%		57,4%	53,5%
Dependencia Tributaria	Recaudo Tributario / Recaudo Total	29,3%	29,1%	30,6%	32,5%	34,6%
Generación de Recursos Propios	Ingresos corrientes diferentes de transferencias / Ingresos corrientes	42,2%	40,8%	39,0%	42,6%	47,1%

Fuente: DNP-Indicadores de desempeño fiscal 2018-2021 DANE, Proyecciones población; indicadores de PIB Municipio de Pereira-Reportes Presupuestales

1.1.2 Apropiación Presupuesto de Gastos Municipio de Pereira vigencia 2022.

Inicialmente el monto del presupuesto de gastos del Municipio de Pereira para la vigencia 2022 aprobado mediante el Acuerdo 32 de 2021 fue de \$924.665 millones, valor que fue objeto de adiciones y reducciones durante el año, cuyo monto neto modificado fue de \$269.462 millones; razón por la cual las apropiaciones al cierre de la vigencia ascendieron a \$1,194 billones. El cuadro 18 presenta el detalle de estas modificaciones en el presupuesto de gastos.

Cuadro 18. Presupuesto de Gastos 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Contra créditos	Créditos	Apropiación Definitiva	% Var
I Funcionamiento	173.950	14.874	-	17.789	17.389	188.424	8,3%
Gastos de personal	78.260	35	-	8.369	6.127	76.053	-2,8%
Adquisición de bienes y servicios	32.969	215	-	781	5.671	38.074	15,5%
Transferencias corrientes	60.471	14.624	-	6.621	5.557	74.031	22,4%
Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-	0,0%
Gastos de comercialización y producción	-	-	-	-	-	-	0,0%
Adquisición de activos financieros	-	-	-	-	-	-	0,0%
Disminución de pasivos	2.000	-	-	2.000	-	0	-100,0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	250	-	-	19	35	266	6,4%
II Servicio de la Deuda	34.152	3.710	-	6.887	987	31.962	-6,4%
Principal	20.517	-	-	2	-	20.515	0,0%
Intereses	11.635	-	-	6.885	707	5.457	-53,1%
Comisiones y otros gastos	-	-	-	-	-	-	0,0%
Aportes al fondo de contingencias	-	-	-	-	-	-	0,0%
Bonos pensionales	2.000	3.710	-	-	280	5.990	199,5%
III Inversión	716.564	278.231	27.353	124.390	130.690	973.742	35,9%
IV Total	924.665	296.815	27.353	149.066	149.066	1.194.128	29,1%

Fuente: Municipio de Pereira, reporte ejecuciones presupuestales 2022.

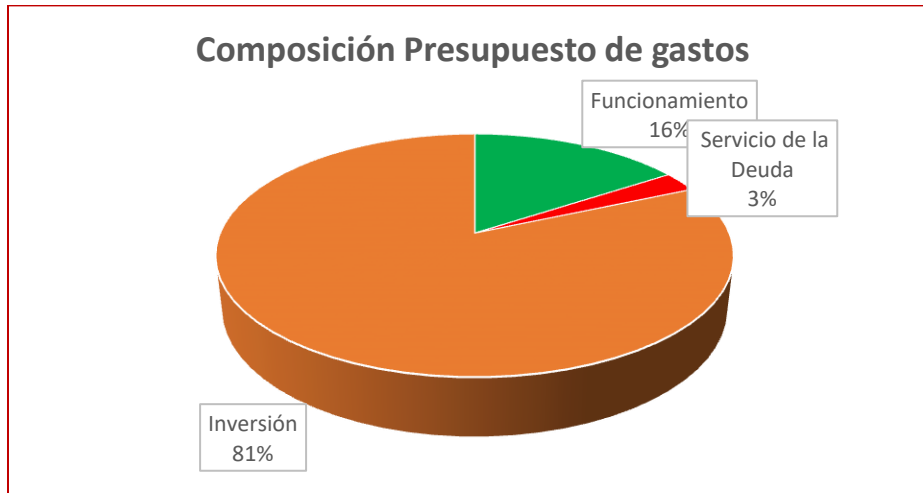
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Gran parte de las modificaciones definitivas al presupuesto de gastos fueron realizadas en materia de inversión donde fueron efectivamente incorporados mediante adiciones y créditos presupuestales un monto neto de \$257.178 millones adicionales a lo aprobado inicialmente, recursos que provinieron especialmente de recursos de balance (saldos no comprometidos en la vigencia 2021 de \$126.676 millones), mayores recaudos tributarios obtenidos por el municipio (adicionados en \$31.122 millones) y utilidades y dividendos obtenidos (adicionados en \$34.296

millones); estos dos últimos realizados mediante Acuerdo 11 y 15 de 2022. Cabe resaltar que las adiciones realizadas mediante decreto municipal obedecen a las autorizaciones dadas en los artículos 25 y 26 del Acuerdo 30 de noviembre 29 de 2021; que autoriza estas operaciones con el fin de asegurar la disponibilidad de recursos y la eficiente ejecución del gasto.

Como resultado de las modificaciones ya mencionadas, el presupuesto definitivo de gastos apropiado quedo en \$1,194 millones al finalizar el mes de diciembre; de los cuales en funcionamiento fueron apropiados \$188.424 millones (15,8%), al servicio de la deuda se destinaron \$31.962 millones (2,7%) y para gastos de inversión \$973.742 millones (81,5%); los porcentajes de distribución del presupuesto quedaron de la siguiente manera:

Gráfica 18. Composición Presupuesto de Gastos 2022
(cifras en porcentajes)

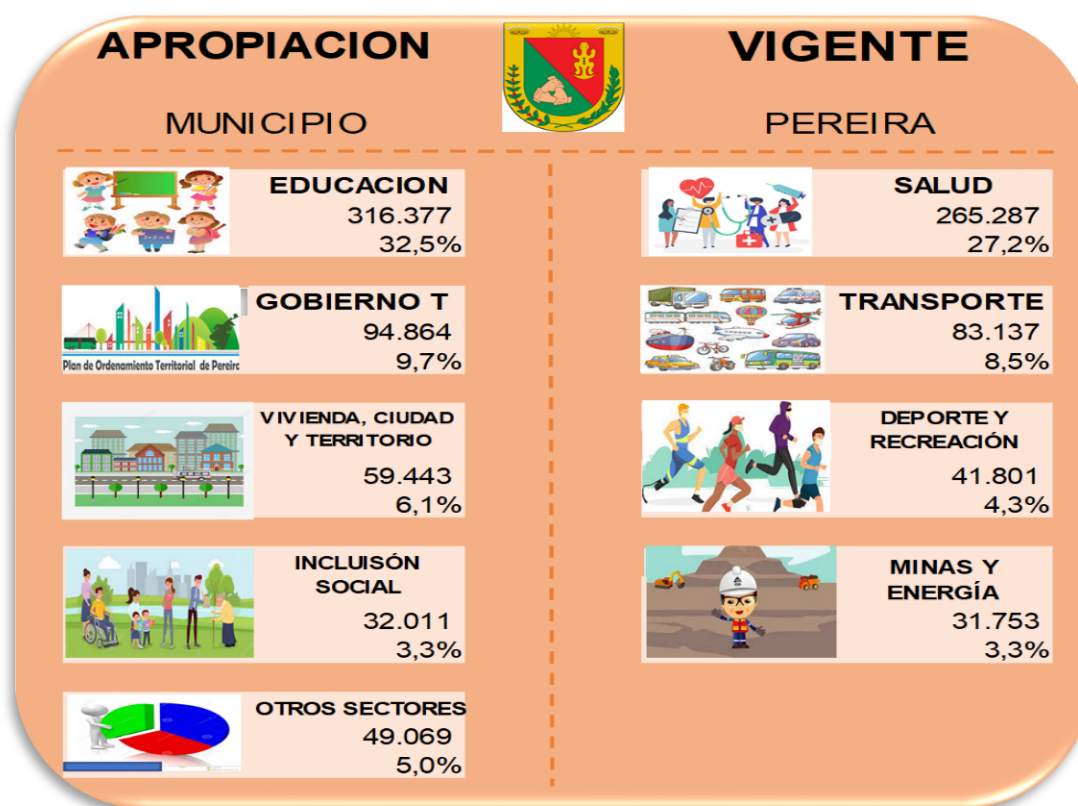


Fuente: Municipio de Pereira, reporte ejecuciones presupuestales 2022.
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

El gasto total sin servicio de la deuda con lo cual se refleja la provisión de bienes y servicios en favor de la comunidad tuvo una apropiación final de \$1,162 billones (97,3% del presupuesto). En materia de inversión, la apropiación definitiva ascendió a \$973.742 millones, siendo el sector educación el que mayor apropiación de presupuesto tuvo con \$316.377 millones (32,5%), seguido por salud con \$265.287 millones (27,2%), Gobierno territorial \$94.864 millones (9,7%) destacándose en este sector las apropiaciones relacionadas con gestión de atención y prevención de desastres, participación ciudadana y la gestión pública; de igual manera, las apropiaciones en materia de transporte fueron de \$83.137 millones (8,5%); mientras que en programas de vivienda y desarrollo de la ciudad

se apropiaron \$59.443 millones (6,1%); por su parte en el sector de deporte y recreación, el presupuesto definitivo fue de \$41.801 millones (4,3%) destinados a fomento del deporte y la actividad física y las actividades de potenciación del mismo y en cuanto a inclusión social se apropiaron \$32.011 millones para el desarrollo de programas de atención de víctimas, población en condiciones de vulnerabilidad, infancia y adolescencia, entre otros; en otros sectores como minas y energía, trabajo, cultura, tecnologías de la información, comercio, desarrollo agropecuario; las apropiaciones alcanzaron los \$80.822 millones (8,3%).

Gráfica 19. Apropiaciones para inversión 2022
(cifras en millones de pesos)



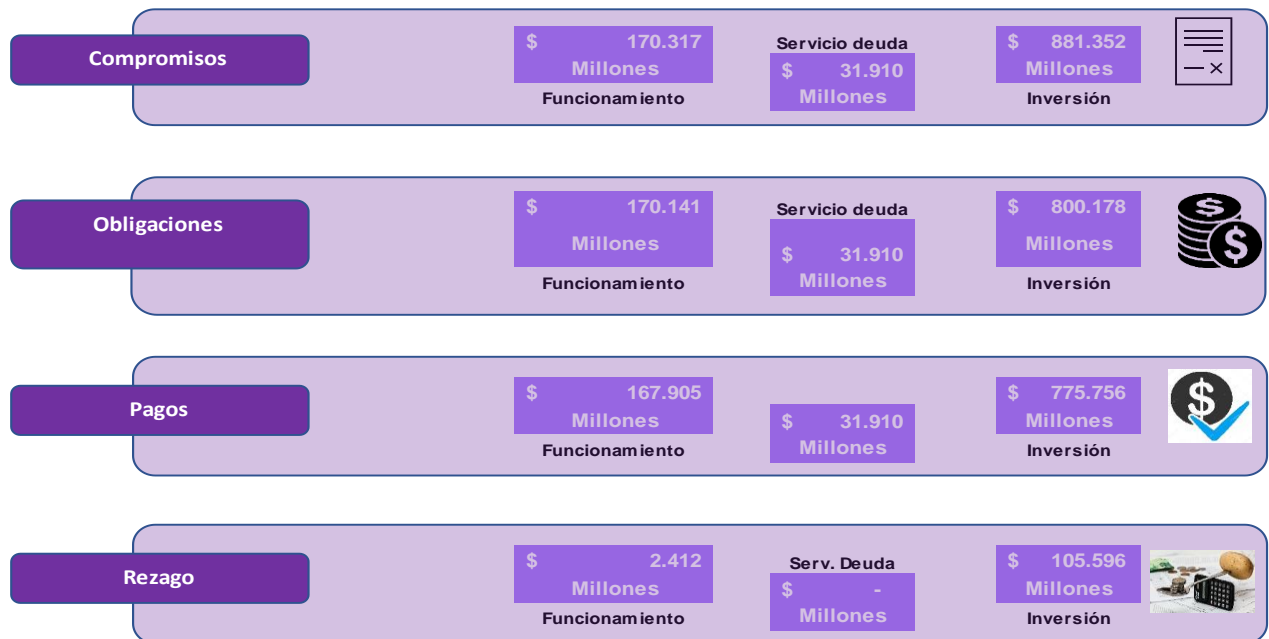
Fuente: Municipio de Pereira-reportes de ejecución presupuestal
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.2.1 Ejecución Presupuesto de Gastos vigencia 2022.

Del total apropiado para gastos, al cierre de la vigencia 2022 (\$1,194 billones) se comprometieron \$1,083 billones, representando un nivel de compromisos del 90,7% respecto a la apropiación definitiva; así mismo, se obligaron (bienes y servicios recibidos) \$1,002 billones y se efectuaron pagos por \$975.572 millones; mientras que los compromisos no ejecutados y obligaciones no pagadas (rezago presupuestal) alcanzó los \$108.007 millones (9,0% de la apropiación definitiva), por su parte los saldos de apropiación no comprometidos alcanzaron un 9,3% (\$110.548 millones).

Las apropiaciones sin deuda totalizaron \$1,162 billones, comprometiéndose \$1,051 billones (90,5%), mientras que las obligaciones en este aspecto fueron de \$970.320 millones y los pagos ascendieron a \$943.662 millones. Por su parte, el presupuesto para el servicio de la deuda cerro la vigencia fiscal con apropiaciones por \$31.962 millones; de los cuales se comprometió, obligó y pago \$31.910 millones, es decir, el 99%; los gastos de funcionamiento registraron un nivel de compromisos del 90,4% con \$170.317 millones y la inversión del 90,5% con compromisos por \$881.532.

Gráfica 20. Ejecución Gastos 2022
(cifras en millones de pesos)



Fuente: Municipio de Pereira-reportes de ejecución presupuestal
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.2.2 Ejecución Gastos de Funcionamiento.

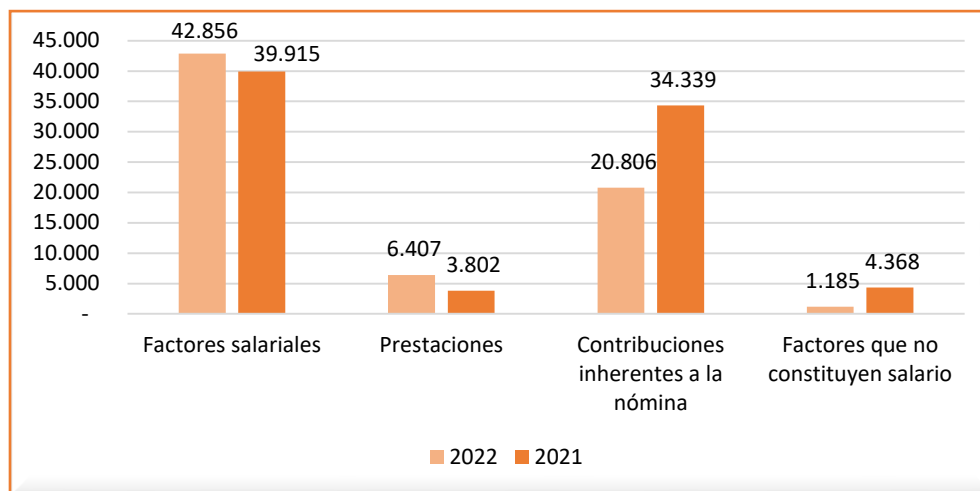
La ejecución del presupuesto de funcionamiento correspondió entre otros, a los gastos de carácter recurrente, como el pago de los gastos personales (nómina), cuyos compromisos en 2022 alcanzaron \$71.253 millones con una ejecución del 93,7%, correspondiente a las entidades que hacen parte del municipio (incluye Concejo, Contraloría, Personería y Administración Central); incluye los conceptos relacionados con el pago de salarios, prestaciones sociales como prima de vacaciones, prima de navidad, bonificación de recreación; los aportes patronales para pensiones, salud, ARL y parafiscales; los factores salariales como auxilio de transporte, auxilio de alimentación, prima de servicios y bonificación por servicios prestados, y las transferencias a fondos de cesantías conforme a lo establecido en la Ley 344 de 1996.

En este aspecto el pago de los factores salariales (sueldo básico, horas extras, subsidio de alimentación, auxilio de transporte, bonificación por servicios prestados) registraron compromisos por \$42.856 millones (25% de los gastos de funcionamiento); mientras que las contribuciones de nómina relacionadas con aportes patronales para salud, pensión, ARL, parafiscales y aportes a fondos de cesantías, alcanzaron compromisos, obligaciones y pagos por \$20.806 millones (12,2% de los gastos de funcionamiento); el pago de prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales al servicio del municipio (prima de navidad, prima de vacaciones, bonificación de recreación) representó gastos por \$6.407 millones, entre tanto que las remuneraciones no constitutivas de salario como: honorarios de los ediles, la bonificación de dirección para el mandatario local, las vacaciones e indemnización de vacaciones del personal, etc.; conllevaron a compromisos por \$1.186 millones, con una participación del 0,7% sobre el total de los gastos de funcionamiento (ver gráfico 21)

En adquisición de bienes y servicios (segundo componente de los gastos de funcionamiento), los compromisos adquiridos por el municipio fueron de \$35.673 millones (20,9% de los gastos de funcionamiento), presentando un incremento del 16,6% con respecto a los compromisos de 2021 por este mismo concepto; por su parte las obligaciones y pagos ascendieron a \$35.497 millones y \$33.283 millones respectivamente. Los gastos de funcionamiento en adquisición de bienes y servicios más representativos (de acuerdo al catálogo de clasificación presupuestal) fueron: los servicios prestados por las empresas de producción relacionados con seguridad, mantenimiento en general, servicio de aseo y limpieza, servicios de telefónico y de comunicaciones, jurídicos, impresos y

publicidad, cuyos gastos comprometidos durante la vigencia fueron \$23.256 millones; os gastos financieros y de seguros (\$8.114 millones); mientras que, en gastos cuya finalidad es la atención de la comunidad y sociales, conformados por servicios educativos, salud, servicios propios para la administración, entre otros, generaron compromisos por \$2.027 millones. En general los gastos por adquisición de servicios ascendieron a \$34.585 millones; mientras por adquisición de bienes fue de \$1.089 millones (ver cuadro 19).

Gráfica 21. Comparativo Gastos de Personal
(cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Cuadro 19. Adquisición de Bienes y Servicios
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Compromisos 2022		Variación
	2022	2021	
Gastos por Adquisición de Bienes y servicios	35.673	30.594	16,6%
Materiales y suministros	1.089	996	9,3%
Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	715	567	26,1%
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	374	369	1,2%
Productos metálicos, maquinaria y equipo	-	60	-100,0%
Adquisición de servicios	34.585	29.597	16,9%
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	6	706	-99,1%
Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	8.114	5.855	38,6%

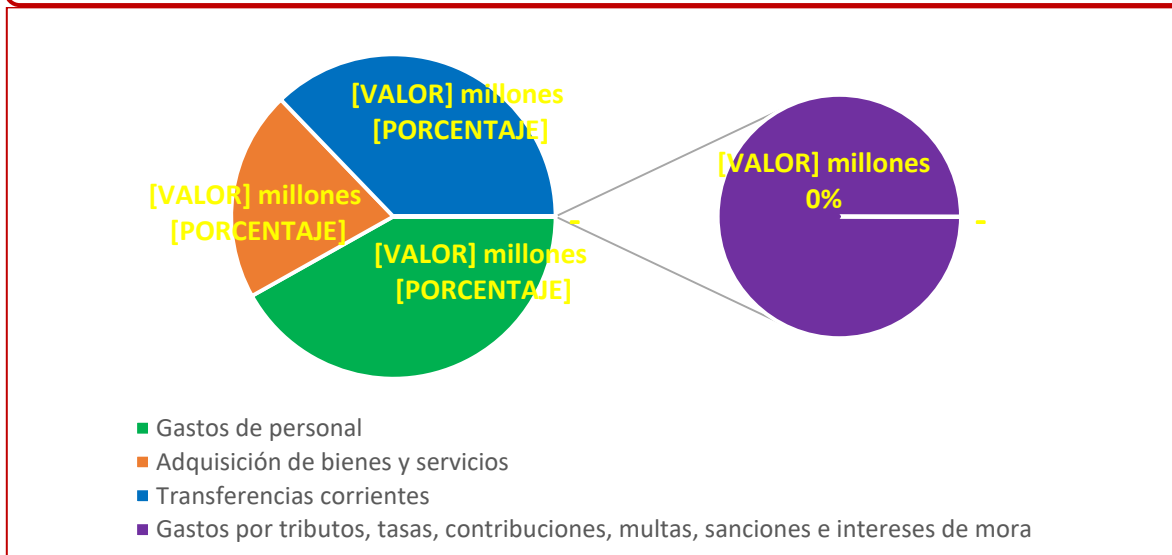
Concepto	Compromisos 2022		Variación
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	23.256	18.180	27,9%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	2.027	3.914	-48,2%
Viáticos de los funcionarios en comisión	1.181	941	25,4%

Fuente: Municipio de Pereira, Reportes de información Presupuestal

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En materia de transferencias, los compromisos realizados por el municipio, durante la vigencia 2022 ascendieron a los \$63.316 millones, con un nivel de compromisos del 85,% (presupuesto definitivo \$73.159 millones) destacándose en este aspecto lo relacionado con la transferencia de los recursos de sobretasa ambiental a la Corporación Autónoma Regional de Risaralda, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 99 de 1993, el Decreto 1339 de 1994 y el Acuerdo 30 de 2021, cuyo valor transferido ascendió a \$26.944 millones, cifra similar a lo transferido en 2021; en este mismo componente de gasto se registran los valores para el pago de mesadas pensionales a cargo del municipio y el pago de cuotas partes pensionales con compromisos que alcanzaron \$17.046 millones, las trasferencias a establecimientos públicos y esquemas asociativos por \$12.974 millones, el pago de sentencias y conciliaciones por \$6.056 millones y la transferencia para la Asociación de Ciudades Capitales por \$10.528 millones. Por su parte por pago de impuestos, tasas y multas se pagaron \$74,3 millones.

Gráfica 22. Composición Gastos de Funcionamiento



Fuente: Municipio de Pereira-reportes de ejecución presupuestal


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira


1.1.2.3 Gastos de funcionamiento por dependencias del presupuesto.


Del total comprometido en gastos de funcionamiento por \$170.317 millones, 92,4% (correspondiente a \$157.422 millones) fueron comprometidos por las dependencias que hacen parte del presupuesto del Municipio de Pereira, esto es, administración central del municipio integrada por el despacho del alcalde, las asesorías y las secretarías del despacho, destinados al pago de los gastos de personal (salarios, prestaciones, contribuciones de nómina) vinculado a la administración municipal; así como a la contratación de los bienes y servicios requeridos para su funcionamiento, además de las transferencias y al pago de impuestos y contribuciones que por mandato legal se deben realizar a otras entidades; por su parte las obligaciones en este aspecto totalizaron \$157.246 millones y los pagos \$155.010 millones.

En cuanto al Concejo Municipal, los gastos de funcionamiento totalizaron en 2022 compromisos, obligaciones y pagos por \$5.416 millones, que corresponden al 3,2% del total por este concepto y que se relaciona con los gastos de personal y la adquisición de bienes y servicios. En cuanto a los órganos de control fiscal y de protección de derechos del orden municipal-personería, presentaron compromisos por gastos de funcionamiento por \$3.609 en el caso de la contraloría y de \$3.870 para la personería; representando un 2,1% y 2,3% de los gastos de funcionamiento totales, respectivamente.

 PEREIRA Gobierno de la Ciudad CAPITAL DEL EJE		ADMINISTRACION CENTRAL	
Presupuesto	175.424	Compromisos	157.422
% Ejecutado	89,7%	Participación %	92,4%

 CONCEJO		CONCEJO	
Presupuesto	5.416	Compromisos	5.416
% Ejecutado	100,0%	Participación %	3,2%

 CONTRALORIA		CONTRALORIA	
Presupuesto	3.609	Compromisos	3.609
% Ejecutado	100,0%	Participación %	2,1%

 PERSONERIA		PERSONERIA	
Presupuesto	3.975	Compromisos	3.870
% Ejecutado	97,4%	Participación %	2,3%

El financiamiento de los gastos de funcionamiento comprometidos en 2022, fueron sufragados en primer lugar con Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD \$137.259 millones (80,6%), y con recursos de la sobretasa ambiental se sufragó la transferencia de los recursos contemplados en el artículo 44 de la Ley 99 de 1993 con destino a la Corporación Autónoma Regional de Risaralda por \$26.945

millones que corresponde al 15,8% de los gastos de funcionamiento; mientras que el 3,6% provienen de Recursos de Balance de estampillas, Ingreso Corrientes de Destinación Específica, destinados al pago de mesadas pensionales y cuotas partes pensionales.

Cuadro 20. Financiación Gastos de Funcionamiento
(cifra en millones de pesos)

FUENTE	ADMON CENTRAL	CONCEJO	CONTRALORIA	PERSONERIA	SALUD	TOTAL	% Part.
ICDE	999	-	-	-	-	999	0,6%
ICLD	123.304	5.416	3.609	3.870	1.060	137.259	80,6%
MULTAS CODIGO NACIONAL DE POLICIA Y CONV.	69	-	-	-	-	69	0,0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	-	34	34	0,0%
RB ESTAMPILLAS	1.498	-	-	-	-	1.498	0,9%
RETIROS FONPET	3.514	-	-	-	-	3.514	2,1%
SOBRETASA AMBIENTAL	26.945	-	-	-	-	26.945	15,8%
TOTAL	156.329	5.416	3.609	3.870	1.093	170.317	100,0%

Fuente: Municipio de Pereira-reportes de ejecución presupuestal
CHIP-CUIPO

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.2.4 Ejecución Servicio de la deuda.

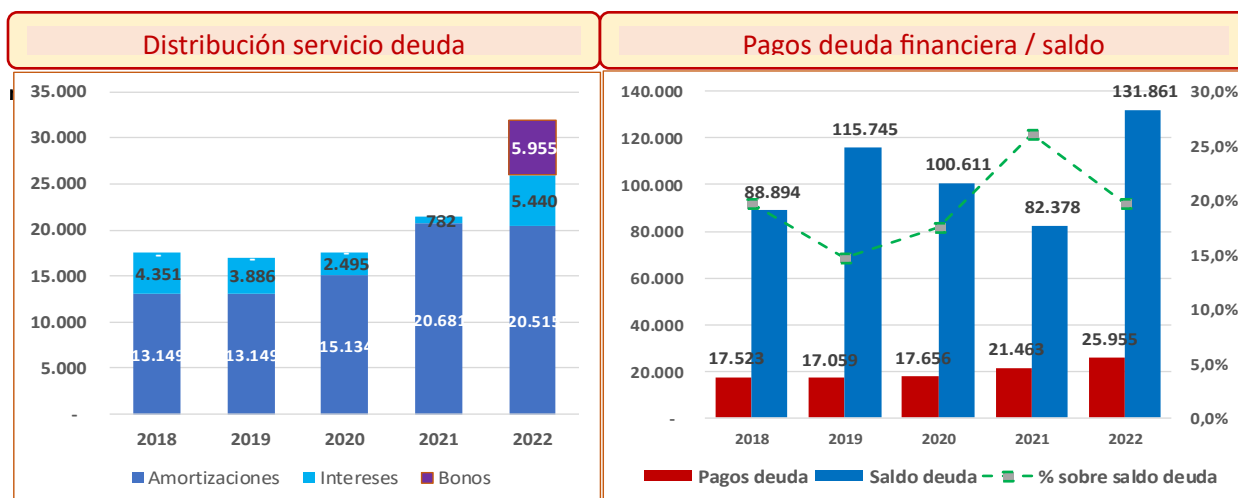
Una de las peculiaridades del servicio de la deuda fue que el presupuesto definitivo para el pago de las obligaciones que se derivan de este concepto (amortizaciones, intereses, bonos pensionales) al cierre del ejercicio fiscal 2022 por \$31.962 millones fue inferior al inicialmente aprobado de \$34.152 millones; por lo que a través de contracreditos se efectuaron recortes que fueron destinados a los gastos de inversión. De los recursos para el servicio de la deuda, se presentaron compromisos, obligaciones y pagos por \$31.910; destinados a pago de amortizaciones de créditos por \$20.515 millones (ejecutado 100%), mientras que en el pago de intereses se comprometieron \$5.440 millones (100% de ejecución) y \$5.955 millones fueron objeto de compromiso para pago de bonos pensionales (ejecutado en un 99,4%); en total el servicio de la deuda obtuvo un nivel de ejecución del 99,8%.

Observando el comportamiento de la deuda en los últimos cinco años, se tiene que los pagos por este concepto han representado en promedio el 2,2% de los compromisos de cada vigencia, siendo el año 2022 el que mayor participación registro frente a los compromisos totales (2,9%), esto debido a que para dicho

período se implementó el Catálogo de Clasificación Presupuestal para las Entidades territoriales -CCPET, y los bonos de acuerdo con la estructuración del nuevo catálogo se consideran como parte del servicio de la deuda.

En lo que respecta al servicio de la deuda con el sistema financiero, los pagos ascendieron a \$25.955 millones con un incremento del 36,5% respecto a los realizados en 2021, situación que obedece al aumento de las amortizaciones del crédito contratado para el financiamiento del sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo (cuyo período de gracia venció en 2021), al mayor pago de intereses de dicho empréstito y a intereses pagados del contrato de empréstito suscrito en 2021 con FINDETER por \$70.000 millones para la ejecución de varias obras previstas en el plan de desarrollo, cuyos intereses se empezaron a pagar a partir de 2022 (se tiene periodo de gracia de 36 meses).

Gráfica 23. Servicio de la deuda
(cifras en millones de pesos)

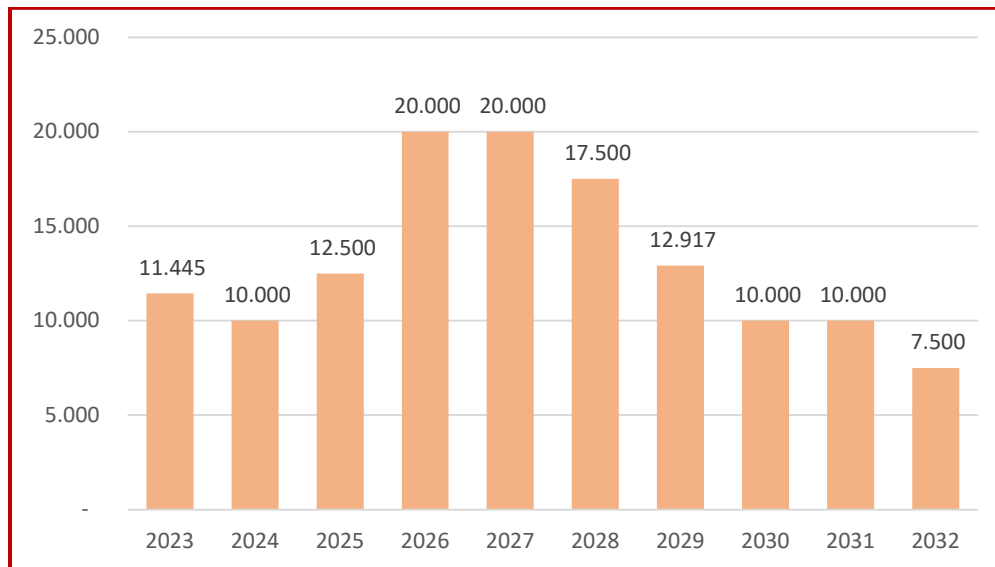


Fuente: Municipio de Pereira, reporte ejecución presupuestal
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira, formatos rendición de la cuenta

Por otra parte, el saldo de la deuda pública del municipio al cierre de la vigencia 2022 se encontraba en \$131.861 millones (13% del recaudo de ingresos corrientes), y la relación de pagos de la deuda financiera respecto al saldo fue del 19,7%. La proyección de las amortizaciones muestra que la actual deuda pública finalizaría su pago en 2032, con una amortización promedio anual de \$13.186 millones, siendo 2026 y 2027 los períodos con mayores pagos por amortización.

En materia de endeudamiento, Pereira es la tercera ciudad capital clasificada en primera categoría con mayor endeudamiento, precedida por Cúcuta y Manizales y a la vez es la segunda ciudad con mayor deuda percápita con una deuda por habitante de \$274.288, solo superada por Manizales donde por cada habitante que se tiene se deben \$321.985.

Gráfica 24. Proyección Pago Amortizaciones Deuda Pública
(cifras en millones de pesos)



Fuente: CHIP-Reporte deuda pública

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira, formatos rendición de la cuenta

Los indicadores de endeudamiento muestran que Pereira posee indicadores por debajo de los contemplados en la Ley 358 de 1997, tanto en solvencia como en sostenibilidad; lo que le permite seguir acudiendo a esta fuente para financiar las inversiones, tanto presentes como futuras; si bien este indicador debe ser calculado en el momento en que se adquiere un nuevo empréstito como lo señala la Ley 819 de 2003 y deberá ser obtenido mediante el análisis que realicen las calificadoras, para el cierre del 2022 se realiza una aproximación que da como resultado un indicador de solvencia del 2,3% (límite máximo 60%) y de sostenibilidad del 32,3% (límite máximo 100%); muy por debajo de los establecidos en la ley.

**Cuadro 21. Indicadores de endeudamiento
(cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021
Ingresos Netos	408.281	313.484
ICLD	382.695	293.044
ICDE	105.606	89.684
SGP Propósito General	17.080	15.835
SGP-APSB	6.481	6.456
Participación en impuestos	9.373	7.197
Otras Transferencias		
Participación en Monopolios	7.667	4.984
(-) Vigencias Futuras	- 120.623	- 103.717
Gastos de funcionamiento	170.317	149.670
Ahorro Corriente	237.964	163.814
Saldo deuda	131.861	82.378
Intereses Pagados	5.440	782
Indicador de Solvencia	2,3%	0,5%
Indicador de Sostenibilidad	32,3%	26,3%

Fuente: CHIP-Reporte deuda pública

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira, formatos rendición de la cuenta

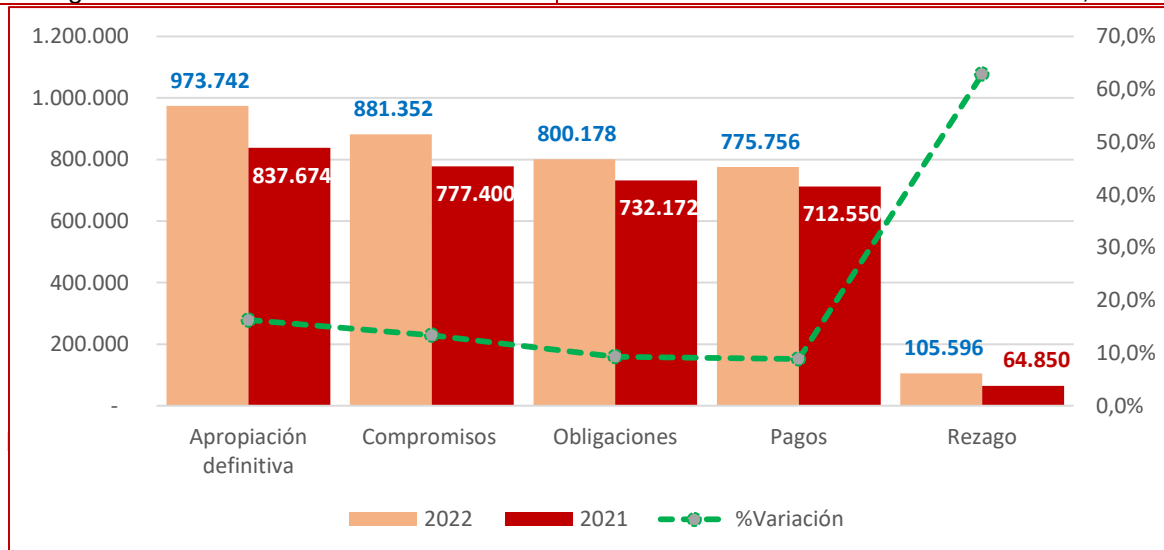
1.1.2.5 Ejecución gasto de inversión.

Para la vigencia 2022 se apropiaron recursos para la ejecución de los proyectos de inversión contemplados en el plan de desarrollo municipal GOBIERNO DE LA CIUDAD-PEREIRA CAPITAL DE EJE por \$973.742 millones, de los cuales se comprometió el 90,7% (\$881.352 millones), se obligó el 83,9% (\$800.178 millones) y se pagó el 81,7% (\$775.756 millones).

Los gastos de inversión de la vigencia 2022 comparados con 2021, presentaron un incremento en la apropiación definitiva del 16,2%, pasando de \$837.674 millones en 2021 a \$973.742 millones en 2022 (aumento de \$136.068 millones); por su parte, los compromisos adquiridos crecieron en el 13,4% pasando de \$777.400 en 2021 a \$881.352 en 2022 (aumento \$103.952); lo que indica que los gastos de inversión en 2022 presentaron una menor velocidad de ejecución frente a la apropiación, pero mejor que lo comprometido en 2021.

Gráfica 25. Comparativo Gasto de Inversión 2022 & 2021
(cifras en millones de pesos)

INVERSION	2022	2021	%Variación
Apropiación definitiva	973.742	837.674	16,2%
Compromisos	881.352	777.400	13,4%
Obligaciones	800.178	732.172	9,3%
Pagos	775.756	712.550	8,9%
Rezago	105.596	64.850	62,8%



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.2.6 Inversión por Sectores.

El 81% de los \$881.352 millones comprometidos en inversión para 2022, se concentró en cuatro sectores, con un total de \$717.180 millones, siendo en su orden educación, salud, gobierno territorial y transporte; los que mayor inversión representaron en 2022, como se muestra en las siguientes ilustraciones.

EDUCACION	
Presupuesto	316.377
Compromisos	305.583
% comprometido	96,6%

SALUD	
Presupuesto	265.287
Compromisos	262.019
% comprometido	98,8%

GOBIERNO TERRITORIAL	
Presupuesto	94.864
Compromisos	84.095
% comprometido	88,6%

TRANSPORTE	
Presupuesto	83.137
Compromisos	65.483
% comprometido	78,8%

En educación se destacan inversiones en prestación del servicio educativo con compromisos realizados por \$268.039 millones, representando el 87,7% del total invertido en este sector, en cuanto a mejoramiento de la calidad educativa las inversiones ejecutadas fueron de \$27.787 millones destinadas a mejoramiento de infraestructura educativa, dotación, implementos educativos, servicios públicos, etc.; mientras que para modernización se comprometieron \$7.437 millones; en total el gasto de inversión en educación presentó una ejecución del 96,6%.

Para el sector salud los compromisos de la vigencia totalizaron \$262.019 millones, representando una ejecución del 98,8%; siendo los principales proyectos desarrollados, el aseguramiento de la población con \$240.323 millones (91,7% de los recursos invertidos), al fortalecimiento de la red de prestación de servicios de salud con inversiones de \$6.300 millones y el fortalecimiento de la gestión integral de salud pública por \$5.415 millones; entre tanto que al fortalecimiento de las condiciones sanitarias y ambientales las inversiones realizadas fueron por el orden de \$1.812 millones.

Se destacan en materia de gobierno territorial, proyectos encaminados a construcción de obras para mitigación del riesgo con inversiones por \$17.966 millones (21,3% de la inversión del sector), los encaminados al fortalecimiento de las finanzas públicas por \$19.746 millones (23,4%), la construcción de obras de mitigación del riesgo por \$17.966 millones; financiación de labores y actividades del Cuerpo Oficial de Bomberos en el cual se comprometieron \$7.850 millones (9,3%) proyectos de fortalecimiento institucional de gestión del riesgo de desastres cuyos compromisos ascendieron a \$7.411 millones y los proyectos encaminados a brindar seguridad y convivencia a la ciudadanía por \$7.115 millones.

El sector transporte registro compromisos en inversiones por \$65.483 millones, entre las cuales se destacan la ejecución de los proyectos relacionados con la conectividad de las vías del municipio mediante la construcción, el mejoramiento y mantenimiento, cuyo valor invertido fue de \$51.514 millones; así como construcción de obras para la operación del cable aéreo del sistema integrado de transporte masivo con inversiones de \$12.333 millones; mientras que en el parque automotor de este sector se registraron compromisos por \$1.342 millones.

Cuadro 22. Inversión por Sectores 2022
(cifras en millones de pesos)

Sec	Sector	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Sin comprometer	Rezago
12	JUSTICIA Y DEL DERECHO	500	421	421	404	79	17
17	AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	5.180	4.915	4.915	4.854	265	62
19	SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	265.287	262.019	260.612	260.399	3.269	1.619
21	MINAS Y ENERGÍA	31.753	30.464	20.666	19.602	1.289	10.862
22	EDUCACIÓN	316.377	305.583	304.500	303.151	10.794	2.432
23	TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	7.155	6.281	6.262	4.755	874	1.526
24	TRANSPORTE	83.137	65.483	37.030	32.330	17.654	33.153
32	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	8.477	7.097	7.097	5.752	1.380	1.345
33	CULTURA	12.827	10.976	10.846	10.342	1.851	634
35	COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	11.260	10.073	8.163	5.073	1.187	5.000
36	TRABAJO	3.670	3.518	3.439	3.409	152	109
40	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	59.443	41.433	32.752	30.500	18.010	10.934
41	INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	32.011	19.101	18.472	18.225	12.910	876
43	DEPORTE Y RECREACIÓN	41.801	29.893	12.549	11.968	11.909	17.925
45	GOBIERNO TERRITORIAL	94.864	84.095	72.454	64.993	10.769	19.103
Total		973.742	881.352	800.178	775.756	92.391	81.173

Fuente: Municipio de Pereira, reporte de ejecución Inversión.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto al plan de desarrollo en sus cuatro líneas estratégicas, la mayor inversión se realizó en los programas y proyectos relacionados con la línea estratégica “PEREIRA PARA LA GENTE” cuyas inversiones totalizaron \$652.598 millones (73.9%), mientras que en la línea “PEREIRA MODERNA” ascendieron a \$159.676 millones (18,1%) y en PEREIRA INCLUYENTE” los compromisos adquiridos fueron de \$69.076 millones (7,8%). En lo que respecta a la línea “BUEN GOBIERNO CON VALORES” no se registró ejecución en 2022.

**Cuadro 23. Inversión Sectores y programas Plan de Desarrollo
GOBIERNO DE LA CIUDAD-CAPITAL DEL EJE
(cifras en millones de pesos)**

LINEA ESTRATEGICA “PEREIRA PARA LA GENTE”

SECTOR	PROGRAMA	INVERSIONES
CULTURA	MAS CULTURA CON FORTALECIMIENTO DE BASE ARTISTICA Y CREATIVA	10.807
	MÁS PATRIMONIO CULTURAL	169
	Subtotal	10.976
DEPORTE Y RECREACION	FOMENTO DEL DEPORTE, RECREACION Y ACTIVIDAD FISICA.	6.137
	FORTALECIMIENTO Y GOBERNANZA DEL SECTOR DRAEF	1.002
	PEREIRA UNA POTENCIA DEPORTIVA DEL EJE	22.754
	Subtotal	29.893
EDUCACIÓN	MÁS EDUCACIÓN PARA HACER DE PEREIRA UNA NUEVA HISTORIA	303.631
	MAS EDUCACIÓN SUPERIOR	1.952
	Subtotal	305.583
INCLUSIÓN SOCIAL	DESARROLLO INTEGRAL DE LA INFANCIA, ADOLESCENCIA, JUVENTUD Y FAMILIA.	3.015
	INCLUSIÓN DE LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO	2.745
	INCLUSIÓN SOCIAL PARA LA POBLACIÓN EN SITUACIÓN DE VULNERABILIDAD	13.342
	Subtotal	19.101
JUSTICIA Y DEL DERECHO	DERECHOS HUMANOS PAZ Y RECOCILIACIÓN	421
	Subtotal	421
SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	MAS ASEGURAMIENTO CON EQUIDAD	246.921
	MAS CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA SALUD	1.812
	MAS SALUD, CON CALIDAD Y EFICIENCIA PARA LA GENTE	13.285
	Subtotal	262.019
VIVIENDA	MÁS ACCESO A VIVIENDA CON ENTORNOS INCLUYENTES	3.265
	MÁS ACCESO Y CALIDAD DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO.	16.050
	SERVICIO PUBLICO DE ASEO	5.292
	Subtotal	24.607
	Total	652.598

LINEA ESTRATEGICA “PEREIRA MODERNA”

SECTOR	PROGRAMA	INVERSIONES
AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	DESARROLLO RURAL INTEGRAL	4.915
	Subtotal	4.915
COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	MAS TURISMO, MAS DESARROLLO ECONOMICO	9.523
	Subtotal	9.523
GOBIERNO TERRITORIAL	GESTIÓN PÚBLICA EFECTIVA Y CON TRANSPARENCIA	29.975
	GOBIERNO DE LA COMUNICACIÓN INTEGRAL	4.958
	PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DEMOCRATICA Y FORTALECIMIENTO COMUNAL	7.393
	PEREIRA MAS SEGURA Y CON MEJOR CONVIVENCIA.	8.540
	Subtotal	50.868
TRABAJO	PEREIRA CON DIVERSIDAD ECONÓMICA	2.854
	PEREIRA EMPLEA CON CALIDAD	664
	Subtotal	3.518
TRANSPORTE	PEREIRA SE MUEVE MAS	52.857
	TRANSPORTE PUBLICO INTEGRADO, MULTIMODAL.	12.626
	Subtotal	65.483
VIVIENDA	MÁS PARQUES Y MEJORES ESPACIOS PÚBLICOS	19.394

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co

Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira – Risaralda

SECTOR	PROGRAMA	INVERSIONES
	PLANIFICACIÓN DEL TERRITORIO CON DESARROLLO REGIONAL	5.976
	Subtotal	25.370
Total		159.677

LINEA ESTRATEGICA “PEREIRA INCLUYENTE”

SECTOR	PROGRAMA	Inversiones
AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	BIENESTAR ANIMAL Y CONVIVENCIA RESPONSABLE	1.885
	ECONOMIA CIRCULAR	242
	GESTION AMBIENTAL MÁS EDUCADA Y PARTICIPATIVA	294
	GESTION DE LOS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	3.967
	GESTION DEL CAMBIO CLIMATICO	321
	Subtotal	6.708
CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	PEREIRA MAS INNOVADORA	549
	Subtotal	549
GOBIERNO TERRITORIAL	GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y ATENCION DE EMERGENCIAS.	33.228
	Subtotal	33.228
MINAS Y ENERGIA	ALUMBRADO PUBLICO INTELIGENTE	22.310
	Subtotal	22.310
TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LA COMUNICACIÓN TICS	MÁS GENTE CON ACCESO A TIC	2.904
	TICS PARA LA PRODUCCION Y LA CIUDADANIA	3.378
	Subtotal	6.281
Total		69.077

Fuente: Municipio de Pereira, Reportes ejecución proyectos.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

PROYECTOS DESTACADOS POR LINEA ESTRATEGICA



PROYECTOS DESTACADOS	valor
MEJORAMIENTO DEL MANTENIMIENTO, CAPACIDAD Y CONECTIVIDAD DE LAS VÍAS EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	51.514
CONSTRUCCIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA PARA LA OPERACIÓN DEL CABLE AEREO COMO SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PUBLICO EN PEREIRA	12.333
FORTALECIMIENTO DEL TURISMO COMO SECTOR DE DESARROLLO EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	9.523
FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA	7.116
FORMULACIÓN REVISIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANIFICACIÓN, GESTIÓN Y FINANCIACIÓN DEL ORDENAMIENTO TERRITORIAL PEREIRA	5.079
CONSTRUCCIÓN DEL MALECÓN RÍO OTÚN, DESDE LA INTERSECCIÓN PEDREGALES, HASTA EL CENTRO POBLADO DEL CORREGIMIENTO DE LA FLORIDA PEREIRA	7.322
DIFUSIÓN INTEGRAL DE LA GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DEL MUNICIPIO DE PEREIRA	4.958
CONTROL URBANÍSTICO DE CONSTRUCCIONES, COMERCIO FORMAL E INFORMAL EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	4.807
TOTAL INVERSIONES LINEA ESTRATEGICA	159.677



PROYECTOS DESTACADOS	valor
PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO PARA HACER UNA NUEVA HISTORIA EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	268.040
Prestación de Servicios Administrativo del Aseguramiento en Salud al Sistema de Seguridad Social en Salud en el Municipio de Pereira	240.323
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	27.788
CONSOLIDACIÓN DEL DEPORTE PEREIRANO COMO UNA POTENCIA DEPORTIVA EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	14.192
PROTECCIÓN DE LOS GRUPOS POBLACIONALES VULNERABLES POR SUS CONDICIONES SOCIOECONÓMICAS EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	11.686
FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES SOCIOCULTURALES EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	10.807
Apoyo financiero para la construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales para las ciudades de Pereira y Dosquebradas	8.154
FORTALECIMIENTO DE LA RED DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	6.300
IMPLEMENTACIÓN DE PROGRAMAS DE DEPORTE, RECREACIÓN, ACTIVIDAD FÍSICA Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	6.137
Total Inversiones Línea estratégica	652.598



PROYECTOS DESTACADOS	valor
CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA LA MITIGACIÓN DEL RIESGO EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	17.966
FORTALECIMIENTO Y ESPECIALIZACIÓN DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE PEREIRA	7.851
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES EN EL PEREIRA	7.411
MODERNIZACIÓN DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	22.310
TRANSFORMACIÓN DIGITAL DE LOS PROCESOS MISIONALES DE LA ALCALDÍA DE PEREIRA	3.378
MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA	2.922
MANTENIMIENTO E INCREMENTO DEL NÚMERO DE ÁRBOLES EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	874
IMPLEMENTACIÓN DEL ECOSISTEMA DIGITAL Y LA ESTRATEGIA GEL HACIA UNA PEREIRA INTELIGENTE EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	2.707
IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE PROTECCIÓN Y CUIDADO ANIMAL EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA	1.885
TOTAL INVERSIONES LINEA ESTRATEGICA	69.076

La inversión clasificada por secciones del presupuesto muestra que la misma se focaliza en mayor porcentaje en la Secretaría de Educación, cuyos compromisos para la vigencia 2022 totalizaron \$305.217 millones que corresponden al 34,6% del total invertido en la vigencia y destinados a la financiación de las competencias que tiene el municipio en materia de educación, especialmente las contempladas en la Ley 715 de 2001 y la Ley 115 de 1993. En materia de salud, las inversiones totales ascendieron a \$262.019 millones, que representan los 29,7% del total de los compromisos de inversión, destinados al financiamiento de los programas relacionados con el aseguramiento, la atención en salud en salud pública, control sanitario y ambiental; estos dos sectores representan el 64,3% de las inversiones totales del municipio.

La Secretaría de Infraestructura quien tiene a cargo la ejecución de obras físicas en materia de vías, infraestructura educativa, medio ambiente, mantenimiento de parques, el sistema de alumbrado público, entre otros; llevo a cabo inversiones por \$116.837 millones, correspondientes al 13,3% del total; siendo esta secretaría de las de mayor inversión después de educación y salud. Las secciones presupuestales que menores ejecuciones presentaron en 2022 fueron las Secretarías Jurídicas y Privada; dado que las funciones de estas entidades son de apoyo; por su parte el despacho del alcalde realizó inversiones por \$21.408 millones (2.4% del total).

**Cuadro 24. Inversión por Dependencias
GOBIERNO DE LA CIUDAD-CAPITAL DEL EJE
(cifras en millones de pesos)**

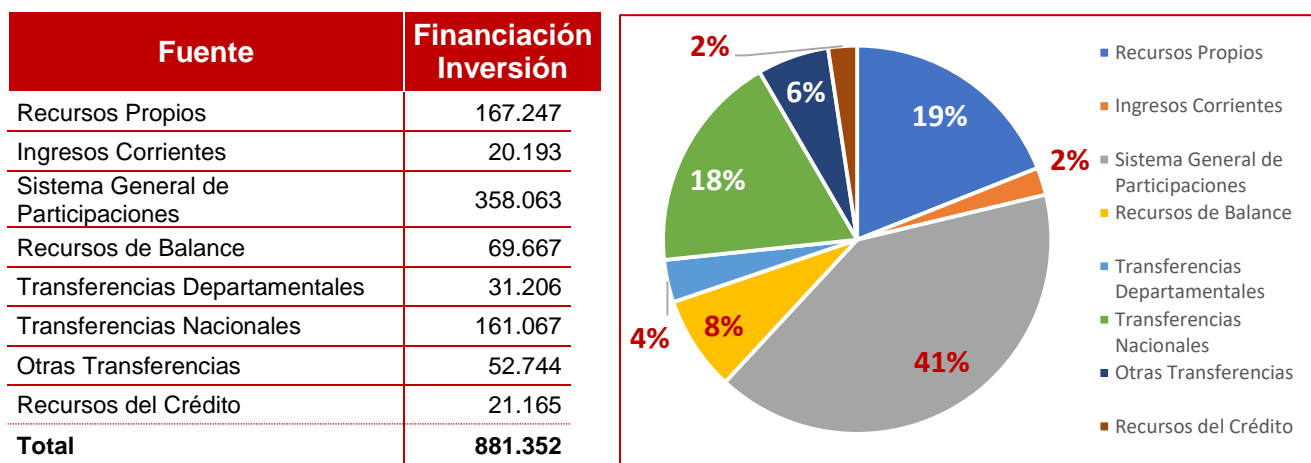
SECCION	VALOR	% part.
DESPACHO DEL ALCALDE	21.408	2,4%
SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y POLITICO	22.801	2,6%
SECRETARIA DE GOBIERNO MUNICIPAL	12.070	1,4%
SECRETARIA DE HACIENDA	19.746	2,2%
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	116.837	13,3%
SECRETARIA DE PLANEACION	35.518	4,0%
SECRETARIA DE CULTURA	10.895	1,2%
SECRETARIA DE DEPORTE Y RECREACION	29.893	3,4%
SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL Y GESTION AMBIENTAL	14.225	1,6%
SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y COMPETITIVIDAD	13.591	1,5%
SECRETARIA DE EDUCACION	305.217	34,6%
SECRETARIA DE GESTION ADMINISTRATIVA	3.733	0,4%
SECRETARIA DE SALUD PUBLICA Y SEGURIDAD SOCIAL	262.019	29,7%
SECRETARIA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LA COMUNICACIÓN	6.281	0,7%
SECRETARIA DE VIVIENDA SOCIAL	3.265	0,4%
SECRETARIA JURIDICA	2.460	0,3%
SECRETARIA PRIVADA	1.394	0,2%
Total	881.352	100,0%

Fuente: Municipio de Pereira, Reportes de ejecución inversión.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En materia de financiamiento de la inversión, el 41% fue financiado con recursos de transferencias del Sistema General de Participaciones (salud, educación, APSB, alimentación escolar, deporte, cultura, propósitos generales de libre inversión) cuyas inversiones totalizaron con estos recursos \$358.063 millones y destinados al cumplimiento de las competencias establecidas en la Ley 715 de 2001, la Ley 1176 de 2007 y demás normas que las complementan y reglamentan. Entre tanto las inversiones con recursos propios ascendieron a los \$187.439 millones representando un 19% del total de compromisos adquiridos en este aspecto; entre tanto con transferencias de la nación (ADRES, Fosyga, ETESA, alimentación escolar, desahorro FONPET, convenios) se financió el 18% con un valor de \$161.067 millones, con recursos del crédito \$21.165 millones y con transferencias de entidades del gobierno en general y gobierno departamental \$83.950 millones.

Gráfica 26. Financiación de la Inversión 2022 - GOBIERNO DE LA CIUDAD-CAPITAL DEL EJE
(cifras en millones de pesos)



Fuente: Municipio de Pereira, Reporte ejecución inversión 2022

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.3 Rezago Presupuestal vigencia 2022.

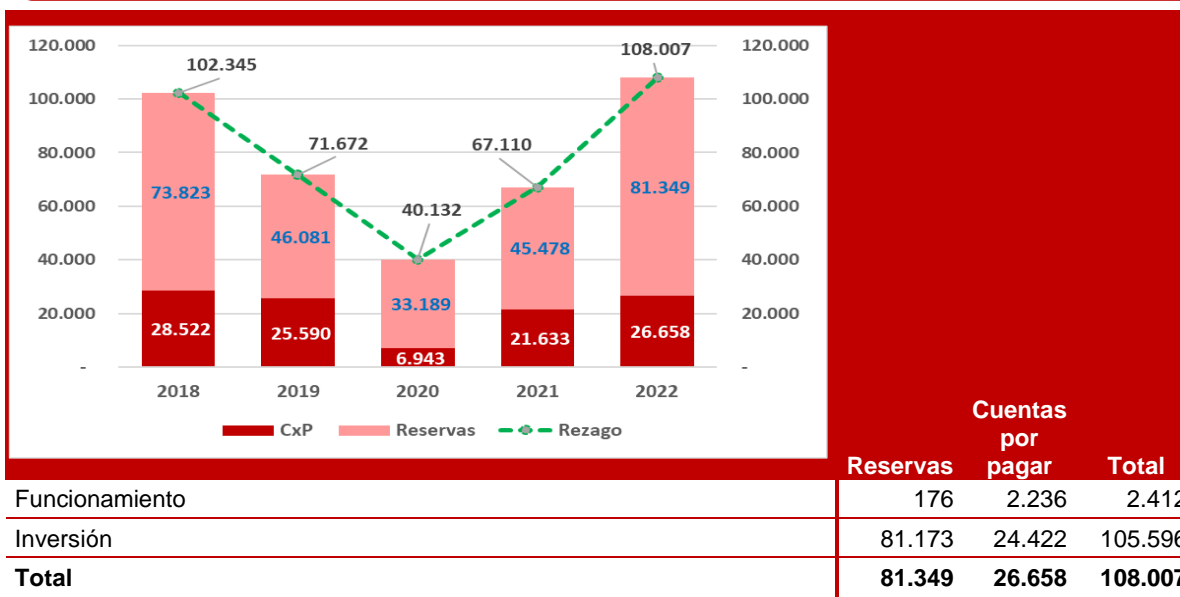
Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por el municipio, el rezago al cierre de la vigencia 2022 fue de \$108.007 millones, de los cuales \$81.349 millones (75,3%) correspondieron a reservas presupuestales, mientras que a cuentas por pagar \$26.658 millones (24,7%); por tipo de gasto el 97,8% corresponden a gasto de inversión (\$105.596 millones) y el 2,2% a funcionamiento

(\$2.412 millones). En cuanto a inversión los sectores que mayor rezago presentaron fueron transporte (41%), gobierno territorial (23,5%) y Deporte y recreación (22,1%).

De las reservas presupuestales resultantes al cierre de la vigencia 2022, \$176 millones corresponden a gastos de funcionamiento (0,2%) y \$81.173 millones a gastos de inversión (99,8%); por su parte, de las cuentas por pagar \$2.236 millones son de funcionamiento (8,4%) y \$24.422 millones a inversión (91,6%).

El rezago presupuestal (cuentas por pagar y reservas presupuestales) de la vigencia 2022 fue superior en un 60,9% a las constituidas para 2021; lo cual indica que en la vigencia se disminuyó la velocidad en la ejecución del gasto comprometido y respecto al comportamiento del rezago en el período 2018 a 2022, la vigencia del 2022 es la que mayor rezago presupuestal presenta.

Gráfica 27. Rezago Presupuestal
(cifras en millones de pesos)

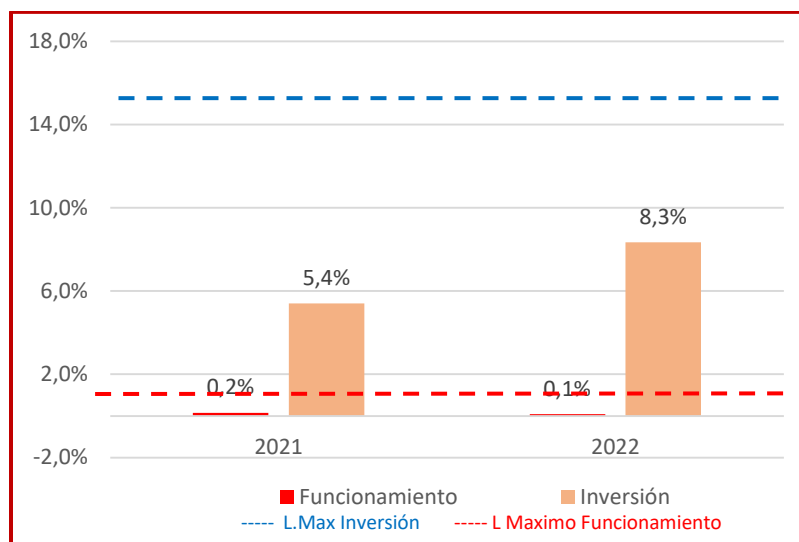


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

El artículo 99 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal (Acuerdo 8 de 2014), contempla la reducción del presupuesto en un 100% cuando el valor de las reservas presupuestales constituidas excedan el 2% de las apropiaciones de gastos de funcionamiento y el 15% de las apropiaciones de inversión; por lo que verificando el cumplimiento de dicha disposición, las reservas presupuestales constituidas para funcionamiento alcanzan tan solo el 0,1% de las apropiaciones

de 2022, y el 8,3% de las apropiaciones definitivas de inversión; por lo que, en dicho aspecto los porcentajes de reservas constituidas por el municipio se encuentran por debajo de los límites establecidos en el artículo 99 del Acuerdo 8 de 2014, sin que requiera entonces efectuar reducciones presupuestales.

Gráfica 28. Límites de Reservas



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.4 Ejecución Rezago Presupuestal 2021 (cuentas por pagar y Reservas).

Con base en los reportes registrados por el Municipio de Pereira, tanto en el aplicativo SIA, como en el CHIP-Nación, el rezago presupuestal constituido al cierre de la vigencia 2021 fue de \$67.110 millones, de los cuales \$21.632 millones (32,2%) correspondieron a cuentas por pagar, mientras que \$45.577 millones (67,8%) a reservas presupuestales. Del rezago constituido al cierre de 2021 se realizaron cancelaciones de reservas presupuestales y cuentas por pagar, las cuales se soportan con las correspondientes actas de cancelación por \$10.098 millones, quedando al final un rezago de \$57.011 millones, entre reservas y cuentas por pagar; sin embargo, al verificar el valor incluido en el reporte presupuestal de ingresos al cierre de la vigencia 2022, se encuentra que solo fueron incluidas en el concepto de ingresos 1.2.10.01 registro de recaudos por \$1.604 millones, es decir, no se incorporó como ingreso el valor total de las reservas canceladas como lo describe el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales.

**Cuadro 25. Actas Cancelación Reservas
(Cifras en millones de pesos)**

ACTA	Fecha	Reservas	CXP	Total
1	29/04/2022	419	0	419
2	3/08/2022	202	0	202
3	7/09/2022	982	0	982
4	5/01/2023	988	7.505	8.494
Total		2.592	7.505	10.098

Fuente: Municipio de Pereira, formatos rendición cuenta-SIA
Trabajo: Contraloría Municipal de Pereira

En cuanto a las reservas presupuestales de 2021, de los \$45.577 millones constituidos mediante la Resolución 484 del 19 de enero de 2022, se ejecutó durante dicha vigencia el 94,3% correspondiente a \$42.884 millones y se pagaron \$40.022 millones; de igual manera, se efectuaron cancelaciones de reservas por \$2.592 millones. Del total de reservas ejecutadas \$248 millones correspondieron a gastos de funcionamiento y en gastos de inversión se ejecutaron reservas por \$42.636 millones.

De igual manera mediante la referida Resolución 484 de 2022, se constituyeron las cuentas por pagar existentes en tesorería al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$21.632 millones, de las cuales fueron canceladas durante la vigencia \$7.505 millones, quedando un saldo definitivo al 31 de diciembre de \$14.126 millones que fueron pagadas en un 100%.

**Cuadro 26. Ejecución Rezago Presupuestal 2021
(cifras en millones de pesos)**

CUENTAS POR PAGAR

Concepto	Cuenta por pagar	Cancelaciones	Pago	%Pago
Funcionamiento	2.011	1	2.011	100,0%
Inversión	19.621	7.505	12.116	61,8%
Total	21.633	7.506	14.127	65,3%

RESERVAS PRESUPUESTALES

Concepto	Reservas	Cancelaciones	Obligaciones	Pagos	% ejecución
Funcionamiento	249	0	249	249	99,9%
Inversión	45.229	2.593	42.636	39.774	94,3%
Total	45.478	2.593	42.885	40.023	94,3%

Fuente: Municipio de Pereira, reportes rendición de la cuenta CHIP-CUIPO
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.5 Evolución del gasto 2018-2022.

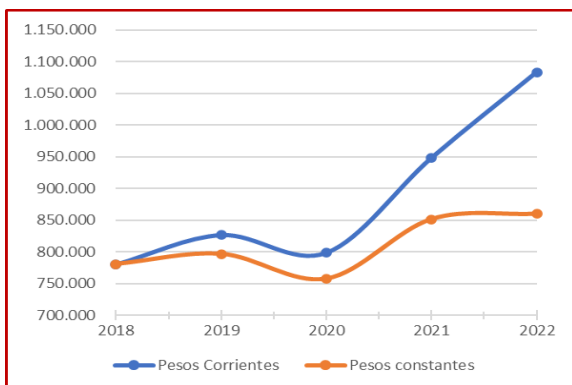
Para el período 2018-2022, los gastos han presentado una tendencia de crecimiento, exceptuando la vigencia 2020, donde se contrajo en un 3,4% (4,9% real), para dicha vigencia el gasto total ascendió a \$799.040 millones, frente a \$826.978 comprometido en la vigencia inmediatamente anterior (2019), esta disminución se da en primer lugar a que durante el primer año del período de gobierno las labores se centran en la formulación y aprobación de los planes de desarrollo a fin de determinar la hoja de ruta de la administración y con ello la programación de las inversiones que se proyecta ejecutar durante el período de gobierno y en segundo lugar a los inconvenientes en la ejecución de los proyectos como consecuencia del COVID-19, que conllevó a largos períodos de aislamiento como medida para combatir la pandemia; situación que mejoró en 2021 y que con la ya aprobación del plan de desarrollo y la flexibilización de las medidas adoptadas por el gobierno nacional y local en materia de emergencia sanitaria, permitió que se desarrollaran los procesos contractuales y administrativos para llevar a cabo la ejecución de los proyectos de inversión, con lo cual los gastos en dicha vigencia fueron de \$948.534 millones con un crecimiento nominal de 18,7% (real del 12,4%) y para 2022 totalizaron \$1,08 billones presentando un incremento nominal del 14,2%.

En lo que respecta al gasto por componentes, esto es, funcionamiento, inversión y servicio de la deuda, puede decirse que su comportamiento en el período 2018-2022, sigue la misma senda de los gastos totales, es decir, presentan un crecimiento anualizado, excepto para la vigencia 2020, período en el cual el funcionamiento se contrajo un 0,6%, el servicio de la deuda 11,2% y la inversión en un 3,8%. Para el período indicado, el gasto se ha venido incrementando anualmente en promedio 8,5% (2,4% real), los gastos de funcionamiento un 9,8% (3,6% real), el servicio de la deuda pública ha venido creciendo un 13,1%, mientras la inversión se incrementa un 8,1% anual (real 2,0%).

Gráfica 29. Evolución del gasto 2018-2022
(cifras en millones de pesos)

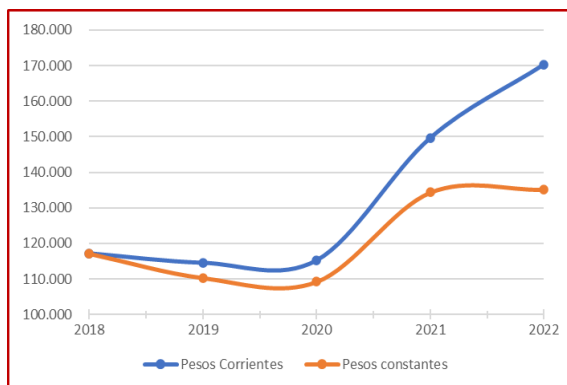
GASTO TOTAL

Año	Pesos Corrientes	Pesos constantes	Variación %	
			Nominal	Real
2018	780.700	780.700	0	0
2019	826.978	796.703	5,9%	2,0%
2020	799.040	757.527	-3,4%	-4,9%
2021	948.534	851.390	18,7%	12,4%
2022	1.083.579	859.779	14,2%	1,0%



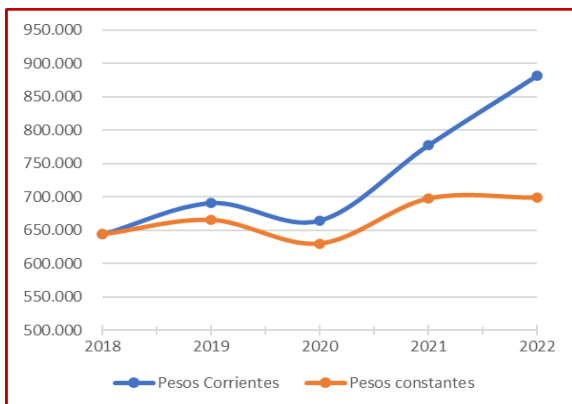
FUNCIONAMIENTO

Año	Pesos Corrientes	Pesos constantes	Variación %	
			Nominal	Real
2018	117.136	117.136	0	0
2019	114.487	110.296	-2,3%	-5,8%
2020	115.197	109.212	0,6%	-1,0%
2021	149.670	134.342	29,9%	23,0%
2022	170.317	135.140	13,8%	0,6%



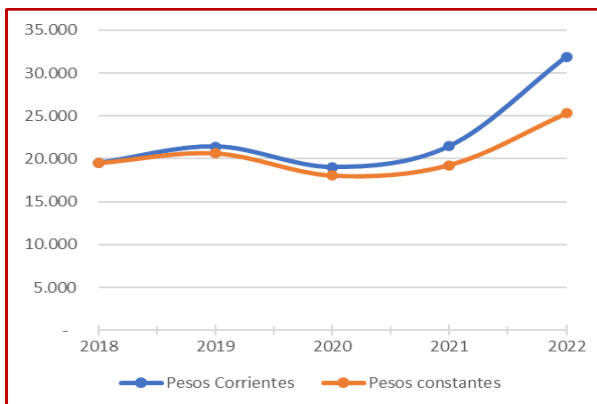
GASTO DE INVERSION

Año	Pesos Corrientes	Pesos constantes	Variación %	
			Nominal	Real
2018	644.065	644.065	0	0
2019	691.054	665.755	7,3%	3,4%
2020	664.810	630.271	-3,8%	-5,3%
2021	777.400	697.783	16,9%	10,7%
2022	881.352	699.319	13,4%	0,2%



SERVICIO DE LA DEUDA

Año	Pesos Corrientes	Pesos constantes	Variación %	
			Nominal	Real
2018	19.499	19.499	0	0
2019	21.437	20.652	9,9%	5,9%
2020	19.033	18.044	-11,2%	-12,6%
2021	21.463	19.265	12,8%	6,8%
2022	31.910	25.320	48,7%	31,4%



Fuente: Municipio de Pereira, Información Presupuestal CHIP-Informes deuda pública
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.6 Comparativo Gastos con ciudades capitales.

Los reportes de ejecución presupuestal obtenidos del CHIP-CUIPO, muestran a la Ciudad de Pereira como la segunda ciudad capital de primera categoría con mayores compromisos de gasto en la vigencia 2022, lo cual es coherente, si se tiene en cuenta que igualmente ocupa el segundo lugar en cuanto a mayor recaudo, siendo antecedida por Cúcuta que a su vez es la ciudad de este tipo que mayores ingresos obtuvo en 2022 registrando compromisos por \$1,49 billones. El promedio de gastos de las ciudades de primera categoría en 2022 fue de \$889.489 millones, por lo que Pereira sobrepasa en un 21,8% dicho promedio.

Por otra parte, en cuanto a capacidad de ejecución, el promedio de ejecución del gasto para 2022 de estas ciudades fue del 87,5%, siendo la Ciudad de Neiva la que logro ejecutar en mayor porcentaje el gasto programado con un índice de ejecución del 94,9%, seguida por Cúcuta con el 92,4%, Valledupar 91,8% y Manizales con 91,5%; Pereira en este aspecto ocupa el puesto quinto con un porcentaje de ejecución del 90,7%. En cuanto a ejecución de la inversión, el promedio de ejecución de estas ciudades fue de \$755.225 millones y Pereira en este sentido llevo a cabo compromisos de inversión por \$881.352, siendo la segunda ciudad de las comparadas que mayores recursos logro ejecutar en este componente de gasto, después de la Ciudad de Cúcuta que registro compromisos para inversión por \$1,33 billones; y respecto a capacidad de ejecución de la inversión programada o presupuestada se logró comprometer el 90,7% del presupuesto, por encima del promedio de las ciudades que fue de 87,5% y ocupando el sexto lugar entre las de mayor ejecución.

De igual manera, se tiene que los compromisos adquiridos en 2022 por parte de las ciudades observadas, en promedio el 84,9% de éstos se focalizan a los programas y productos de inversión; por encima de la participación que este contexto tiene Pereira, que presenta un indicador del 81,3%, lo que indica que de cada 100 pesos que gasta, 81,3 pesos lo hace en inversión; en este aspecto las ciudades que mayor participación de los compromisos de gasto realizaron en inversión fueron Valledupar y Montería con 89,7% y las que menor Villavicencio y Manizales con el 77,1% y 79,6% respectivamente.

**Cuadro 27. Indicadores de ejecución de gasto 2022
Ciudades Capitales de Primera Categoría**

Ciudad	Ejecución % Gasto	%Ejecución inversión	%Ejecución Funcionam	% destinado a inversión	% destinado a funcionam
PEREIRA	90,7%	90,5%	83,5%	81,3%	14,5%
IBAGUE	78,8%	82,2%	86,8%	83,2%	11,7%
CUCUTA	92,4%	93,6%	78,8%	89,0%	7,6%
MANIZALES	91,5%	91,5%	82,3%	79,6%	15,6%
VILLAVICENCIO	89,1%	88,6%	87,1%	77,1%	17,7%
NEIVA	94,9%	94,1%	91,4%	82,8%	14,4%
ARMENIA	88,5%	88,0%	82,2%	82,1%	14,3%
VALLEDUPAR	91,8%	91,2%	87,4%	89,7%	7,4%
PASTO	85,0%	87,8%	76,8%	88,3%	8,8%
MONTERIA	75,6%	73,8%	86,8%	89,7%	7,3%
POPAYAN	90,5%	90,9%	77,9%	88,1%	8,1%
PROMEDIO	87,5%	87,9%	84,0%	84,9%	11,3%

CHIP-CUIPO

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En materia de deuda pública, las ciudades que mayores pagos realizaron por este objeto de gasto en 2022, fueron en su orden Cúcuta con compromisos, obligaciones y pagos por \$40.414 millones, Villavicencio por \$39.372 millones e Ibagué \$37.866; por su parte, las de menores compromisos y pagos son Neiva \$10.499, Armenia \$12.925 millones y Popayán \$15.920 millones; Pereira ocupa el cuarto lugar de las que mayor pago realizan por servicio de la deuda con pagos que ascendieron a \$31.910 millones (incluyendo bonos pensionales).

1.1.7 Vigencias Futuras.

Una vigencia futura es el Instrumento de planificación presupuestal y financiero que garantiza la incorporación, en los presupuestos de vigencias posteriores a la de la asunción del compromiso, de los recursos necesarios para la ejecución de proyectos plurianuales y otros gastos, que por su naturaleza requieren ejecutarse en más de una vigencia fiscal, dado que se consideran estratégicos y básicos para el cumplimiento de los objetivos y políticas de las entidades⁸.

⁸ Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Guía Gestión de Vigencias Futuras, pág. 2.

Las vigencias futuras pueden ser de dos tipos, ordinarias cuando la ejecución se inicia afectando el presupuesto de la vigencia en que se autorizan y el objeto del compromiso se lleva a cabo en cada una de las vigencias futuras siguientes a la autorizada, y son excepcionales cuando los compromisos y obligaciones afectan el presupuesto de vigencias siguientes y no requieren de apropiación presupuestal en la vigencia en que se concede la autorización, estas últimas están reservadas para proyectos relacionados con infraestructura, energía, comunicaciones, aeronáutica, defensa y seguridad, así como para las garantías a las concesiones, y en el ámbito territorial se encuentran reglamentadas por la Ley 1483 de 2011.

Durante la vigencia 2022 fueron autorizadas por parte del Concejo Municipal de Pereira, vigencias futuras por un total de \$273.047 millones, de estas \$196.284 millones corresponden a vigencias excepcionales, mientras por vigencia ordinaria se autorizaron \$76.763 millones; de igual manera se comprometieron \$46.992 millones de vigencias futuras autorizadas en períodos anteriores; con lo que al 31 de diciembre de 2022, el Municipio de Pereira contaba con un saldo de vigencias futuras autorizadas de \$301.953 millones, para ser ejecutadas entre 2023 y 2025, de las cuales \$224.835 millones corresponden a excepcionales (74,5%) y \$77.118 millones a ordinarias (25,5%); teniendo en cuenta que está prohibido legalmente la autorización de vigencias futuras en el último año del período de gobierno y que durante 2023 se ejecutarían vigencias futuras por \$158.508 millones, quedaría al finalizar el presente período de gobierno un saldo de vigencias futuras de \$143.444 millones; lo que indica que el próximo gobierno local deberá asumir los compromisos, obligaciones y pagos de las obras autorizadas y financiadas con este mecanismo presupuestal con los recaudos futuros del municipio, lo cual restaría recursos para la ejecución de nuevos proyectos; así como variaciones en la capacidad de endeudamiento, dado que como lo establece el artículo 1° de la Ley 1483 de 2011 *“Los montos por vigencia que se comprometan por parte de las entidades territoriales como vigencias futuras ordinarias y excepcionales, se descontarán de los ingresos que sirven de base para el cálculo de la capacidad de endeudamiento”*⁹

⁹ Ley 1483 de 2011, artículo 1°

Cuadro 28. Vigencias Futuras Autorizadas 2022
(cifras en millones de pesos)

Acuerdo	Objeto	Tipo	Valor
8	contratación del servicio de vigilancia privada para las diferentes dependencias y sitios de trabajo asignados por la administración central del municipio de Pereira en las modalidades de medios tecnológicos sin arma y canina	ORDINARIA	13.449
13	Construcción, adecuación y modernización del complejo acuático de la Villa olímpica del municipio de Pereira	ORDINARIA	11.127
16	contratación del suministro de energía para la operación del sistema del transporte público por cable aéreo en el municipio de Pereira	ORDINARIA	1.739
18	Contratación para aunar esfuerzos técnicos, administrativos, operativos y financieros para brindar atención integral a la población adulta mayor en desprotección social y familiar a través de los Centros de Bienestar ubicados en el municipio de Pereira	ORDINARIA	6.920
19	Contratación para prestar los servicios para brindar atención humanitaria a la población víctima del conflicto armado interno y para apoyar el sostenimiento de la Mesa de Participación de Víctimas del Municipio de Pereira.	ORDINARIA	1.495
21	Adquisición de póliza que ampare los accidentes escolares de los estudiantes pertenecientes a los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira durante la vigencia 2023	EXCEPCIONAL	407
22	Prest del servicio trans escolar especial rural y pedagógico para los niños, niñas en el marco de la política de estado para el desarrollo integral de la primera infancia de cero a siempre en la modalidad institucional centros de desarrollo	EXCEPCIONAL	4.163
23	prestación del servicio de vigilancia privada para los establecimientos educativos del municipio de Pereira priorizados por la Secretaría de educación	ORDINARIA	10.411
24	Construcción del campo de juego Rugby y voleibol playa en el parque metropolitano del café de la ciudad de Pereira para la realización de los XXII Juegos Nacionales y VI juegos para nacionales 2023 eje cafetero	ORDINARIA	5.328
25	contratación de servicio de aseo y cafetería para apoyo a las diferentes dependencias del municipio de Pereira	ORDINARIA	1.200
26	Construcción de la conexión álamos-pinares del municipio de Pereira y la interventoría técnica, administrativa, legal y ambiental al contrato de construcción de la conexión vial los álamos- pinares del municipio de Pereira.	ORDINARIA	16.286
27	Mejoramiento de la infraestructura deportiva del coliseo menor de la ciudad de Pereira para la realización de los XXII Juegos Nacionales y VI Juegos para nacionales 2023 eje cafetero	ORDINARIA	5.602
28	contratación para garantizar la operación de los nueve componentes del Sistema de Emergencia Medicas SEM Regional	EXCEPCIONAL	564
29	Adelantar el proceso de contratación para brindar atención integral en la modalidad de fase albergue y fase granja a los habitantes de calle y en riesgo de calle en el municipio de Pereira	ORDINARIA	3.206
34	prestación de servicio integral de aseo para los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira	EXCEPCIONAL	7.279
35	Suministro de alimentos escolar con los niños, niñas y adolescentes registrados en la matrícula oficial del municipio de Pereira	EXCEPCIONAL	28.687
38	Construcción segunda fase de la conexión de la avenida los colibrí zona de expansión occidental cerritos desde el K+3400 sector el tigre hasta el hospital de cuarto nivel y la interventoría técnica, financ , administrativa , legal y ambiental al contrato de construcción	EXCEPCIONAL	155.184
Total			273.047

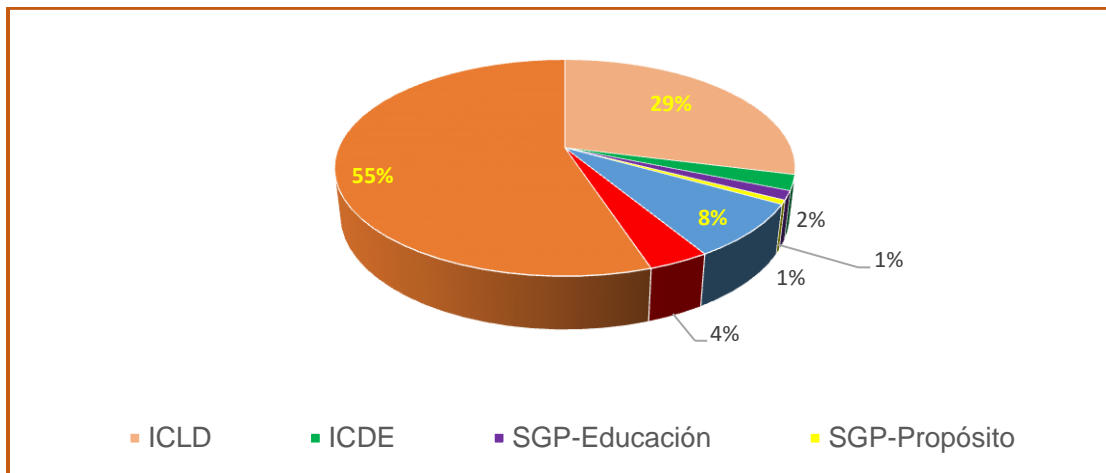
Fuente: CHIP-Vigencias futuras

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Por fuente de financiación, el 55,1% del saldo de vigencias autorizadas correspondientes \$166.311 millones, se costean con recursos del crédito; un 28,9% (\$87.391 millones) a través de los ingresos corrientes de libre destinación; el 10,1% (\$30.401 millones) a través de los recursos del Sistema General de

Participaciones, mientras que \$10.930 millones con recursos transferidos por la nación para financiamiento de obras relacionadas con los juegos nacionales y paranacionales de 2023; por su parte, \$6.920 millones corresponden a inversiones realizadas con ingresos corrientes de destinación específica.

Gráfica 30. Financiamiento Vigencias Futuras
(% participación)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a los sectores que financian dichas vigencias, el 56,8% se destinan a la financiación de obras de infraestructura vial, como la construcción de la segunda fase de la conexión Avenida los Colibrí, sector el Tigre hasta el Hospital de cuarto nivel, con vigencias futuras autorizadas en 2022 mediante Acuerdo 38 por \$155.184 millones, para ser comprometidas entre 2023 y 2025 y el proyecto para las obras de conexión de Álamos-Pinares, autorizadas por el Acuerdo 26 de 2022 por \$16.285 millones para ser ejecutadas en 2023.

En materia de educación se tienen saldos de vigencias futuras comprometidos por \$55.036 millones, que corresponden al 18,2% del total autorizado, los cuales se destinan a proyectos como: alimentación escolar de niños y niñas de las instituciones educativas del municipio (\$28.686 millones), la prestación del servicio de vigilancia para las instituciones educativas (\$10.411 millones), prestación del servicio de aseo de las instituciones educativas (\$7.279 millones) y la prestación del transporte escolar, pólizas de seguros, becas para PEPAS, entre otros (\$8.660 millones).

Otros importantes sectores cuyos proyectos se financian mediante el mecanismo de vigencias futuras corresponde a Agua Potable y Saneamiento Básico, y

Deporte; en cuanto al primer sector, los saldos vigentes al 31 de diciembre de 2022 fueron de \$24.462 millones (8.1% del total autorizado), los cuales se encuentran comprometidos para “la contratación de obras, suministro e instalación de equipos, puesta en marcha y asistencia operativa de la planta de tratamiento de aguas residuales Pereira – Dosquebradas”, autorización en 2021 mediante Acuerdo 28 y cuya ejecución de obras se proyecta hasta 2025. En cuanto a deporte, se tienen compromisos por vigencia futura por \$22.057 millones (7,3% del total autorizado), para ejecutar obras relacionadas con el complejo acuático de la Villa Olímpica (\$11.126 millones), mejoramiento de la infraestructura del Coliseo Menor de Pereira (\$5.602 millones) y construcción del campo de rugby y voleibol en el Parque Metropolitano del café (\$5.327 millones). En cuanto, a las vigencias futuras por sector se presentan en el siguiente cuadro.

Cuadro 29. Saldo Vigencias Futuras Por Sector de Gasto
(cifras en millones de pesos)

Destino	Ordinaria	Excepcional	Total	% Par.
ATENCION INTEGRAL DE POBLACION EN SITUACION PERMANENTE DE DESPROTECCION SOCIAL Y/O FAMILIAR	10.126	-	10.126	3,4%
ATENCION, ASISTENCIA Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS	1.495	-	1.495	0,5%
CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA	10.411	44.625	55.036	18,2%
DESARROLLO INTEGRAL DE LA PRIMERA INFANCIA A LA JUVENTUD, Y FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA	355	-	355	0,1%
FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE	22.057	-	22.057	7,3%
INFRAESTRUCTURA RED VIAL PRIMARIA	16.286	155.184	171.470	56,8%
PRESTACION DE SERVICIOS DE TRANSPORTE PUBLICO DE PASAJEROS	1.739	-	1.739	0,6%
FUNCIONAMIENTO	14.649	-	14.649	4,9%
ACCESO DE LA POBLACION A LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	-	24.461	24.461	8,1%
ASEGURAMIENTO Y PRESTACION INTEGRAL DE SERVICIOS DE SALUD	-	564	564	0,2%
Total	77.119	224.834	301.953	100,0%

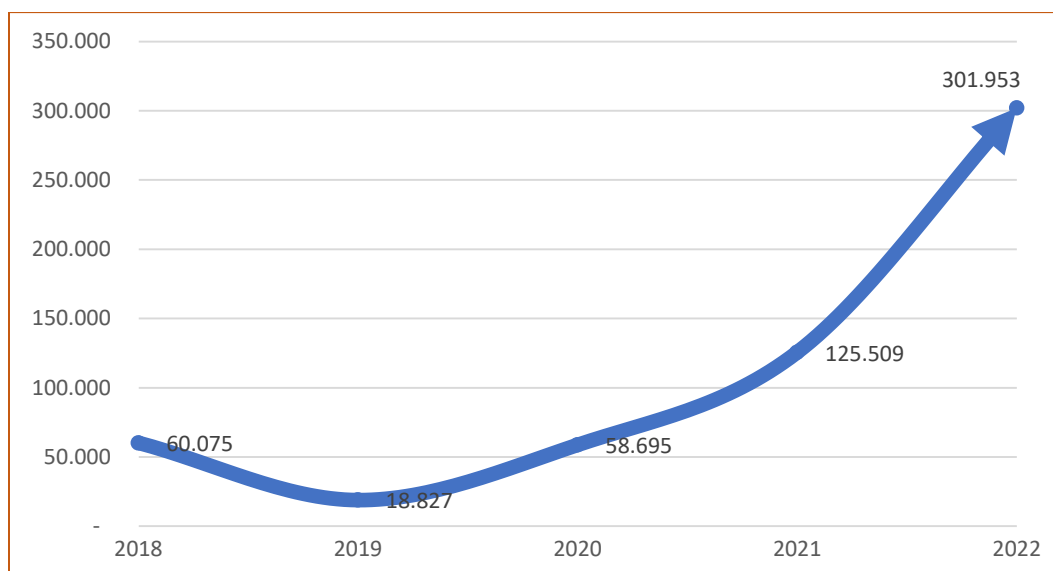
Fuente: CHIP-Vigencias Futuras

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Otro aspecto a tener en cuenta respecto a la autorización de vigencias futuras, es que en el Municipio de Pereira el saldo de las mismas ha venido en aumento al cierre de cada ejercicio fiscal; al finalizar 2018, el saldo de vigencias futuras era de \$60.075 millones (7% del presupuesto de gastos apropiado de 2018), para 2019

este monto disminuyó llegando a \$18.827 millones; como existe la imposibilidad legal de efectuar este tipo de compromisos en el último año de gobierno no se autorizaron compromisos de vigencias futuras en este año; para 2020, el saldo volvió a aumentarse llegando a \$58.695 millones, para 2021 los saldos fueron de \$125.509 millones y para 2022 se incrementó en un 141% representado un 25% del presupuesto apropiado para gastos y se prevé que al final del presente período de gobierno quede un saldo de vigencias futuras autorizadas de \$143.445 millones que serían ejecutadas entre 2024 y 2025.

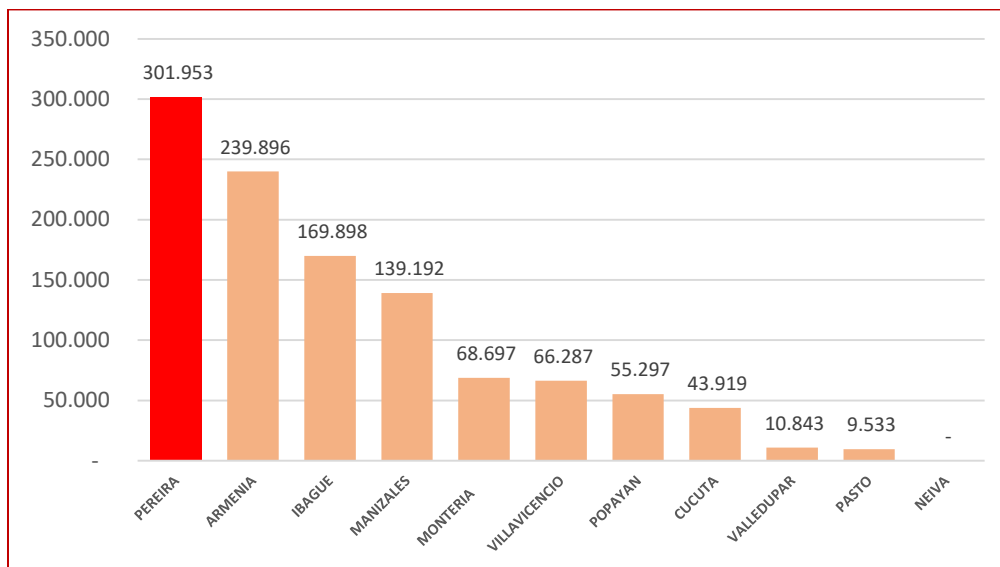
Gráfica 31. Evolución Saldo Vigencias Futuras
(cifras en millones de pesos)



Fuente: CHIP-Vigencias Futuras
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Haciendo un comparativo con Ciudades Capitales de Primera Categoría, en materia de saldo de vigencias futuras, Pereira ocupa el primer lugar en cuanto a mayores autorizaciones dadas para comprometer recursos de vigencias siguientes; seguida por Armenia con \$239.896 millones de saldo autorizado e Ibagué con autorizaciones vigentes por \$169.898 millones; por su parte Neiva no posee saldos de vigencias futuras autorizadas al 31 de diciembre de 2022; en promedio las 11 ciudades capitales de primera categoría, tienen un saldo promedio de vigencias futuras autorizadas de \$100.501.

Gráfica 32. Saldo Vigencias Futuras Ciudades Capitales Categoría Primera
(cifras en millones de pesos)



Fuente: CHIP-Vigencias Futuras
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.1.8 Estados de Cierre-Balance

Los estados de cierre permiten establecer la situación de las finanzas públicas al cierre del ejercicio fiscal, con el propósito de observar el comportamiento resumido de los principales componentes de los balances; entre estos se tiene:

- Estado de situación Presupuestal
- Estado de situación fiscal
- Estado de Tesorería
- Balance Fiscal

1.1.8.1 Resultado Presupuestal.

La situación presupuestal es el resultado de descontar de los recaudos efectuados en la vigencia, los pagos realizados y las reservas y cuentas por pagar constituidas; cuyo resultado puede ser superavitario o deficitario; para la vigencia 2022 los recaudos tanto de ingresos corrientes como de capital como ya se ha indicado fueron de \$1,262 billones, frente a unos gastos (pagos, cuentas por pagar y reservas) que totalizaron \$1,083 billones, dando un resultado presupuestal positivo o superavitario de \$0,179 billones o \$179.197 millones; que comparado

con los obtenidos en 2021, resulta superiores en un 83%, producto como se ya se ha indicado en este informe del crecimiento de los ingresos en un 20,7% (\$216.471 millones), frente a unos gastos que crecieron en un 14,2% (\$135.046 millones).

Cuadro 30. Estado de Situación Presupuestal 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021	%Var	Variación Absoluta
RECAUDOS	1.262.776	1.046.306	20,7%	216.471
Ingresos Corrientes	1.017.907	873.055	16,6%	144.852
Ingresos Tributarios	436.941	340.136	28,5%	96.805
<i>Impuestos Directos</i>	196.783	147.193	33,7%	49.591
<i>Impuestos Indirectos</i>	240.158	192.944	24,5%	47.214
Ingresos No Tributarios	580.966	532.919	9,0%	48.047
Contribuciones	9.711	7.789	24,7%	1.921
Tasas y Derechos Administrativos	2.397	2.398	-0,1%	- 1
Multas de Sanciones	21.715	10.217	112,5%	11.498
Venta de ByS	1.359	6.138	-77,9%	- 4.779
Transferencias Corrientes	538.118	501.392	7,3%	36.726
Sistema General de Participaciones	353.918	343.994	2,9%	9.924
<i>Educación</i>	255.181	250.582	1,8%	4.599
<i>Salud</i>	74.266	70.268	5,7%	3.998
APSB	6.481	6.456	0,4%	25
<i>Propósito General</i>	17.080	15.835	7,9%	1.245
<i>Alimentación Escolar</i>	910	853	6,6%	57
Infancia y Adolescencia	-	-	0,0%	-
<i>Transferencia de impuestos</i>	9.373	7.197	30,2%	2.176
<i>Transferencia Gobierno General</i>	41.933	43.173	-2,9%	- 1.240
<i>Transferencias ADRESS</i>	132.893	107.027	24,2%	25.866
Participación Monopolios	7.667	4.984	53,8%	2.683
Recursos de Capital	244.869	173.250	41,3%	71.619
<i>Disposición de Activos</i>	400	165	142,2%	235
<i>Excedentes y Utilidades</i>	27.115	28.801	-5,9%	- 1.687
<i>Rendimientos Financieros</i>	12.709	2.836	348,2%	9.873
<i>Recuperación de Prestamos</i>	15	-	100,0%	15
<i>Recursos del Crédito</i>	40.343	-	100,0%	40.343
<i>Recursos de balance</i>	127.208	134.171	-5,2%	- 6.964
<i>Transferencias de Capital</i>	6.652	75	8799,1%	6.577
<i>Retiros FONPET</i>	15.222	1.135	1240,6%	14.087
<i>Reintegros y Rec. No Apropriados</i>	15.205	6.066	150,7%	9.139

Concepto	2022	2021	%Var	Variación Absoluta
GASTOS	1.083.579	948.534	14,2%	135.046
				-
PAGOS	975.572	881.424	10,7%	94.148
Funcionamiento	167.905	147.410	13,9%	20.496
Servicio Deuda	31.910	21.463	48,7%	10.447
Inversión	775.756	712.550	8,9%	63.206
RESERVAS PRESUPUESTALES	26.658	21.633	23,2%	5.025
Funcionamiento	2.236	2.011	11,2%	224
Servicio Deuda	-	-	0,0%	-
Inversión	24.422	19.621	24,5%	4.801
CUENTAS POR PAGAR	81.349	45.478	78,9%	35.872
Funcionamiento	176	249	-29,3%	- 73
Servicio Deuda	-	-	0,0%	-
Inversión	81.173	45.229	79,5%	35.945
SITUACION PRESUPUESTAL	179.197	97.772	83,3%	81.425

*Fuente: Municipio de Pereira, Reportes de ejecución Presupuestal
Elaboró Contraloría Municipal de Pereira*

1.1.8.2 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que el municipio puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas fiducias y cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar y reservas presupuestales, da como resultado el Estado de Situación Fiscal, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$207.874 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$318.212 millones, unas exigibilidades de \$110.338 millones; que deberán ser objeto de adición al presupuesto conforme a lo autorizado por el Concejo Municipal en Acuerdo 30 de 2022. Por su parte el Estado de Tesorería el cual involucra como disponibilidades las cuentas contables representadas en efectivo al cierre de la vigencia (caja, bancos, inversiones temporales, fiducias) y en exigibilidades las obligaciones que cuentan con respaldo presupuestal, sean exigibles al cierre de la vigencia y se encuentran debidamente radicadas para pago en tesorería; dio al cierre de la vigencia 2022 una situación de tesorería de \$285.885 millones, superior a la obtenida en 2021 cuyo resultado fue de \$155.686.

Cuadro 31. Estado de Situación Fiscal y de Tesorería
(cifras en millones de pesos)

ESTADO SITUACION FISCAL

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	318.212	207.339
Caja	-	
Bancos	284.818	147.121
Inversiones Temporales	-	
Fiducia	30.028	30.529
Cuentas por Cobrar de C.P	3.366	29.689
EXIGIBILIDADES	110.338	67.441
Cuentas por pagar	28.961	21964
Reservas excepcionales	81.377	45.477
SITUACION FISCAL	207.874	139.898

ESTADO DE TESORERÍA

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	314.846	177.650
Caja	-	
Bancos	284.818	147.121
Inversiones Temporales	-	
Fiducia	30.028	30.529
EXIGIBILIDADES	28.961	21.964
Cuentas por pagar	28.961	21.964
SITUACION TESORERIA	285.885	155.686

Fuente: Municipio de Pereira, estado de situación Fiscal y Tesorería

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

1.1.8.3 Balance Fiscal.

El balance fiscal corresponde al resultado obtenido, sea este déficit o superávit, de la diferencia entre todos los ingresos y gastos, y teniendo en cuenta el préstamo neto y la deuda. En tal sentido el balance total para 2022 fue mayor al obtenido en 2021, ante el incremento de los ingresos tributarios y el desembolso de recursos del crédito.

Cuadro 32. Balance Fiscal
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021
INGRESOS TOTALES	1.262.776	1.046.306
Ingresos Tributarios	436.941	340.136
Ingresos no Tributarios	580.966	532.919
Recursos de Capital	244.869	173.250
GASTOS TOTALES	1.076.937	909.620
Funcionamiento	170.317	149.670
Inversión	881.352	777.400
Intereses	5.440	782
Préstamo Neto*	19.828	- 18.232
Balance Total	185.839	136.685
Balance Primario**	180.399	135.902

Nota: (*) préstamo neto: diferencia entre desembolsos - amortizaciones

(**) Balance primario: balance total – intereses

1.1.9 Indicadores

**Cuadro 33. Principales Indicadores
(cifras en millones de pesos)**

Indicador	Calculo	2022	2021
Ejecución de Gastos	Compromisos totales/ Presupuesto de gastos	90,7%	92,7%
Participación Inversión	Inversión/Gasto comprometido	81,3%	82,0%
Participación funcionamiento	Funcionamiento/Gasto comprometido	15,7%	15,8%
Ejecución gasto inversión	Inversión ejecutada/ inversión presupuestada	90,5%	92,8%
Ejecución servicio deuda	S. deuda/S.deuda Programada	99,8%	99,4%
Ejecución funcionamiento	G. funcionamiento/G.funcionamiento presupuestada	90,4%	91,3%
Variación Marginal del gasto	Compromisos vigencia actual / compromisos vigencia n-1	14,2%	18,7%
Variación Marginal del gasto de Inversión	Compromisos inversión vigencia actual / compromisos inversión vigencia n-1	13,4%	16,9%
Autofinanciamiento de la inversión	Ahorro corriente / Pagos inversión	30,7%	23,0%
Ejec. Inversión & PIB	Gasto de Inversión / PIB Dptal	N.D	4,0%
GF/ICLD*	Gastos de Funcionamiento L.D /ICLD	34,6%	37,6%
Gasto Percápita	Total Gastos / Población	2.253.987	1.976.672
Inversión Percapita	G. Inversión/ población	1.833.327	1.620.043
Deuda Percapita	Saldo deuda/ población	274.288	171.669
Indicador de solvencia	Intereses/ahorro operacional	2,3%	0,5%
Indicador de sostenibilidad	saldo deuda/ingresos corrientes	32,3%	26,3%
Capacidad de generación de ahorro	Ahorro corriente / ingresos corrientes- sgp educación y salud	58,3%	52,3%

(**) Este indicador es una aproximación, la Contraloría Municipal no es competente para determinar capacidad de endeudamiento.

1.2 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS.

Mediante Acuerdo 32 de noviembre 26 de 2021, se expidió por parte del Concejo Municipal de Pereira, el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropiedades para gasto del Municipio de Pereira para la vigencia 2022, mediante el cual se aprobó un presupuesto para los establecimientos públicos por \$33.412 millones, correspondientes al Aeropuerto Internacional Matecaña \$12.470 millones y al Instituto de Movilidad de Pereira \$20.942 millones; cuyo comportamiento se resume a continuación.

1.2.1 AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA.

1.2.1.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: Aeropuerto Internacional Matecaña de Pereira
Tipo de entidad	: Establecimiento Público Orden Municipal
Composición accionaria	: Entidad no patrimonial
Personal	13
Directivo	3
Asesor	2
Profesional	4
Técnico	3
Asistencial	1
Gerente o Director	: Francisco Valencia López
Página WEB	: https://aeromate.gov.co/
Organizaciones Gremiales o Supervisión	: ANLA, ICA; AEROCIVIL, MIGRACION COLOMBIA, MINISTERIO DE TRANSPORTE, SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE
Sector	: TRANSPORTE

1.2.1.2 Programación de Ingresos.

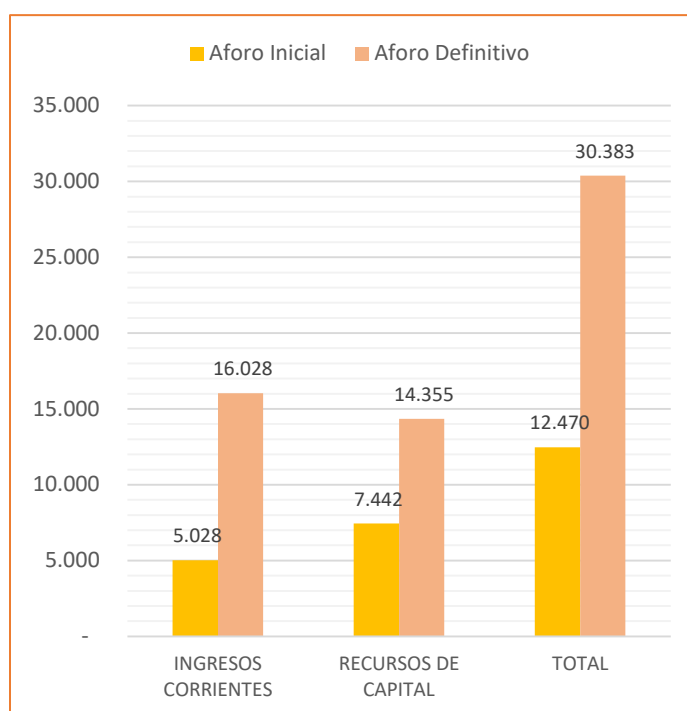
Para la vigencia 2022 se aprobó por parte del Concejo Municipal de Pereira, mediante Acuerdo 32 de 2021, el presupuesto de ingresos y gastos del Aeropuerto Internacional Matecaña por un valor de \$12.470 millones, el cual fue debidamente liquidado por el alcalde municipal a través de Decreto 0928 de 2021 y por el Gerente del Aeropuerto mediante Resolución 000072 de diciembre 30 de 2021. Dicho presupuesto fue objeto de modificaciones presupuestales, por lo que se efectuaron adiciones presupuestales durante la vigencia por \$21.040 millones, a la vez que se efectuaron reducciones por \$3.127 millones; con lo cual el presupuesto definitivo de ingresos quedo aforado en \$30.383 millones al cierre de 2022, presentándose una variación del 143,6% respecto al inicialmente aprobado.

Dentro del presupuesto de ingresos aprobado, se aforaron ingresos corrientes iniciales por \$5.028 millones, adicionados durante 2022 por \$11.000 millones, con

lo cual el aforo definitivo al cierre de la vigencia fue de \$16.028 millones (incremento del 218,8%) correspondientes a conceptos de venta de servicios regulados y no regulados que se obtienen de la participación de los ingresos por la concesión (Contrato APP 092 de 2017); por su parte para recursos de capital compuestos por los excedentes financieros, los rendimientos financieros, las transferencias de capital, los reintegros; el aforo inicial se aprobaron por \$7.442 millones, siendo adicionados durante la vigencia en \$10.040 millones y reducidos en \$3.127 millones; con lo cual el aforo definitivo en este concepto de ingresos fue de \$14.355, presentado una incremento respecto al inicial del 92,9%.

Gráfica 33. Programación Presupuesto de Ingresos AEROMATE 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	12.470	30.383
INGRESOS CORRIENTES	5.028	16.028
Ingresos No Tributarios	5.028	16.028
Multas sanciones e Intereses	200	200
Venta de Bienes y servicios	4.828	15.828
Ventas de establecimientos de mercado	4.798	15.798
Ventas incidentales de establecimientos no de mercado	30	30
RECURSOS DE CAPITAL	7.442	14.355
Disposición de activos	1.000	1.000
Excedentes financieros	6.000	2.873
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	120	120
Rendimientos financieros	320	320
Transferencias de capital	-	6.000
Recursos del balance	-	4.040
Reintegros y otros recursos no apropiados	2	2



Fuente: Aeropuerto Matecaña, Reportes Presupuestales
Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, mediante Acuerdo 12 de 2022 se realizó una reducción al presupuesto de Aeromatecaña por \$3.127 millones, producto de menores valores asignados por el COMFIS por excedentes financieros del Aeropuerto (recursos asignados por excedentes por \$2.873 millones frente a \$6.000 millones aforados), así como la adición de recursos por \$11.000 millones correspondientes a mayores valores obtenidos por la tesorería del aeropuerto en los rubros de servicios concesionados (servicios regulados y no

regulados). Igualmente, mediante la Resolución 109 de 2022 expedida por la Gerencia de la entidad, se efectuó una adición al presupuesto de ingresos y gastos por \$6.000 millones que fueron recibidos del otro si al convenio interadministrativo celebrado con INVIAS cuyo objeto es *“aunar esfuerzos para la construcción y mejoramiento del intercambiador vial en la avenida 30 de agosto, que sirva de acceso al aeropuerto internacional matecaña”* y mediante Resolución 169 de 2022 la gerencia incorpora al presupuesto \$4.039 millones correspondientes a excedentes de la subcuenta de la APP, los cuales de acuerdo con lo estipulado en el contrato de concesión deben ser *destinados “atender la materialización y/u ocurrencia de los riesgos que se encuentran a cargo del Aeropuerto Internacional Matecaña, en los términos dispuestos en el presente Contrato”*¹⁰, que corresponden a recursos de destinación específica.

1.2.1.3. Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Los recaudos totales durante 2022 ascendieron a \$28.681 millones, correspondientes a una ejecución del 94,4%; de estos, por concepto de ingresos corrientes se recaudaron \$17.906 millones de los \$16.028 aforados con una ejecución del 111,7%; mientras por recursos de capital el monto total percibido fue de \$10.774 millones, inferior a los \$14.355 aforados para la vigencia, por lo que su ejecución fue de un 75,1%. Respecto a la ejecución, la misma pudo haber sido superior si la entidad hubiese registrado dentro del presupuesto el recaudo de los excedentes de la subcuenta de excedentes APP que fueron objeto de adición mediante la Resolución 169 de 2022 y con lo cual, habría podido alcanzar una ejecución de recursos de capital de \$14.813 millones y totales de \$32.720 millones.

En materia de ingresos corrientes, como se ha dicho corresponden a los recursos que percibe la entidad de manera recurrente y para el caso del Aeropuerto está conformado por intereses de mora, la participación del 10,82% que percibe del concesionario por obtención de ingresos regulados y no regulados, así como por concepto de arrendamientos; en dicho aspecto en 2022 percibió por participación de servicios regulados un total de \$15.618 millones y por servicios no regulados \$2.255 millones, de igual manera por arrendamientos se percibieron 34 millones. Por su parte, en cuanto a recursos de capital los mayores conceptos de ingresos que se percibieron corresponden a excedentes financieros por \$2.873 millones,

¹⁰ Aeropuerto Matecaña Pereira, Apéndice 1 Parte Especial Contrato de Concesión APP 092 de 2017.

rendimientos financieros \$1.845 millones y transferencias de capital (convenio INVIAS) \$6.000 millones.

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales disminuyeron en un 33,2% (\$14.243 millones), esto ante menores recaudos obtenidos en conceptos como: transferencias de capital que en 2021 representaron recaudos de \$17.233 millones (frente a \$6.000 millones de 2022) por concepto de convenio interadministrativo No. 817 de 2021 celebrado con INVIAS para para la construcción y mejoramiento del intercambiador vial en la Avenida 30 de agosto, que sirva de acceso al Aeropuerto Internacional Matecaña; menor excedente financiero asignado a la entidad (\$905 millones menos); así como menor recaudo en la participación de ingresos regulados y no regulados (\$3.412 millones menos); lo cual conllevó a que los ingresos corrientes fueran menores respecto a los obtenidos en 2021 en \$3.413 millones, mientras los recursos de capital disminuyeron en \$10.830 millones.

Cuadro 34. Ejecución Presupuesto de Ingresos AEROMATE-2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022				2021	Variación 2022 & 2021
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Partic.		
INGRESOS	30.383	28.681	94,4%	100,0%	42.924	-33,2%
INGRESOS CORRIENTES	16.028	17.906	111,7%	62,4%	21.319	-16,0%
Ingresos No Tributarios	16.028	17.906	111,7%	62,4%	21.319	-16,0%
Multas sanciones e Intereses	200	-	0,0%	0,0%	0	-100,0%
Venta de Bienes y servicios	15.828	17.906	113,1%	62,4%	21.319	-16,0%
Ventas de establecimientos de mercado*	15.798	17.872	113,1%	62,3%	21.291	-16,1%
Ventas incidentales de establecimientos no de mercado	30	34	113,8%	0,1%	28	22,0%
Recursos de Capital	14.355	10.775	75,1%	37,6%	21.605	-50,1%
Disposición de activos	1.000	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
Excedentes financieros	2.873	2.873	100,0%	10,0%	3.778	-23,9%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	120	11	9,1%	0,0%	126	-91,3%
Rendimientos financieros	320	1.845	576,5%	6,4%	323	472,0%
Transferencias de capital	6.000	6.000	100,0%	20,9%	17.233	-65,2%
Recursos del balance	4.040	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
Reintegros y otros recursos no apropiados	2	46	2305,7%	0,2%	146	-68,4%

Nota: (*) Corresponde a recaudos por concepto de participación del 10,82% sobre los ingresos regulados y no regulados obtenidos por el concesionario.

Fuente: Aeropuerto Internacional Matecaña, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

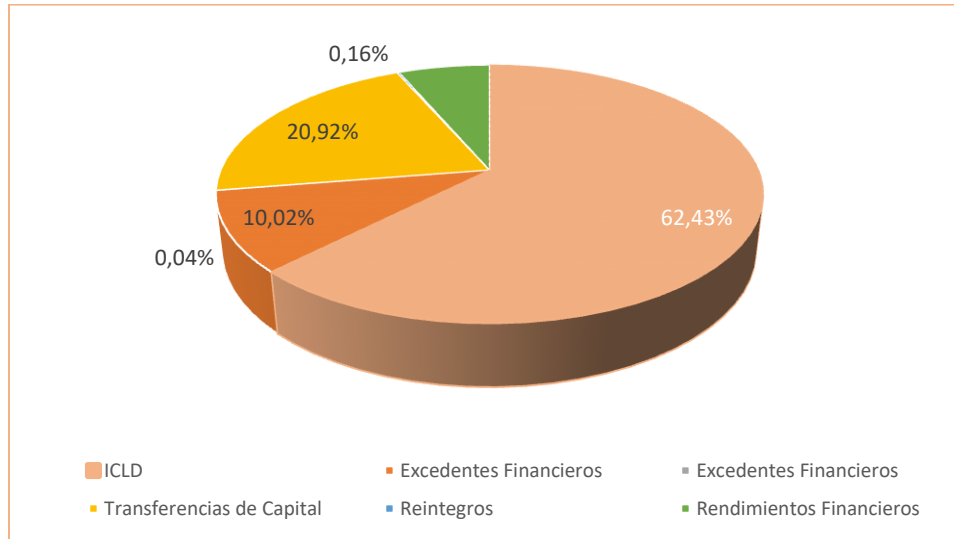
Los ingresos regulados que percibe el Aeropuerto por lo servicios aeronáuticos y aeroportuarios son los autorizados y supervisados por la Aeronáutica Civil y los no regulados corresponden a aquellos que no se encuentran regulados por la autoridad aeronáutica como arrendamientos, parqueaderos, combustibles, etc.; como se muestra en la siguiente ilustración.

Gráfica 34. Ingresos Regulados y no regulados AEROMATE 2022



Respecto a las fuentes de recaudo el 62,4% de los recaudos obtenidos corresponden a ingresos de libre destinación \$17.906 millones, por transferencias de capital se recaudaron \$6.000 millones que corresponden al 20,9% del total de ingresos, un 10% fueron asignados de los excedentes financieros obtenidos en 2021 (\$2.884 millones), mientras que el 6,4% se obtuvieron de rendimientos financieros cuyo recaudo alcanzó \$1.845 millones.

Gráfica 35. Ingresos recaudados según fuente AEROMATE 2022

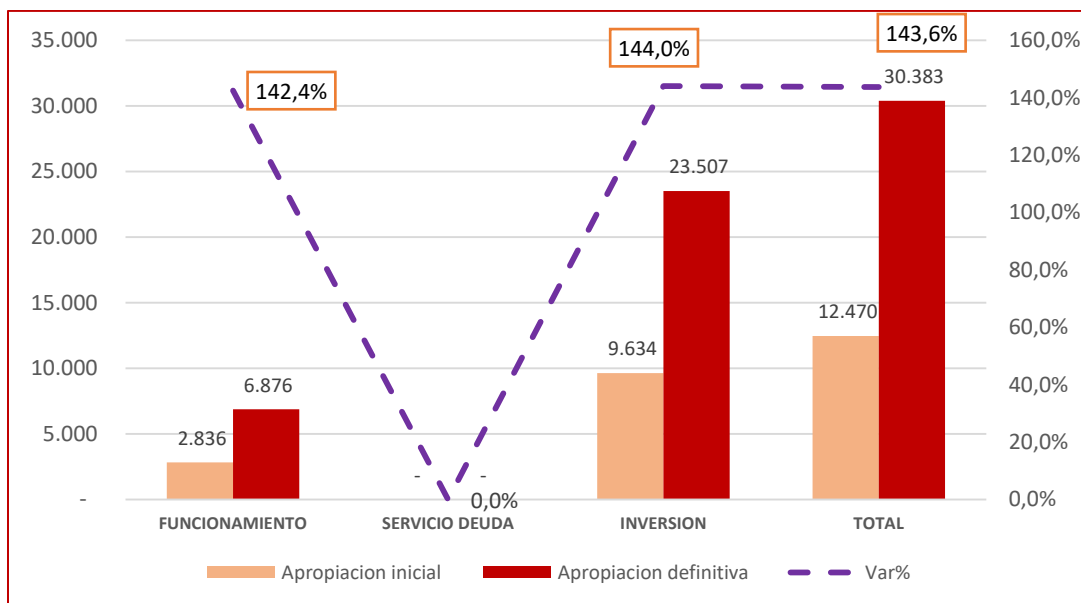


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.2.1.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

El monto apropiado de gastos para 2022 fue aprobado por el Concejo Municipal de Pereira por \$12.470 millones, adicionados mediante el Acuerdo 12 de 2022 y las Resoluciones 109 y 169 de 2022 en la suma de \$21.040 millones; así como se realizaron reducciones por \$3.127 millones; con lo cual el presupuesto definitivo al cierre de la vigencia ascendió a \$30.383 millones, guardando equilibrio con la programación del presupuesto de ingresos y representando un incremento respecto al inicialmente aprobado del 143,6%. Del total apropiado para gastos, el 22,6% correspondieron a gastos de funcionamiento con apropiaciones por \$6.876 millones y el 77,4% se apropiaron a proyectos de inversión con un monto de \$23.507 millones. De otra parte, los movimientos presupuestales internos que no modifican los montos globales aprobados por el concejo (traslados créditos y contracréditos) registraron operaciones por \$1.123 millones.

Gráfica 36. Programación Presupuesto de Gastos AEROMATE 2022
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contralora Municipal de Pereira.

La principal modificación presupuestal, fue la adición de los recursos por \$11.000 millones realizados mediante el Acuerdo 12 de 2022, de recursos provenientes de mayores recaudos por ingresos regulados y no regulados que fueron apropiados en inversión para el desarrollo de infraestructura física, estudios y consultorías; así como \$6.000 millones adicionados del otro si al convenio suscrito en 2021 con INVIAS destinados en materia de inversión a la construcción y mejoramiento del intercambiador vial en la Avenida 30 de agosto, que sirva de acceso al Aeropuerto Internacional Matecaña y \$4.040 millones de los recursos de la subcuenta de excedentes de APP destinados a provisión por la ocurrencia de riegos que deban ser atendido por el AIM.

1.2.1.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Al finalizar el mes de diciembre de 2022 del total apropiado para gastos (\$30.383 millones), se comprometieron \$21.106 millones que corresponde al 69,5%, mientras que las obligaciones y pagos totalizaron \$15.878 millones (52,3% del presupuesto).

Del total de compromisos presupuestales adquiridos, \$6.599 millones fueron realizados para atender los gastos de funcionamiento, en materia de gastos de personal de la planta del aeropuerto (salarios, prestaciones y contribuciones de nómina), cuyos compromisos, obligaciones y pagos realizados fueron de \$1.131 millones, igualmente para atender los gastos en que incurre la entidad para su funcionamiento (materiales y suministros y prestación de servicios) con compromisos, obligaciones y pagos por \$1.133 millones; por su parte el pago de sentencias y conciliaciones conllevó compromisos, obligaciones y pagos por \$4.159 millones, mientras que los impuestos y contribuciones alcanzaron \$172 millones en compromisos, obligaciones y pagos. Respecto a la inversión, de los recursos apropiados por \$23.507 millones, se comprometió el 61,7% correspondiente a \$14.507 millones y se obligaron y pagaron \$9.279 millones, quedando en este aspecto un rezago (reservas presupuestales) por \$5.229 millones para ser ejecutados y pagados en 2023.

Cuadro 35. Ejecución Presupuesto de Gastos AEROMATE 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Compromi 2021	Var%
	Apropiación Definitiva	Comprom.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	30.383	21.106	15.878	15.878	69,47%	52,26%	52,26%	25.957	-18,7%
FUNCIONAMIENTO	6.876	6.599	6.599	6.599	95,98%	95,98%	95,98%	1.897	247,9%
Gastos Personal	1.271	1.131	1.131	1.131	89,02%	89,02%	89,02%	1.052	7,5%
Adq. Bienes y servicios	1.198	1.133	1.133	1.133	94,57%	94,57%	94,57%	681	66,2%
Transferencias	4.194	4.159	4.159	4.159	99,15%	99,15%	99,15%	110	3666,2%
Disminución de Pasivos	40	5	5	5	11,80%	11,80%	11,80%	-	0,0%
Impuestos y Contribuciones	173	172	172	172	99,25%	99,25%	99,25%	53	224,9%
SERVICIO DEUDA	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0	0,0%
Amortizaciones	-	-	-	-	0	0	0	0	0,0%
Intereses	-	-	-	-	0	0	0	0	0,0%
INVERSION	23.507	14.507	9.279	9.279	61,71%	39,47%	39,47%	24.060	-39,7%

Fuente: Aeropuerto Internacional Matecaña, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

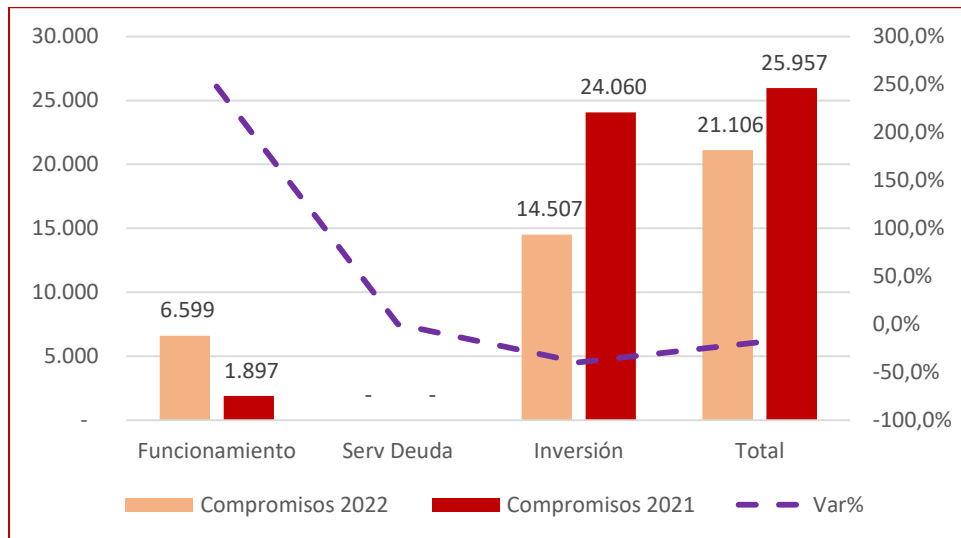
Gráfica 37. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente AEROMATE 2022
(Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos adquiridos en 2022 fueron inferiores en un 18,7%; presentándose disminuciones en cuanto a los compromisos de inversión en \$9.553 millones (para 2022 los compromisos presupuestales fueron de \$14.507 millones en relación con 2021 que ascendieron a \$24.060 millones) y cuyas inversiones están enmarcadas en el proyecto “*Consolidación y mejoramiento de la prestación del servicio aeroportuario en el municipio de Pereira*” correspondiente al programa 2.8.2 denominado “*Infraestructura y servicios del transporte aéreo*” del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023, del cual se registró una ejecución por \$14.507 millones; así mismo se registró un aumento en el gasto de funcionamiento producto del pago de transferencias por \$4.159 millones, específicamente de sentencias y conciliaciones (\$4.039 millones), siendo superior a los \$110 millones comprometidos por transferencias en 2021; respecto a los gastos de personal, los mismos tuvieron un incremento del 7.5% en 2022, correspondiente al incremento salarial fijado por el gobierno nacional y local.

Gráfica 38. Comparativa ejecución de Gastos - AEROMATE 2022

(Cifras en millones de pesos)



Fuente: Aeropuerto Internacional Matecaña, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

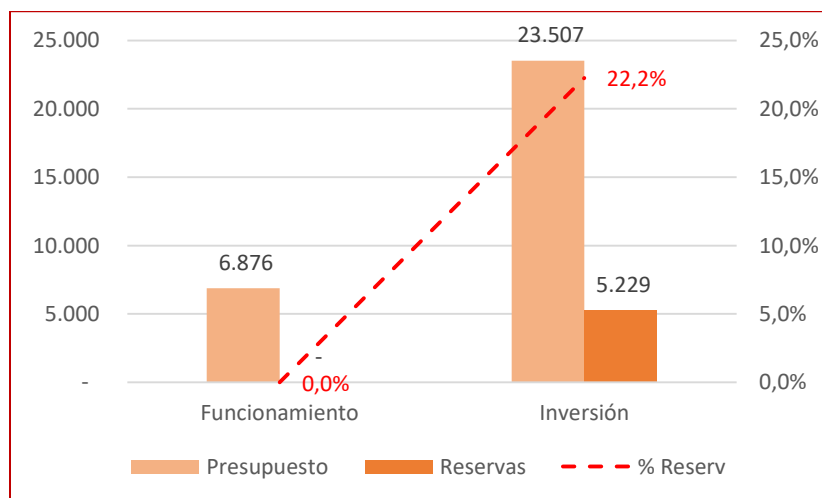
1.2.1.6 Rezago 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por el aeropuerto, el rezago (reservas Presupuestales y cuentas por pagar) al cierre de la vigencia 2022 ascendió a \$5.229 millones; que corresponden en su totalidad a reservas de gastos de inversión y que se relacionan con el contrato de obra referente a la conexión de la Avenida 30 de agosto para el acceso al Aeropuerto. El rezago presupuestal de la vigencia 2022 fue inferior en un 52% a las constituidas para 2021; lo cual indica que en la vigencia se aumentó la velocidad en la ejecución del gasto comprometido.

El artículo 99 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal (Acuerdo 8 de 2014), contempla la reducción del presupuesto en un 100% cuando el valor de las reservas presupuestales constituidas excedan el 2% de las apropiaciones de gastos de funcionamiento y el 15% de las apropiaciones de inversión; por lo que verificando el cumplimiento de dicha disposición, las reservas presupuestales constituidas para inversión representan un 22% del presupuesto de inversión del

aeropuerto para 2022; por lo que, en dicho aspecto los porcentajes de reservas constituidas por el Aeropuerto Internacional Matecaña supera los límites establecidos en el artículo 99 del Acuerdo 8 de 2014.

Gráfica 39. Porcentajes de Reservas - AEROMATE 2022
(Cifras en millones de pesos)



1.2.1.7 Ejecución Rezago Presupuestal 2021 (cuentas por pagar y Reservas).

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, el rezago presupuestal constituido al cierre de la vigencia 2021 fue de \$12.463 millones, correspondientes en un 100% a reservas presupuestales, las cuales fueron constituidas mediante la Resolución 5 de enero 19 de 2022 y ejecutadas y pagadas en su totalidad en el transcurso de la vigencia 2022. En lo que respecta a cuentas por pagar no se registraron al cierre de la vigencia 2021.

Cuadro 36. Rezago Presupuestal ejecutado 2022- AEROMATE
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Acto Adtivo	Constituidas	Obligadas	Pagadas	% Ejec.	% Pago
RSERVAS	Resolución 5 19-01- 2022	12.463	12.463	12.463	100%	100%
Funcionamiento		0	0	0	0%	0%
Inversión		12.463	12.463	12.463	100%	100%
CUENTAS POR PAGAR	N.A	-	-	-	0%	0%
Funcionamiento		0	0	0	0%	0%
Inversión		0	0	0	0%	0%
TOTAL		12.463	12.463	12.463	100%	100%

Fuente: Aeropuerto Internacional Matecaña, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

1.2.1.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal resultante de la diferencia entre los recaudos con los pagos realizados y las reservas y cuentas por pagar constituidas, para el Aeropuerto Internacional Matecaña en 2022 resulta ser superavitario; por cuanto durante la vigencia los recaudos totalizaron \$28.681 millones, frente a unos gastos (pagos, cuentas por pagar y reservas) que totalizaron \$21.106 millones, dando un resultado presupuestal positivo o superavitario de \$7.575 millones; que comparado con los obtenidos en 2021, resulta inferiores en un 55%, producto como se ya se ha indicado en este informe de los menores valores obtenidos por transferencias de capital, menores excedentes financieros asignados, y disminución en los ingresos corrientes producto de la participación de los servicios concesionados.

**Cuadro 37. Estado de Situación Presupuestal
(cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	28.681	42.924	-33%
CORRIENTES	17.906	21.319	-16%
No Tributarios	17.906	21.319	-16%
Multas sanciones e Intereses	17.872	21.291	-16%
Venta de Bienes y servicios	34	28	22%
RECURSOS DE CAPITAL	10.775	21.605	-50%
Disposición de activos	-	-	0%
Excedentes financieros	2.873	3.778	-24%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	11	126	-91%
Rendimientos financieros	1.845	323	472%
Transferencias de capital	6.000	17.233	-65%
Recursos del balance	-	-	0%
Reintegros y otros recursos no apropiados	46	146	-68%
GASTOS	21.106	25.957	-19%
PAGOS	15.878	13.494	18%
Funcionamiento	6.599	1.897	248%
Inversión	9.279	11.597	-20%
RESERVAS PRESUPUESTALES	5.229	12.463	-58%
Funcionamiento	-	-	0%
Inversión	5.229	12.463	-58%
CUENTAS POR PAGAR	-	-	0%
Funcionamiento	-	-	0%
Inversión	-	-	0%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	7.575	16.967	-55%

Fuente: Aeromate; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

1.2.1.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que el Aeropuerto Internacional Matecaña puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar y reservas presupuestales, da como resultado un Estado de Situación Fiscal, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$12.971 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$18.200 millones, unas exigibilidades de \$5.229 millones; y el cual deberán ser objeto de adición al presupuesto de 2023 conforme a lo autorizado por el Concejo Municipal en Acuerdo 30 de 2022. Por su parte el Estado de Tesorería el cual involucra como disponibilidades las cuentas contables representadas en efectivo al cierre de la vigencia (caja, bancos, inversiones temporales, fiducias) y en exigibilidades las obligaciones que cuentan con respaldo presupuestal, son exigibles al cierre de la vigencia y se encuentran debidamente radicadas para pago en tesorería; dio al cierre de la vigencia 2022 una situación de tesorería de \$18.200 millones.

**Cuadro 38. Situación Tesorería 2022 - Aeromate
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022
DISPONIBILIDADES	18.200
Caja	1
Bancos	17.590
Inversiones Temporales	609
Fiducia	-
EXIGIBILIDADES	-
Cuentas por pagar	-
SITUACION TESORERIA	18.200

Fuente: Aeromate; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

1.2.1.10 CONCLUSIONES:

- En la vigencia 2022 el Aeropuerto Matecaña de Pereira recaudó ingresos por \$28.681 millones representados en una ejecución del 94,4%, significando una disminución anual del 33,2% frente a 2021; los ingresos por venta de bienes y servicios disminuyeron 16% y los ingresos de capital fueron inferiores en un 50% a los registrados en 2021. Por su parte los compromisos de gasto totalizaron \$21.106 millones en la vigencia 2022, monto inferior en 18,7% a los de la vigencia anterior; siendo los gastos de funcionamiento el único componente que presentó un crecimiento en la vigencia del 247,9% producto de pago de conciliaciones judiciales. Respecto a la ejecución, los ingresos pudieron haber sido superiores si la entidad hubiese registrado dentro del presupuesto el recaudo de los excedentes de la subcuenta de excedentes APP que fueron objeto de adición mediante la Resolución 169 de 2022 y con lo cual, habría podido alcanzar una ejecución de recursos de capital de \$14.813 millones y totales de \$32.720 millones
- En cuanto a la constitución de reservas presupuestales el Aeropuerto Matecaña reporta reservas presupuestales al cierre del ejercicio fiscal 2022 por \$5.227 millones correspondientes a inversión, los cuales en relación con el presupuesto definitivo de gastos de inversión da como resultado un indicador del 22,2%, superior al 15% establecido el artículo 99 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal – Acuerdo 8 de 2014, debiendo efectuar los ajustes correspondientes en el presupuesto de la vigencia 2023.
- Los resultados presupuestales y fiscales al cierre del ejercicio fiscal muestran solidez desde lo financiero, con una situación presupuestal de \$7.575 millones y una situación de tesorería de \$18.200 millones; que deberán ser adicionados al presupuesto de la vigencia 2023; sin embargo, los indicadores de ejecución de la entidad muestran que de cada 100 pesos que recauda solo logra comprometer 74 pesos y dicho indicador durante los últimos cinco años ha sido en promedio del 68% (de cada 100 ingresados en el período 2018-2022, solo comprometió en gasto 68); que conlleva a contar con un bajo nivel de gestión de gasto, aunque debe decirse que el Aeropuerto se constituye en una de las entidades que le genera al municipio excedentes para financiar sus inversiones, es así como en 2022 generó excedentes para el municipio por \$11.432 millones.

1.2.2 INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA

1.2.2.1 Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: Instituto de Movilidad de Pereira
Tipo de entidad	: Establecimiento Público Orden Municipal
Composición accionaria	: Entidad no patrimonial
Personal	188
Directivo	8
Asesor	1
Profesional	18
Técnico	138
Asistencial	23
Gerente o Director	: Andres Felipe Vanegas Cardona
Página WEB	: https://movilidadpereira.gov.co/
Organizaciones Gremiales o Supervisión	: MINISTERIO DE TRANSPORTE, SIMIT, POLCA, SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE, AGENCIA DE SEGURIDAD VIAL
Sector	: TRANSITO Y TRANSPORTE

1.2.2.2 Programación de Ingresos.

Para la vigencia 2022 se aprobó por parte del Concejo Municipal de Pereira, mediante Acuerdo 32 de 2021, el presupuesto de ingresos y gastos para el Instituto de Movilidad de Pereira por un valor de \$20.942 millones, el cual fue debidamente liquidado por el alcalde municipal a través de Decreto 0928 de 2021 y de conformidad con las facultades dadas a las entidades descentralizadas en el artículo 54 del referido decreto, expedida la Resolución de dirección No. 001038 de diciembre 27 de 2021 con la cual se efectuó la liquidación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2022. Dicho presupuesto fue objeto de modificaciones presupuestales, por lo que se efectuaron adiciones presupuestales durante la vigencia por \$2.057 millones, con lo cual el presupuesto definitivo de ingresos quedó aforado en \$22.998 millones al cierre de 2022, presentándose un incremento del 9,8% respecto al inicialmente aprobado.

Dentro del presupuesto de ingresos aprobado, se aforaron ingresos corrientes iniciales por \$20.723 millones correspondientes a ingresos tributarios (impuesto de circulación y tránsito de vehículos públicos), tasas y derechos por los trámites que se realizan por parte de los usuarios como: matrículas de vehículos, traspasos, radicaciones, reservas de dominio, licencias de conducción, servicios de la escuela de enseñanza, cursos obligatorios de tránsito, así como participaciones por expedición de especies venales (placas y sustratos) y los recaudos por multas de tránsito; no presentando adiciones durante 2022; por su parte para recursos de

capital compuestos por los recursos de balance, rendimientos financieros, reintegros y utilidades y dividendos; se aprobó un aforo inicial por \$219 millones, siendo adicionados durante la vigencia por \$2.057 millones; con lo cual el aforo definitivo en este concepto de ingresos fue de \$2.276, presentado un incremento respecto al inicial del 938,5%.

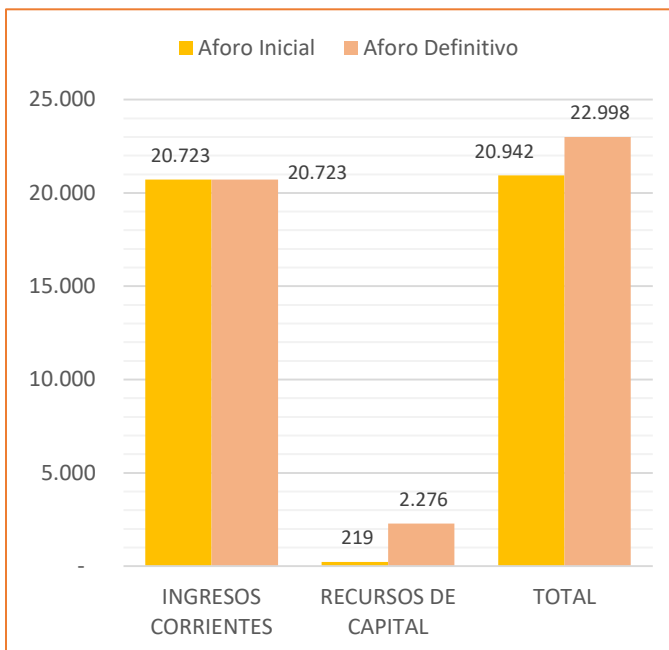
Gráfica 40. Programación Presupuesto de Ingresos IMP 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	20.942	22.998
INGRESOS CORRIENTES	20.723	20.723
Ingresos Tributarios	996	996
Imp. Circulación y Tránsito	996	996
Ingresos No Tributarios	19.727	19.727
Tasas y Derechos*	11.616	11.616
Multas y sanciones**	8.111	8.111
RECURSOS DE CAPITAL	219	2.276
Disposición de activos	-	-
Excedentes financieros	-	-
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	154	154
Rendimientos financieros	45	45
Recursos del Crédito	-	-
Recursos del balance	0	1.564
Reintegros y otros recursos no apropiados	20	513

Notas: (*) Recaudos por trámites de tránsito
(**) Recaudos por multas de tránsito

Fuente: Instituto Movilidad de Pereira, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal



En relación con las modificaciones presupuestales, mediante Acuerdo 32 de 2022 se realizó una adición al presupuesto de ingresos y gastos del Instituto por \$492 millones producto de indemnizaciones recibidas (\$282 millones) de parte de las aseguradoras por los bienes patrimoniales que fueron destruidos durante las protestas de 2021 y reintegros realizados por el Consorcio SIETT Pereira producto de la conciliación avalada por el Tribunal Administrativa de Risaralda correspondiente a valores en favor del instituto resultantes de la liquidación unilateral realizada al Contrato de concesión 018 de 2005. Igualmente, mediante el Acuerdo de Junta Directiva 004 de 2022, se efectuó adición al presupuesto de ingresos y gastos por \$1.583 millones correspondiente a los recursos de superávit fiscal obtenidos al cierre de la vigencia 2021, recursos adicionados en virtud de las autorizaciones dadas en el Acuerdo 32 de 2021.

1.2.2.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Los recaudos totales durante 2022 ascendieron a \$21.607 millones, correspondientes a una ejecución del 93,9%; de estos, por concepto de ingresos corrientes se recaudaron \$19.454 millones de los \$20.723 aforados con una ejecución del 93,9%; mientras por recursos de capital el monto total percibido fue de \$2.153 millones, con una ejecución fue del 94,6%.

En materia de ingresos corrientes, como se ha dicho corresponde a los valores que percibe el Instituto por impuestos, tasas y multas de tránsito; registrando recaudos por \$19.454 millones con una ejecución del 93,9%, de los cuales \$891 millones corresponden a ingresos tributarios (impuesto de circulación y tránsito), \$12.418 millones se recaudaron por tasas y derechos por los trámites que se realizan ante la entidad y \$6.145 millones corresponden a multas de tránsito tanto de la vigencia como de vigencias anteriores; en total los ingresos corrientes recaudados representan el 90% de los ingresos totales del instituto. En cuanto a los recursos de capital, los mayores conceptos de ingresos que se perciben corresponden a superávit fiscal por \$1.564 millones, reintegros \$492 millones, rendimientos financieros \$86 millones y utilidades y dividendos obtenidos de las participaciones patrimoniales que tiene en otras empresas que le retribuyeron ingresos por \$11 millones; en total los recursos de capital recaudados fueron de \$2.153 con un nivel de ejecución del 94,6% y representando un 10% del total de ingresos.

En cuanto a las principales rentas que tiene el instituto se encuentra traspasos cuyo recaudo para 2022 ascendió a \$5.968 millones, ejecutados en un 122,6% y representando el 32,4% de los ingresos corrientes; otro concepto de ingreso importante corresponde a multas de tránsito cuyo recaudo corresponde al 33,3% de los ingresos corrientes con un total ingresado de \$6.145 millones y un nivel de ejecución del 75,8%; mientras que licencias de conducción significó ingresos por \$1.062 millones (ejecutado 54,9%); por reservas de dominio se obtuvieron \$1.080 millones (ejecutado 100,3%) y los cursos obligatorios de tránsito le representan a la entidad recaudos de \$1.131 millones (ejecutado 125,7%) que en relación con los ingresos corrientes participan en el 6,1%.

Cuadro 39. Recaudo Principales Ingresos IMP 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo definitivo	2022			Recaudo 2021	Var % 2022&2021
		Recaudo	% ejec.	Part %		
Imp. Circulación y Tránsito	996	891	89,5%	4,8%	891	0,1%
Matrículas y Registros	802	925	115,3%	5,0%	845	9,5%
Trasposos	4.868	5.968	122,6%	32,4%	5.391	10,7%
Reserva de Dominio	1.076	1.080	100,3%	5,9%	1.019	5,9%
Radicación y Cancelaciones de Matrícula o registro	139	168	121,1%	0,9%	163	3,5%
Cambio Características Vehículo	78	111	142,0%	0,6%	97	13,8%
Duplicado y Cambio de Placas y Lic. Tránsito	69	106	154,0%	0,6%	84	26,1%
Otros Trámites de Vehículos	322	543	168,6%	2,9%	369	47,1%
Licencias de Conducción	1.959	1.062	54,2%	5,8%	873	21,7%
Servicio de Grúa y Parqueadero	220	254	115,2%	1,4%	211	20,0%
Escuela de Enseñanza Automovilística	317	267	84,3%	1,5%	164	62,8%
Cursos Obligatorios en Normas de Tránsito	900	1.131	125,7%	6,1%	278	307,6%
Especies Venales y Sustratos	646	518	80,1%	2,8%	758	-31,7%
Multas, sanciones e intereses de mora	8.111	6.145	75,8%	33,3%	6.546	-6,1%

Fuente: Instituto Movilidad de Pereira, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 5,8% (\$1.191 millones), esto ante mayores recaudos obtenidos en conceptos de ingreso como: cursos obligatorios (\$854 millones más), trasposos (\$577 millones más), licencias de conducción (\$189 millones más) y otros trámites de vehículos (\$174 millones más); que compensaron los menores recaudos obtenidos por multas de tránsito (\$401 millones menos que 2021) y especies venales (\$240 millones menos); lo cual conlleva a que los ingresos corrientes fueran mayores en \$1.014 millones (incremento del 5,5% respecto a 2021), respecto a los de 2021.

Cuadro 40. Ejecución Presupuesto de Ingresos IMP 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo definitivo	2022			2021	Var%
		Recaudo	% Ejecuc.	% Partic.		
INGRESOS	22.998	21.607	93,9%	100,0%	20.416	5,8%
INGRESOS CORRIENTES	20.723	19.454	93,9%	90,0%	18.440	5,5%
Ingresos Tributarios	996	891	89,5%	4,1%	891	0,1%
Imp. Circulación y Tránsito	996	891	89,5%	4,1%	891	0,1%
Ingresos No Tributarios	19.727	18.563	94,1%	85,9%	17.550	5,8%

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co

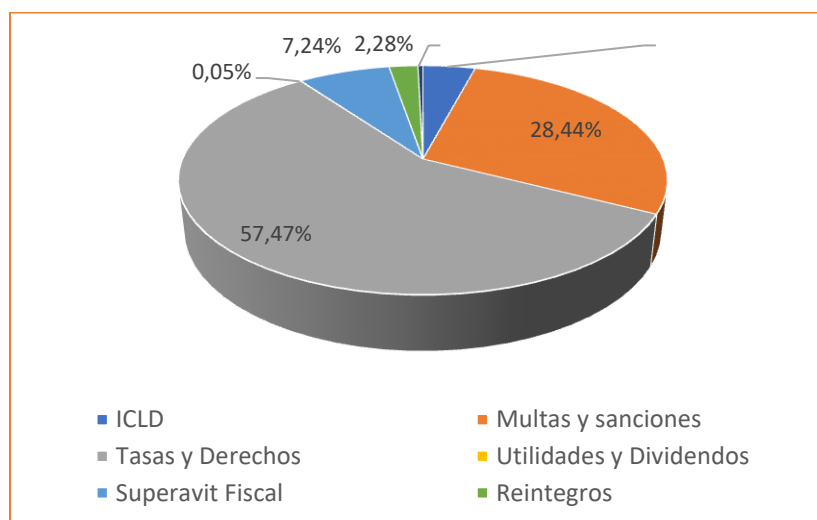
Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira – Risaralda

Concepto	2022		2021		Var%	
Tasas y Derechos	11.616	12.418	106,9%	57,5%	11.003	12,9%
Multas y sanciones	8.111	6.145	75,8%	28,4%	6.546	-6,1%
Recursos de Capital	2.276	2.153	94,6%	10,0%	1.976	9,0%
Disposición de activos	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
Excedentes financieros	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	154	11	7,1%	0,1%	219	-95,0%
Rendimientos financieros	45	86	190,4%	0,4%	81	5,3%
Recursos del Crédito	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
Recursos del balance	1.564	1.564	100,0%	7,2%	1.587	-1,4%
Reintegros y otros recursos no apropiados	513	492	96,0%	2,3%	89	453,5%

Fuente: Instituto Movilidad de Pereira, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes de recaudo el 57,5% de los recaudos obtenidos corresponden a recaudos por tasas y derechos producto de los tramites que realizan los usuarios y que ascendieron a \$12.418 millones en 2022, por multas de tránsito se obtuvo el 28,4% de los ingresos con recaudos de \$6.145 millones; mientras que el superávit fiscal cuyos ingresos registrados fueron \$1.564 millones corresponden al 7,2% del total; por su parte los ingresos de libre destinación que se relacionan con el impuesto de circulación y tránsito generaron ingresos por \$891 millones con una participación sobre los ingresos totales del 4,1%.

Gráfica 41. Ingresos recaudados según fuente IMP 2022

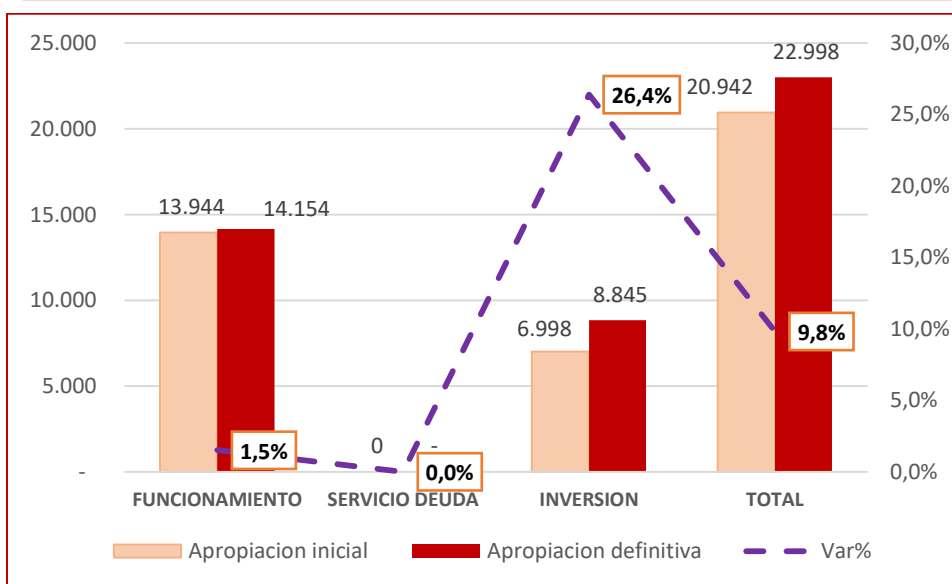


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.2.2.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

El monto apropiado de gastos para 2022 fue aprobado por el Concejo Municipal de Pereira por \$20.942 millones, adicionados mediante el Acuerdo Municipal 31 de 2022 y el Acuerdo de Junta Directiva 004 de 2022 en la suma de \$2.057 millones; con lo cual el presupuesto definitivo de gastos al cierre de la vigencia ascendió a \$22.998 millones, guardando equilibrio con la programación del presupuesto de ingresos y representando un crecimiento respecto al inicialmente aprobado del 9,8%. Del total apropiado para gastos, el 61,5% correspondieron a gastos de funcionamiento con apropiaciones por \$14.154 millones y el 38,5% se apropiaron a proyectos de inversión con un monto de \$8.845 millones; en materia de deuda pública no se efectuaron pagos durante la vigencia, dado que el instituto no posee saldo de deuda vigente. De otra parte, los movimientos presupuestales internos que no modifican los montos globales aprobados por el concejo (traslados créditos y contracréditos) registraron operaciones por \$1.115 millones.

Gráfica 42. Programación Presupuesto de Gastos IMP 2022
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

La principal modificación presupuestal fue la adición de los recursos de superávit fiscal por \$1.564 millones realizados mediante el Acuerdo de Junta Directiva 004 de 2022 previo análisis y aprobación del COMFIS Municipal sobre la asignación de excedentes financieros, recursos que fueron destinados a los programas y proyectos de inversión del instituto tanto de modernización institucional, como de movilidad vial; así mismo se adicionaron recursos mediante Acuerdo municipal 31

de 2022 provenientes de reintegros efectuados por compañías de seguros (\$282 millones) destinados a inversión en materia de seguridad vial y recursos reintegrados por el Consorcio SIETT- EN LIQUIDACIÓN, producto de la liquidación unilateral realizada al contrato 018 de 2005 (\$209 millones), estos últimos adicionados al objeto de gasto de conciliaciones judiciales para pago de obligaciones jurídicas del instituto, generadas a través de este mecanismo de solución de controversias.

1.2.2.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Al finalizar el mes de diciembre de 2022 del total apropiado para gastos (\$22.998 millones), se comprometieron \$19.332 millones que corresponde al 84,6%, mientras que las obligaciones y pagos totalizaron \$19.063 millones (82,9%% del presupuesto).

Del total de compromisos presupuestales adquiridos, \$12.964 millones fueron realizados para atender los gastos de funcionamiento, en materia de gastos de personal de la planta del instituto conformada por 188 empleados públicos (salarios, prestaciones y contribuciones de nómina), cuyos compromisos, obligaciones y pagos realizados fueron de \$10.248 millones, igualmente para atender los gastos en que incurre la entidad para su funcionamiento (materiales y suministros y prestación de servicios) se registraron compromisos, obligaciones y pagos por \$2.407 millones, de los cuales \$105 corresponden a materiales y suministros y en adquisición de servicios \$2.274 millones; por su parte el pago de sentencias y conciliaciones conllevo compromisos, obligaciones y pagos por \$72 millones, las disminuciones de pasivos que corresponde a pago de cesantías parciales y definitivas así como el pago de intereses a cesantías registra compromisos, obligaciones y pagos por \$152 millones; mientras que los impuestos y contribuciones entre ellas la cuota de auditaje y el impuesto de vehículos alcanzaron \$85 millones en compromisos, obligaciones y pagos. Respecto a la inversión, de los recursos apropiados por \$8.845 millones, se comprometió el 72% correspondiente a \$6.368 millones y se obligaron y pagaron \$6.098 millones, quedando en este aspecto un rezago (reservas presupuestales) por \$270 millones para ser ejecutados y pagados en 2023.

Cuadro 41. Ejecución Presupuesto de Gastos IMP 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Comprom. 2021	Var%
	Apropiación Definitiva	Comprom.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	22.998	19.332	19.063	19.063	84,06%	82,89%	82,89%	18.808	2,8%
FUNCIONAMIENTO	14.154	12.964	12.964	12.964	91,60%	91,60%	91,60%	12.256	5,8%
Gastos Personal	10.664	10.248	10.248	10.248	96,10%	96,10%	96,10%	9.554	7,3%
Adq. Bienes y servicios	2.573	2.407	2.407	2.407	93,56%	93,56%	93,56%	2.375	1,4%
Transferencias	592	72	72	72	12,14%	12,14%	12,14%	139	-48,4%
Disminución de Pasivos	202	152	152	152	75,47%	75,47%	75,47%	100	0,0%
Impuestos y Contribuciones	123	85	85	85	68,98%	68,98%	68,98%	87	-2,5%
SERVICIO DEUDA	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0	0,0%
Amortizaciones	-	-	-	-	0	0	0	0	
Intereses	-	-	-	-	0	0	0	0	
INVERSION	8.845	6.368	6.098	6.098	72,00%	68,95%	68,95%	6.552	-2,8%

Fuente: Instituto de Movilidad de Pereira; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

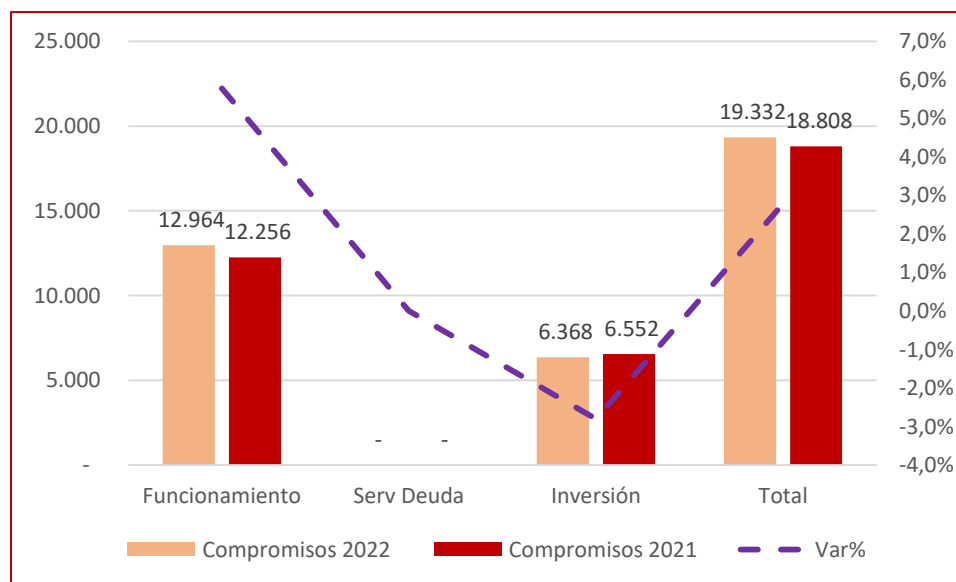
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Gráfica 43. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente IMP 2022
(Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos adquiridos en 2022 crecieron un 2,8%; presentándose disminuciones en el componente de inversión en \$184 millones (en 2022 se comprometieron \$6.368 millones frente a \$6.552 millones de 2021) y aumento en los gastos de funcionamiento del 5,8% con mayores compromisos por \$708 millones de los cuales \$694 millones corresponden a gastos de personal. En inversión los compromisos, obligaciones y pagos se realizaron para dar cumplimiento a los productos consignados en el Plan de Desarrollo Municipal respecto del programa 2.8.4 denominado “cultura y seguridad vial” y cuyas inversiones están enmarcadas en el proyecto “Compromiso y más seguridad vial en el Municipio de Pereira” del cual se registró compromisos por \$3.670 millones y obligaciones y pagos por \$3.400 millones. En total para 2022 se comprometieron recursos por \$524 millones más que en 2021.

**Gráfica 44. Comparativo ejecución de Gastos – IMP 2022
(Cifras en millones de pesos)**



Fuente: Instituto de Movilidad de Pereira, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

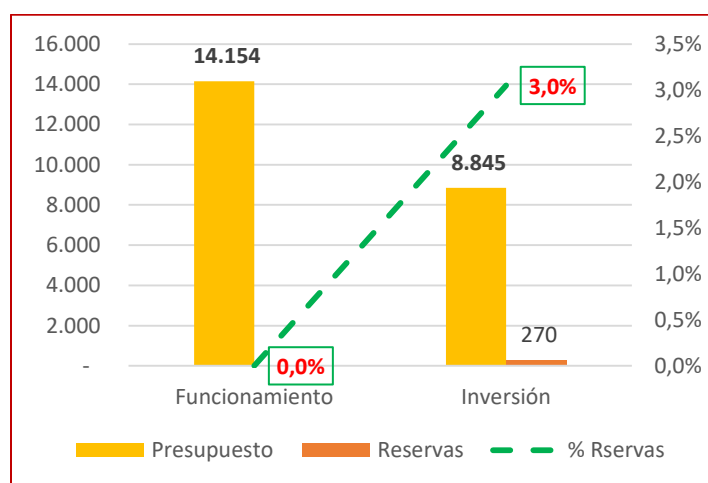
1.2.2.6 Rezago 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por el Instituto de Movilidad de Pereira, el rezago (reservas Presupuestales y cuentas por pagar) al cierre de la vigencia 2022 ascendió a \$270 millones; que corresponden en su totalidad a

reservas de gastos de inversión y que se relacionan con la dotación del personal de agentes de tránsito del instituto. El rezago presupuestal de la vigencia 2022 fue superior al registrado para 2021, dado que para dicho año no se tuvo rezago.

El artículo 99 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal (Acuerdo 8 de 2014), contempla la reducción del presupuesto en un 100% cuando el valor de las reservas presupuestales constituidas excedan el 2% de las apropiaciones de gastos de funcionamiento y el 15% de las apropiaciones de inversión; por lo que verificando el cumplimiento de dicha disposición, las reservas presupuestales constituidas para inversión representan tan solo el 3% del presupuesto de inversión del instituto para 2022; por lo que, en dicho aspecto los porcentajes de reservas constituidas por el instituto son inferiores los límites establecidos en el artículo 99 del Acuerdo 8 de 2014.

**Gráfica 45. Porcentajes de Reservas – IMP 2022
(Cifras en millones de pesos)**



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.2.2.7 Ejecución Rezago Presupuestal 2021 (cuentas por pagar y Reservas).

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, el Instituto de Movilidad de Pereira no constituyó reservas presupuestales o cuentas por pagar al cierre de la vigencia y sus compromisos, obligaciones y pagos para dicha vigencia fueron de \$18.808 millones.

1.2.2.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal resultante de la diferencia entre los recaudos con los pagos realizados y las reservas y cuentas por pagar constituidas por el Instituto de Movilidad de Pereira en 2022 presenta un resultado superavitario; por cuanto durante la vigencia los recaudos totalizaron \$21.607 millones, frente a unos gastos (pagos, cuentas por pagar y reservas) que totalizaron \$19.332 millones, dando un resultado presupuestal positivo o superavitario de \$2.275 millones; que comparado con los obtenidos en 2021, resulta superiores en un 41%, como consecuencia del aumento de los ingresos en un 5,8% frente a aumentos de los compromisos de gasto del 2,8%.

**Cuadro 42. Situación Presupuestal 2022 - IMP
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021	%Var	Variación Absoluta
RECAUDOS	21.607	20.416	5,8%	1.191
CORRIENTES	19.454	18.440	5%	1.014
Tributarios	891	891	0%	0
Imp. Circulación y Tránsito	891	891	0%	0
No Tributarios	18.563	17.550	6%	1.013
Tasas y Derechos	12.418	11.003	13%	1.414
Multas de Tránsito	6.145	6.546	-6%	- 401
RECURSOS DE CAPITAL	2.153	1.976	9%	177
Disposición de activos	-	-	0%	-
Excedentes financieros	-	-	0%	-
Dividendos y utilidades por otras inversiones	11	219	-95%	- 208
Rendimientos financieros	86	81	5%	4
Recursos del Crédito	-	-	0%	-
Recursos del balance	1.564	1.587	0%	- 23
Reintegros y otros recursos no apropiados	492	89	453%	403
GASTOS	19.332	18.807	2,8%	525
PAGOS	19.062	18.807	1%	255
Funcionamiento	12.964	12.256	6%	708
Inversión	6.098	6.551	-7%	- 453
RESERVAS PRESUPUESTALES	270	-	100%	270
Funcionamiento	-	-	0%	-
Inversión	270	-	100%	270
CUENTAS POR PAGAR	-	-	0%	-
Funcionamiento	-	-	0%	-
Inversión	-	-	0%	-
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	2.275	1.609	41%	666

Fuente: Instituto Movilidad de Pereira; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

1.2.2.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que el Instituto puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar y reservas presupuestales, da como resultado un Estado de Situación Fiscal, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$2.355 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$2.674 millones, unas exigibilidades de \$319 millones; que deberá ser objeto entonces de adición al presupuesto de 2023 conforme a lo autorizado por el Concejo Municipal en Acuerdo 30 de 2022. Por su parte el Estado de Tesorería el cual involucra como disponibilidades las cuentas contables representadas en efectivo al cierre de la vigencia (caja, bancos, inversiones temporales, fiducias) y en exigibilidades las obligaciones que cuentan con respaldo presupuestal son exigibles al cierre de la vigencia y se encuentran debidamente radicadas para pago en tesorería; dio al cierre de la vigencia 2022 una situación de tesorería de \$2.625 millones.

Cuadro 43. Situación Tesorería 2022 - IMP
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	2.674	1.637
Caja	2	2
Bancos	2.665	1.634
Inversiones Temporales	-	-
Fiducia	7	1
EXIGIBILIDADES	49	73
Cuentas por pagar	49	73
SITUACION TESORERIA	2.625	1.564

Fuente: IMP; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

1.2.2.10 CONCLUSIONES

- En la vigencia 2022 el Instituto de Movilidad de Pereira recaudó ingresos por \$21.607 millones representados en una ejecución del 93,9%, significando un aumento anual del 5,8%; los ingresos no tributarios, constituidos por tasas, venta de bienes y servicios y multas de tránsito aumentaron un 5,8%; mientras los recursos de capital 9%, donde el 73% correspondió a recursos de balance. Por su parte los compromisos de gasto totalizaron \$19.932 millones en la vigencia 2022, monto superior en 2,8% frente a la vigencia anterior; el aumento de los egresos reflejó el comportamiento presentado en los renglones gruesos del agregado y especialmente en funcionamiento que contabilizó un incremento del 5,8% y una disminución de la inversión de -2,8%.
- Los compromisos de gastos en la vigencia 2022 fueron inferiores a los ingresos efectivamente recaudados, con lo cual se generó un superávit presupuestal por \$2.275 millones; teniendo en cuenta los ingresos tributarios, las tasas y derechos y multas de tránsito, recursos del balance, y demás recursos de capital; y por el lado de gasto, el funcionamiento y la inversión, así como las reservas al cierre del ejercicio fiscal; dando un resultado presupuestal positivo y superior en un 41% al presentado en la vigencia 2021; situación que a su vez conlleva a que se genere una situación fiscal superavitaria de \$2.355 millones, superior en 50% a la registrada en 2021.
- Al cierre de la vigencia 2022, los ingresos registraron un crecimiento superior a los gastos, mientras los recaudos crecieron en un 5,8%, los compromisos de gasto registraron un incremento del 2,8%; lo que indica que la velocidad en la ejecución del gasto fue inferior a la gestión en la generación de ingresos; situación que conlleva a que se genere una situación presupuestal superavitaria cuyo resultado representa un 10,5% del recaudo, que en termino de meses podría indicarse que se dejaron de ejecutar los recaudos generados por el instituto en 1,2 meses (36 días aproximadamente).
- El artículo 99 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal (Acuerdo 8 de 2014), contempla la reducción del presupuesto en un 100% cuando el valor de las reservas presupuestales constituidas excedan el 2% de las apropiaciones de gastos de funcionamiento y el 15% de las apropiaciones de inversión; por lo que el instituto dio cumplimiento de dicha disposición, por cuanto las reservas presupuestales constituidas para inversión representan tan solo el 3% del presupuesto de inversión del instituto para 2022.

INFORME MACROFISCAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Municipio de Pereira

CAPITULO 2. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS SUJETAS AL DECRETO 115 DE 1996. En este capítulo se presenta la programación y ejecución del Presupuesto de la vigencia 2022 de las entidades que en materia presupuestal se rigen por el Decreto 115 de 1996, el cual establece las normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, no financieras y que para el Municipio de Pereira hacen referencia al Parque Temático de Flora y Fauna, Empresa Aguas y Aguas de Pereira, Empresa de Aseo de Pereira, MEGABÚS S.A, Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira, Empresa Social del Estado – ESE Salud Pereira, La Corporación Deportiva Pereira y el Centro de Diagnostico Automotor; para lo cual se presenta la ejecución de sus ingresos y gastos, y los resultados del cierre presupuestal.

2. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS SUJETAS AL DECRETO 115 DE 1996.

2.1 PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA PEREIRA.

2.1.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira
Tipo de entidad	: Empresa Industrial y Comercial del Estado
Composición accionaria	: 100% Municipio de Pereira
Personal	22
Directivo	4
Asesor	0
Profesional	5
Técnico	5
Asistencial	8
Gerente o Director	: Sandra Milena Correa Montoya
Página WEB	: https://ukumari.org/
Organizaciones Gremiales o Supervisión	: ANATO, FONTUR, CARDER, ASOCIACION DE ELEFANTES, COTELCO, FENALCO, MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE, ACOLAP
Sector	: TURISMO Y RECREACION



2.1.2 Programación de Ingresos.

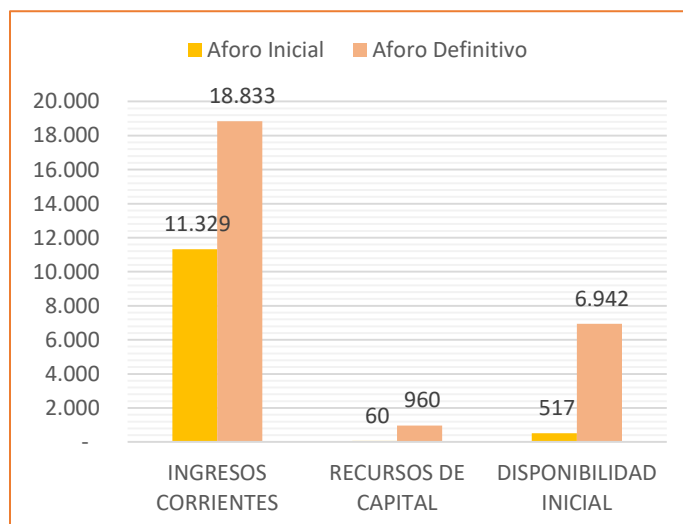
Mediante la Resolución 7654 de diciembre 22 de 2021, el Consejo Municipal de Política Fiscal- COMFIS, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira-PTFFP, el cual fue aforado en \$11.906 millones, desagregado debidamente por la gerencia de la entidad conforme a las disposiciones contempladas en el Decreto 115 de 1996. Dicho presupuesto fue objeto de modificaciones presupuestales, por lo que se efectuaron adiciones presupuestales durante la vigencia por \$14.829 millones, con lo cual el presupuesto definitivo de ingresos quedo aforado en \$26.735 millones al cierre de 2022, presentando un incremento respecto al inicialmente aprobado del 124,6%.

Dentro del presupuesto, se aforaron ingresos corrientes iniciales por \$11.329 millones correspondientes a la venta de bienes y servicios del parque, como: taquilla de entradas, venta de souvenirs, servicios de parqueaderos, así como arrendamiento de locales de restaurantes y tiendas; los cuales fueron objeto de adición durante la vigencia por \$7.504 millones por mayores recaudos obtenidos, con lo cual el presupuesto definitivo de ingresos corrientes alcanza al final del período fiscal \$18.833 millones; por su parte, para recursos de capital los cuales se encuentran conformados por rendimientos financieros, reintegros, utilidades y dividendos y las transferencias de capital; se aprobó un aforo inicial por \$60 millones, siendo adicionados durante la vigencia en \$900 millones producto de

convenios realizados; con lo cual el presupuesto definitivo en este concepto de ingresos fue de \$960 millones, presentado una incremento respecto al inicial del 1.500%. En cuanto a disponibilidad inicial se aforaron \$517 millones, adicionados una vez determinados los estados financieros de cierre de la vigencia de 2021 en un total de \$6.425 millones con lo cual el aforo definitivo alcanzo por dicho concepto los \$6.942 millones.

Gráfica 46. Programación Presupuesto de Ingresos PTFPP2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	11.906	26.735
DISPONIBILIDAD INICIAL	517	6.942
Caja	50	68
Bancos	267	3.748
Inversiones	200	3.127
INGRESOS CORRIENTES	11.329	18.833
Ingresos No Tributarios	11.329	18.833
Venta de Bienes	11.329	18.833
Servicios para la comunidad, sociales y personales*	11.329	18.833
RECURSOS DE CAPITAL	60	960
Rendimientos financieros	60	60
Transferencias de Capital	-	900
Trans. Gobierno General	-	900



Notas: (*) Recaudos taquilla, venta de subvenir, parqueadero, arrendamientos.

Fuente: PTFPP, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, se realizaron dos adiciones presupuestales por parte del COMFIS; mediante la Resolución 1182 de febrero 14 de 2022 se adicionaron \$7.528 millones, de los cuales \$6.425 millones correspondientes a recursos de disponibilidad inicial, a ingresos corrientes \$203 millones relacionados con venta de servicios y \$900 millones para recursos de capital en el concepto rentístico de transferencias de capital; recursos que fueron destinados para el financiamiento de gastos de funcionamiento y para desarrollo de los programas de inversión a cargo del parque. Por su parte, mediante la Resolución COMFIS 6563 de septiembre 9 de 2022 se efectuó adición por \$7.300 millones a los ingresos corrientes de la entidad relacionados con mayor recaudo en venta de bienes y servicios, los cuales se destinaron a cubrir gastos de funcionamiento, servicio deuda e inversión.

2.1.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Los recaudos totales durante 2022 ascendieron a \$24.383 millones, correspondientes a una ejecución del 91,2%; de estos, por disponibilidad inicial los recaudos alcanzaron los \$6.942 millones (100% de lo aforado), en ingresos corrientes se recaudaron \$16.787 millones (89,1% del aforo definitivo); mientras por recursos de capital el monto total percibido fue de \$654 millones, con una ejecución del 68,1%. En materia de ingresos corrientes los recaudos corresponden a los valores percibidos por venta de bienes y servicios, como: servicios de parqueadero, taquilla, arrendamiento de locales y venta de souvenirs, entre otros; cuyos conceptos correspondieron al 68,8% de los ingresos totales del parque en la vigencia 2022. En lo que respecta a los recursos de capital, los mayores conceptos de ingresos se percibieron por transferencias de capital, provenientes del Fondo Nacional de Turismo- FONTUR, para la ejecución de inversiones y cuyos recaudos ascendieron a \$450 millones; así como, a rendimientos financieros por \$204 millones; en total los recursos de capital recaudados fueron de \$654 con un nivel de ejecución del 68,1% y representando un 2,7% del total de ingresos.

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 30,5% (\$5.697 millones), esto ante mayores recaudos registrados por disponibilidad inicial (saldos de caja, bancos e inversiones temporales al cierre de la vigencia anterior), los cuales pasaron de \$1.356 millones en 2021 a \$6.942 millones para 2022; igualmente a mayores ingresos obtenidos en los conceptos de ingresos relacionados con la venta de bienes y servicios del parque que para 2022 representaron ingresos adicionales del 20,3% (\$2.831 millones de más), así como la obtención de transferencias de capital y mayores rendimientos financieros.

Cuadro 44. Ejecución Presupuesto de Ingresos PTFPP 2022
(cifras en millones de pesos)

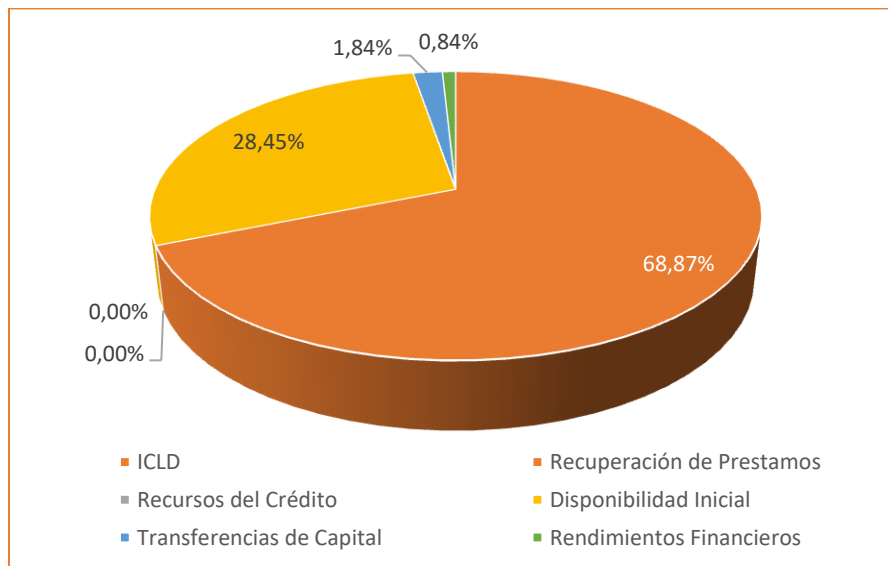
Concepto	2022				2021	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejecuc.	% Partic.		
INGRESOS	26.735	24.383	91,2%	100,0%	18.686	30,5%
DISPONIBILIDAD INICIAL	6.942	6.942	100,0%	28,5%	1.356	411,9%
<i>Caja</i>	68	68	100,0%	0,3%	87	-22,3%
<i>Bancos</i>	3.748	3.748	100,0%	15,4%	1.253	199,2%
<i>Inversiones</i>	3.127	3.127	100,0%	12,8%	16	19100,0%
INGRESOS CORRIENTES	18.833	16.787	89,1%	68,8%	13.956	20,3%
Ingresos No Tributarios	18.833	16.787	89,1%	68,8%	13.956	20,3%

Concepto	2022				2021	Var%
Venta de Bienes	18.833	16.787	89,1%	68,8%	13.956	20,3%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	18.833	16.787	89,1%	68,8%	13.956	20,3%
Recursos de Capital	960	654	68,1%	2,7%	3.374	-80,6%
Rendimientos financieros	60	204	340,1%	0,8%	45	357,8%
Recursos del Crédito	-	-	0,0%	0,0%	3.000	-100,0%
Transferencias de Capital	900	450	50,0%	1,8%	329	36,8%
Trans. Gobierno General	900	450	50,0%	1,8%	329	36,8%
Reintegros y otros recursos no apropiados	-	0	0,0%	0,0%	-	0,0%

Fuente: PTFFP, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes de financiación el 68,9% de los recaudos obtenidos corresponden recursos de libre destinación producto de los bienes y servicios que vende el parque, los cuales ascendieron a \$16.803 millones en 2022, los recursos de disponibilidad inicial constituyen el 28,5% del total de recaudos (\$6.942 millones) y el 2,4%, es decir 604 millones provienen de fuentes de capital (transferencias y rendimientos).

Gráfica 47. Ingresos recaudados según fuente PTFFP 2022

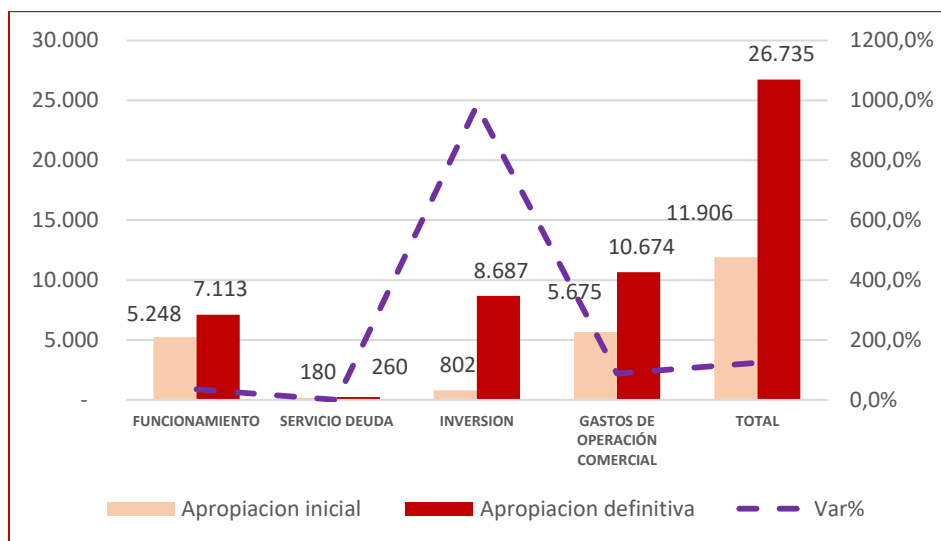


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.1.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

El monto apropiado de gastos para 2022 fue aprobado inicialmente por el Concejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS por \$11.906 millones, adicionados mediante Resoluciones COMFIS 1182 y 6563 en la suma de \$14.829 millones; con lo cual el presupuesto definitivo de gastos al cierre de la vigencia ascendió a \$26.735 millones, guardando equilibrio con la programación del presupuesto de ingresos y representando un incremento respecto al inicialmente aprobado del 124,6%. Del total apropiado para gastos, el 39,9% correspondieron a gastos de operación comercial con apropiaciones definitivas por \$10.674 millones para cubrir pago de personal de trabajadores que laboran en el parque y a la compra de insumos y servicios para mantenimiento; igualmente se apropiaron \$8.687 millones que constituyen el 32,5% de las apropiaciones totales para la ejecución de los proyectos de inversión contemplados en el plan de desarrollo relacionados con el programa 2.5.1 “*más turismo, más desarrollo económico*” cuyas actividades desarrolladas corresponden a los proyectos inscriptos en el Banco de Programas y Proyectos, denominados, “*fortalecimiento y operación del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira como entidad generadora de educación, conservación e investigación a través del turismo*” y “*Desarrollo del plan maestro del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira - Bioparque Ukumarí, para su consolidación*”; en cuanto a los gastos de funcionamiento, las apropiaciones representan el 26,6% del total presupuestado con apropiaciones por \$7.113 millones destinadas al pago de gastos de personal de la nómina de empleados públicos del parque (\$5.064 millones), la adquisición de bienes y servicios (\$1.593 millones), el pago de impuestos y cuota de auditaje (\$372 millones) y transferencias corrientes (\$85 millones); por su parte en cuanto a servicio de la deuda se apropiaron gastos por \$260 millones para pago de intereses del crédito suscrito con FINDETER a través de Banco de Bogotá. De otra parte, los movimientos presupuestales internos (traslados créditos y contracréditos) registraron operaciones por \$1.138 millones, de los cuales \$700 millones fueron realizados a través de la Resolución COMFIS 3212 de mayo 13 de 2022.

**Gráfica 48. Programación Presupuesto de Gastos PTFPP 2022
(Cifras en millones de pesos)**



Elaboró: Contralora Municipal de Pereira.

Las modificaciones presupuestales realizadas en materia de presupuesto de gastos fueron focalizadas a los componentes de funcionamiento, operación comercial e inversión; en cuanto a los dos primeros las adiciones totalizaron en este concepto \$7.564 millones, destinados a contratación de personal a través de empresas de empleos temporales para apoyar la prestación de servicios del parque y para el mantenimiento del mismo; materiales y suministros, adquisición de servicios como vigilancia, aseo, mantenimiento; así como para pago de impuestos. En materia de inversión los recursos adicionados fueron de \$7.185 millones con el propósito de adelantar obras de construcción y adecuación de los escenarios del parque, adquisición de equipos tanto de oficina, informática, ópticos, médicos y de transporte para el manejo de la colección animal y vegetal del Parque Temático.

2.1.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Al finalizar el mes de diciembre de 2022, del total apropiado para gastos por \$26.735 millones, se realizaron compromisos por \$22.939 millones que corresponde a un 85,8% de las apropiaciones; mientras que las obligaciones alcanzaron \$21.518 millones (80,5% del presupuesto) y los pagos totalizaron \$20.801 millones (77,8% del presupuesto).

Del total de compromisos presupuestales adquiridos, \$6.178 millones fueron para atender los gastos de funcionamiento, en cuanto a gastos de personal de la planta (salarios, prestaciones y contribuciones de nómina), los compromisos registraron \$4.427 millones y las obligaciones y pagos ascendieron a \$4.281 millones, igualmente para atender los gastos en que incurre el parque para su funcionamiento (materiales y suministros y prestación de servicios) se registraron compromisos por \$1.487 millones y obligaciones y pagos por \$1.453 millones, de los cuales corresponden a materiales y suministros y adquisición de servicios \$1.195 millones; en lo que se refiere a transferencias se comprometieron, obligaron y pagaron membresías a las diferentes instituciones y agremiaciones a las que pertenece el parque un total de \$29 millones y \$4 millones para pago de conciliaciones judiciales; mientras que en el componente de impuestos y contribuciones se reportaron en 2022 compromisos, obligaciones y pagos por \$230 millones.

Los gastos de operación comercial registraron apropiaciones por \$10.674 millones, de los cuales se comprometieron \$9.578 millones (89.7% de su presupuesto), se obligaron \$9.532 millones y se pagaron \$9.227 millones; de estos compromisos \$3.511 destinados a la compra de materiales y suministros para el parque y \$6.067 millones para adquisición de servicios en labores relacionadas con la operación del parque.

Respecto a la inversión, de los recursos apropiados por \$8.687 millones, se comprometió el 79,7% correspondiente a \$6.926 millones, se obligaron \$5.731 millones y pagaron \$5.319 millones, quedando en este aspecto un rezago (cuentas por pagar) por \$1.606 millones para ser pagados en 2023.

Cuadro 45. Ejecución Presupuesto de Gastos PTFPP 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiac. Definitiva	Comprom.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago	Comprom. 2021	Var%
GASTOS	26.735	22.939	21.518	20.801	85,80%	80,49%	77,80%	13.271	72,9%
FUNCIONAMIENTO	7.113	6.178	5.997	5.996	86,85%	84,31%	84,30%	5.390	14,6%
Gastos Personal	5.064	4.427	4.281	4.281	87,43%	84,54%	84,54%	3.533	25,3%
Adq. Bienes y servicios	1.593	1.487	1.453	1.452	93,34%	91,23%	91,15%	1.603	-7,3%
Transferencias	85	33	33	33	38,99%	38,99%	38,99%	62	-46,6%
Disminución de Pasivos	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	16	0,0%
Impuestos y Contribuciones	372	230	230	230	61,97%	61,97%	61,97%	175	31,6%
SERVICIO DEUDA	260	258	258	258	0,00%	0,00%	0,00%	81	0,0%

Concepto	Apropiac. Definitiva	Comprom.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago	Comprom. 2021	Var%
Amortizaciones	-	-	-	-	0	0	0	0	0,0%
Intereses	260	258	258	258	0	0	0	81	218,0%
INVERSION	8.687	6.926	5.731	5.319	79,72%	65,97%	61,23%	3.268	111,9%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	10.674	9.578	9.532	9.227	89,73%	89,30%	86,44%	4.531	111,4%
Gastos de Comercialización y producción	10.674	9.578	9.532	9.227	89,73%	89,30%	86,44%	4.531	111,4%
Materiales y suministros	3.992	3.511	3.511	3.396	87,96%	87,96%	85,08%	2.120	65,6%
Adq. Bienes y servicios	6.683	6.067	6.021	5.832	90,79%	90,10%	87,26%	2.411	151,6%

Fuente: PTFFP; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

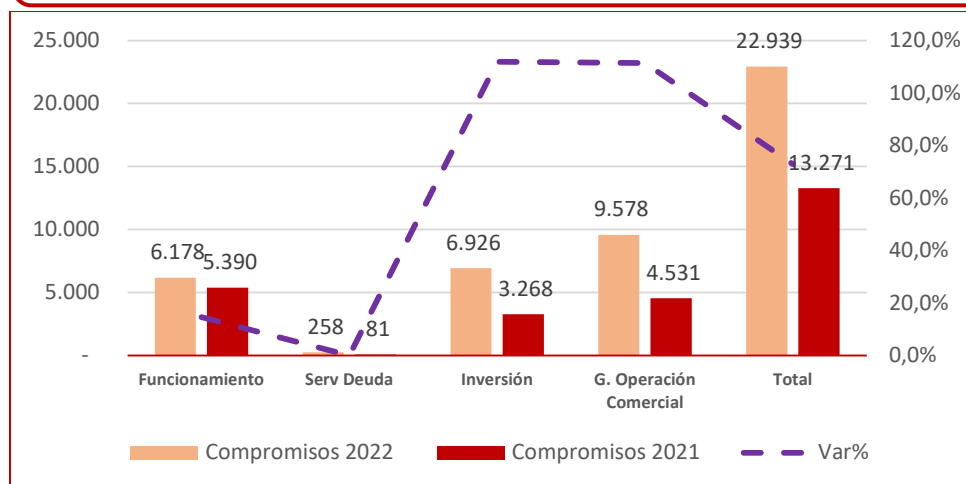
Gráfica 49. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente PTFFP 2022 (Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos adquiridos para 2022 crecieron un 72,9%; presentándose incrementos en el componente de inversión por \$3.658 millones (en 2022 se comprometieron \$6.926 millones frente a \$3.268 millones de 2021), los compromisos, obligaciones y pagos se realizaron para dar cumplimiento a los productos consignados en el Plan de Desarrollo Municipal respecto del programa 2.5.1 denominado “*más turismo, más desarrollo económico*”. Por su parte el aumento en los gastos de funcionamiento del 14,6% representaron

mayores compromisos de gasto por \$787 millones de los cuales \$894 millones corresponden a gastos de personal mientras que los componentes de bienes y servicios, transferencias corrientes y disminuciones de pasivos, registraron disminuciones que totalizaron los \$162 millones, por su parte los gastos por impuestos y contribuciones presentaron un aumento de \$55 millones frente a los recaudados en 2021. En cuanto a gastos de operación comercial el comparativo con 2021 permite establecer que estos tuvieron un incremento del 111,9% para 2022, con compromisos por \$9.578 millones, destinados a cubrir las necesidades del parque en cuanto a su operación.

**Gráfica 50. Comparativo ejecución de Gastos – PTFFP 2022
(Cifras en millones de pesos)**



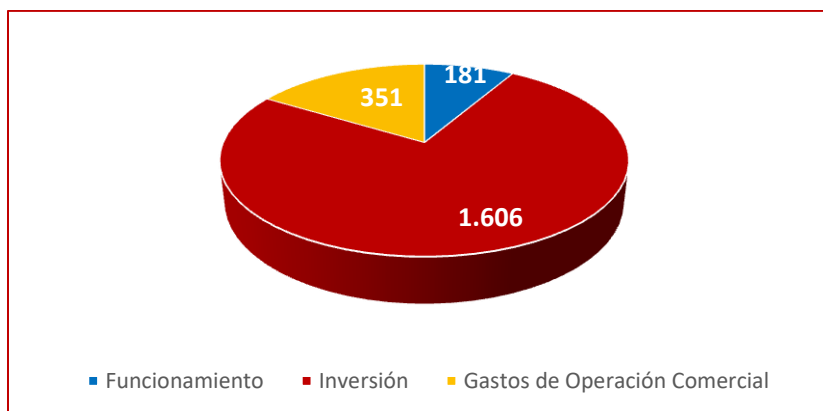
Fuente: PTFFP, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.1.6 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por el Parque, las cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022 ascendieron a \$2.138 millones; de las cuales \$1.606 millones corresponde a compromisos y obligaciones pendientes de pago por concepto de inversión, \$351 millones a gastos de operación comercial y \$181 millones son de gastos de funcionamiento. El rezago presupuestal de la vigencia 2022 fue superior al registrado para 2021 en un 135% al pasar de \$910 millones en 2021 a \$2.138 millones para 2022.

**Gráfica 51. Cuentas por pagar – PTFFP 2022
(Cifras en millones de pesos)**

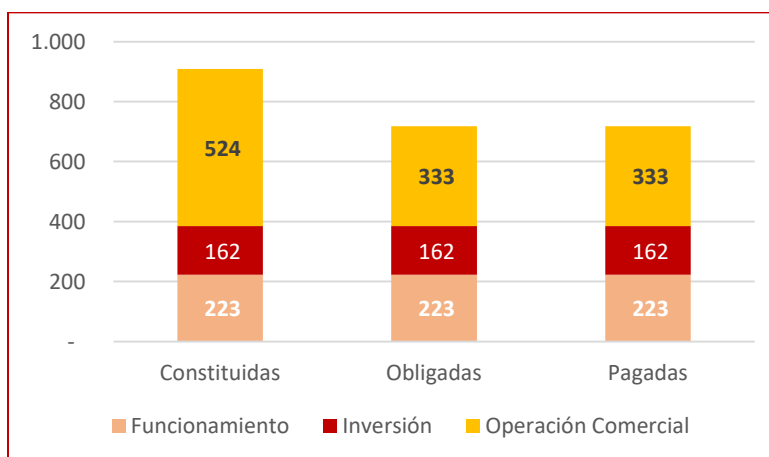


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.1.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira-PTFFP, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 para pago en 2022 por \$909 millones mediante la Resolución de Gerencia No. 12 de 2022, de las cuales se pagaron durante dicha vigencia \$718 millones, que corresponde a pagos del 79%; por lo que al cierre de la vigencia se fenecieron \$191 millones, de acuerdo con lo contemplado en la normatividad presupuestal.

**Gráfica 52. Ejecución cuentas por pagar 2021 – PTFFP
(Cifras en millones de pesos)**



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.1.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal cuyo valor se establece a partir de la diferencia de los recaudos obtenidos en la vigencia 2022, con los pagos realizados y cuentas por pagar constituidas al cierre de dicha vigencia, obteniéndose así un resultado que puede ser superavitario o deficitario; dio como resultado para el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira un estado presupuestal superavitario de \$1.444 millones; por cuanto durante la vigencia los recaudos totalizaron \$24.383 millones, frente a unos gastos (pagos, cuentas por pagar) que totalizaron \$22.939 millones; que comparado con los obtenidos en 2021, resultan inferiores en un 73%; ello como consecuencia de mayores compromisos y obligaciones de gasto el cual tuvo un incremento del 73% en relación con los compromisos de 2021, frente a un incremento de los ingresos del 30% en el mismo período.

Cuadro 46. Situación Presupuestal 2022 - PTFFP
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	24.383	18.686	30%
DISPONIBILIDAD INICIAL	6.942	1.356	412%
Caja	68	87	-22%
Bancos	3.748	1.253	199%
Inversiones Temporales	3.127	16	19100%
CORRIENTES	16.787	13.956	20%
No Tributarios	16.787	13.956	20%
Venta de Bienes	16.787	13.956	20%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	16.787	13.956	20%
RECURSOS DE CAPITAL	654	3.374	-81%
Rendimientos financieros	204	45	358%
Recursos del Crédito	-	3.000	-100%
Transferencias de Capital	450	-	100%
Recuperación de Prestamos	-	329	-100%
GASTOS	22.939	13.271	73%
PAGOS	20.801	11.731	77%
Funcionamiento	5.996	5.124	17%
Servicio Deuda	258	81	218%
Inversión	5.319	2.558	108%
G. Operación Comercial	9.227	3.969	133%
CUENTAS POR PAGAR	2.138	1.540	100%
Funcionamiento	181	267	-32%
Inversión	1.606	710	126%
G. Operación Comercial	351	562	-38%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	1.444	5.415	-73%

Fuente: PTFFP; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.1.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar, da como resultado el Estado de Situación Fiscal, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$3.725 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$5.863 millones, unas exigibilidades de \$2.138 millones. Por su parte el Estado de Tesorería el cual involucra como disponibilidades las cuentas contables representadas en efectivo al cierre de la vigencia (caja, bancos, inversiones temporales, fiducias) y en exigibilidades las obligaciones que cuentan con respaldo presupuestal, son exigibles al cierre de la vigencia y se encuentran debidamente radicadas para pago en tesorería; dio al cierre de la vigencia 2022 una situación de tesorería de \$4.695 millones.

**Cuadro 47. Situación Tesorería 2022 - PTFFP
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	5.863	8.333
Caja	152	68
Bancos	2.305	4.035
Inversiones Temporales	1.566	3.126
Documentos por cobrar	1.840	1.104
EXIGIBILIDADES	1.168	540
Cuentas por pagar	1.168	540
SITUACION TESORERIA	4.695	7.793

Fuente: PTFFP; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.1.10 CONCLUSIONES

- El Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira presenta consolidación de sus ingresos, lo cual asegura su autofinanciamiento con recaudos que han venido creciendo en los últimos cinco años (2018-2022) a una tasa del 19% (exceptuando vigencia 2020 época de pandemia COVID-19); sin embargo, la velocidad en la ejecución del gasto resulta inferior al crecimiento de los recaudos, toda vez que en dicho período se logró ejecutar en gastos el 92% de lo recaudado, presentando su mejor ejecución en 2022 cuando alcanzo el 94%.
- En cuanto a programación presupuestal, existen falencias en la proyección del presupuesto anual, toda vez que las modificaciones llevadas a cabo en la vigencia 2022 presentaron un crecimiento de más del 100% (124,6%) del presupuesto inicialmente aprobado, lo que indica que no se hace manejo de las operaciones efectivas de caja para la proyección de sus ingresos, máxime cuando la mayoría de ellos provienen de sus operaciones comerciales, lo cual conlleva a la realización de constantes adiciones al presupuesto que no permiten llevar a cabo procesos de planificación del gasto en forma eficiente, generando altos montos de disponibilidad de recursos que deben ser objeto de adiciones en el tiempo y la constitución de cuentas por pagar por la no ejecución del gasto comprometido en la vigencia..

2.2 EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA.

2.2.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES		
Entidad	: Empresa de Aseo de Pereira	
Tipo de entidad	: Empresa Industrial y Comercial del Estado del Orden Municipal	
Composición accionaria	Municipio de Pereira	96,25%
	Aeropuerto Internacional Matecaña	1,25%
	Instituto de Movilidad de Pereira	1,25%
	ESE Salud Pereira	1,25%
Personal	11	
Directivo	4	
Profesional	4	
Asistencial	3	
Gerente o Director	: Carlos Mario Grisales Sánchez	
Página WEB	: https://www.aseopereira.gov.co/	
Organizaciones Gremiales o Supervisión	: CARDER, ATESA, MINISTERIO DE AMBIENTE.	
Sector	: SERVICIOS PUBLICOS	

2.2.2 Programación de Ingresos.

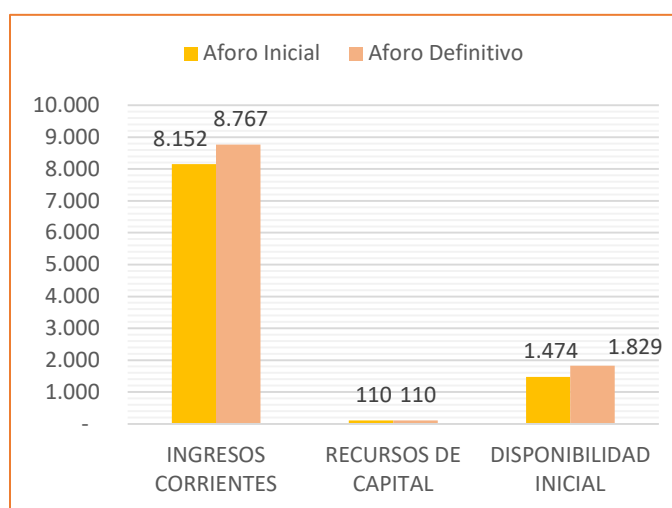
El Consejo Municipal de Política Fiscal- COMFIS, aprobó mediante la Resolución 7618 de diciembre 22 de 2021, el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Aseo de Pereira para la vigencia 2022, que en materia de ingresos fue aforado en \$9.735 millones, desagregado por la gerencia de la entidad mediante Resolución GE 29-110 de 2021 conforme a las disposiciones contempladas en el Decreto 115 de 1996. Dicho presupuesto fue objeto de modificaciones presupuestales, por lo que se efectuaron adiciones presupuestales durante la vigencia por \$970 millones, con lo cual el presupuesto de ingresos quedo con un aforo definitivo de \$10.705 millones al cierre de 2022, registrando un incremento respecto al inicialmente aprobado del 10%.

En el presupuesto, se programaron ingresos corrientes iniciales por \$8.152 millones que correspondieron a la venta de bienes y servicios, específicamente el concepto de ingresos por servicios sociales a la comunidad cuyos recaudos provienen de la participación que obtiene la empresa de parte del operador ATESA de Occidente por concepto de facturación y recaudo del servicio de aseo, de acuerdo con lo estipulado en el contrato de operación suscrito en 2007; igualmente, se presupuestan por dicho concepto los recursos transferidos por otras entidades gubernamentales para financiación de actividades o proyectos; por lo que durante la vigencia 2022 se adicionaron \$615 millones a los ingresos corrientes totalizando al final del ejercicio un aforo definitivo de \$8.767 millones. Por su parte para recursos de capital los cuales se encuentran conformados por

los rendimientos financieros, reintegros y recuperación de cartera-prestamos; se aprobó un aforo inicial por \$110 millones, no siendo objeto de adición durante la vigencia. En cuanto a disponibilidad inicial se aforaron inicialmente por parte del COMFIS \$1.474 millones, siendo adicionados una vez determinados los estados financieros de cierre de la vigencia 2021 por un total de \$355 millones con lo cual el aforo definitivo alcanzo por dicho concepto los \$1.829 millones.

Gráfica 53. Programación Presupuesto de Ingresos Empresa de Aseo de Pereira-2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	9.735	10.705
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.474	1.829
Caja	-	-
Bancos	162	517
Inversiones	1.312	1.312
INGRESOS CORRIENTES	8.152	8.767
Ingresos No Tributarios	8.152	8.767
Venta de Bienes	8.152	8.422
Servicios para la comunidad, sociales y personales*	8.152	8.422
Transferencia Corriente	-	345
Gobierno en general	-	345
RECURSOS DE CAPITAL	110	110
Rendimientos financieros	31	31
Recuperación de Prestamos	31	31
Reintegros y otros recursos no apropiados	48	48



Notas: (*) participación sobre recaudo y facturación directa y masiva servicio de aseo.

Fuente: Empresa de Aseo de Pereira, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, se realizaron tres adiciones presupuestales por parte del COMFIS; mediante la Resolución 3723 de febrero 23 de 2022 fueron adicionados \$355 millones correspondientes a la disponibilidad inicial (saldos de caja, bancos e inversiones al 31 de diciembre de 2021), los cuales fueron destinados a financiar gastos de funcionamiento relacionados con el pago de dividendos (desagregados mediante la Resolución de Gerencia GE 29-032-2022); igualmente mediante las Resoluciones COMFIS 6787 y 6788 del 19 de septiembre de 2022, se adicionaron en los ingresos corrientes \$615 millones provenientes de convenios interadministrativos celebrados con la Universidad Tecnológica, Departamento de Risaralda y CARDER por \$345 millones, aforados en los conceptos de transferencias corrientes y \$270 millones por mayores valores percibidos de parte del operador del servicio de aseo-ATESA DE OCCIDENTE,

incorporados al concepto de ingresos por Venta de Bienes y Servicios “servicios para la comunidad, sociales y personales” destinados en el gasto a financiar proyectos del medio ambiente.

2.2.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Los recaudos totales durante 2022 ascendieron a \$10.867 millones, correspondientes a una ejecución del 101,5%; de estos, por disponibilidad inicial (caja, bancos e inversiones temporales) se alcanzaron recaudos por \$1.829 millones (100% de lo aforado), por ingresos corrientes se recaudaron \$8.917 millones (101,7% del aforo definitivo); mientras por recursos de capital el monto total percibido fue de \$121 millones, con una ejecución del 110,8%. En materia de ingresos corrientes los recaudos corresponden a los valores percibidos por venta de bienes y servicios, producto de la participación que obtiene la empresa de la facturación y recaudo que realiza el operador del servicio de aseo – ATESA DE OCCIDENTE; en virtud del contrato de operación suscrito; así como a valores transferidos por convenios celebrados con la Universidad Tecnológica, Departamento de Risaralda y CARDER para la ejecución de proyectos de medio ambiente; en lo que respecta a los recursos de capital, los mayores conceptos de ingresos que se percibieron tienen que ver con rendimientos financieros, cuyo recaudo ascendió a \$75 millones, recuperación de cartera por \$29 millones y reintegros varios que registro recaudos de \$18 millones

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 9,9% (\$975 millones), esto por mayores valores recaudados por venta de bienes y servicios de \$740 millones (mayor valor transferido por el operador del servicio de aseo) representando un incremento del 9,4%, a mayor recaudo de transferencias corrientes producto de convenios celebrados (\$336 millones recaudados en 2022 frente a \$0 en 2021); sin embargo, en cuanto a disponibilidad inicial los recursos obtenidos fueron inferiores en \$108 millones a los presentados en 2021 por igual concepto. En lo referente a los recursos de capital el recaudo supero en \$8 millones los obtenidos en 2021.

Cuadro 48. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de Aseo de Pereira - 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Partic.		
INGRESOS	10.705	10.867	101,5%	100,0%	9.892	9,9%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.829	1.829	100,0%	16,8%	1.936	-5,6%
Caja	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%

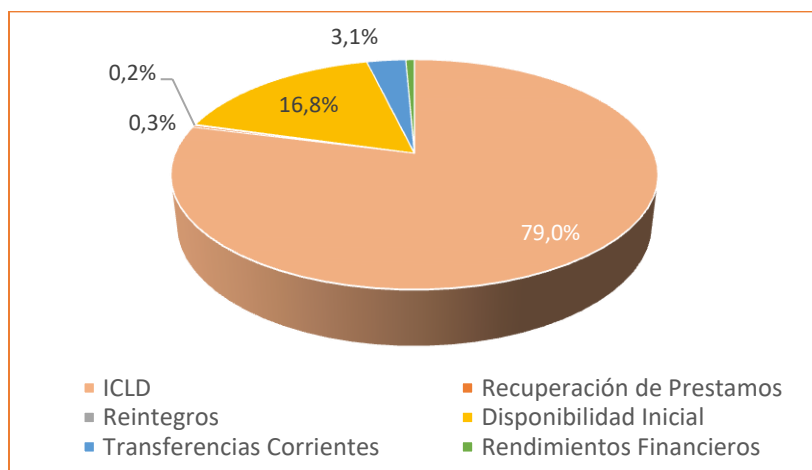
Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
Bancos	517	517	100,0%	4,8%	783	-34,0%
Inversiones	1.312	1.312	100,0%	12,1%	1.153	13,8%
INGRESOS CORRIENTES	8.767	8.917	101,7%	82,1%	7.842	13,7%
Ingresos No Tributarios	8.767	8.917	101,7%	82,1%	7.842	13,7%
Venta de Bienes	8.422	8.582	101,9%	79,0%	7.842	9,4%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	8.422	8.582	101,9%	79,0%	7.842	9,4%
Transferencia Corriente	345	336	97,3%	3,1%	-	0,0%
Gobierno en general	345	336	97,3%	3,1%	-	0,0%
Recursos de Capital	110	121	110,8%	1,1%	114	6,8%
Rendimientos financieros	31	75	240,6%	0,7%	34	119,8%
Recuperación de Prestamos	31	29	94,7%	0,3%	31	-4,2%
Reintegros y otros recursos no apropiados	48	18	0,0%	0,2%	49	-64,3%

Fuente: Empresa de Aseo de Pereira, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes de financiamiento, el 79% de los recaudos obtenidos corresponden recursos de libre destinación producto de los bienes y servicios que vende la empresa, en dicho caso relacionados con los recursos que percibe por participación de la facturación y recaudo directo y masivo del servicio de aseo, que ascendió a recaudos por \$8.582 millones, los recursos de disponibilidad inicial constituyen el 16,8% del total de los ingresos con recaudos por \$1.829 millones, el 3,1% provinieron de transferencias corrientes con destinación específica con recaudos por \$334 millones y un 1,1%, es decir \$121 millones provienen de fuentes de capital (reintegros, recuperación cartera y rendimientos).

Gráfica 54. Ingresos recaudados según fuente EAP - 2022



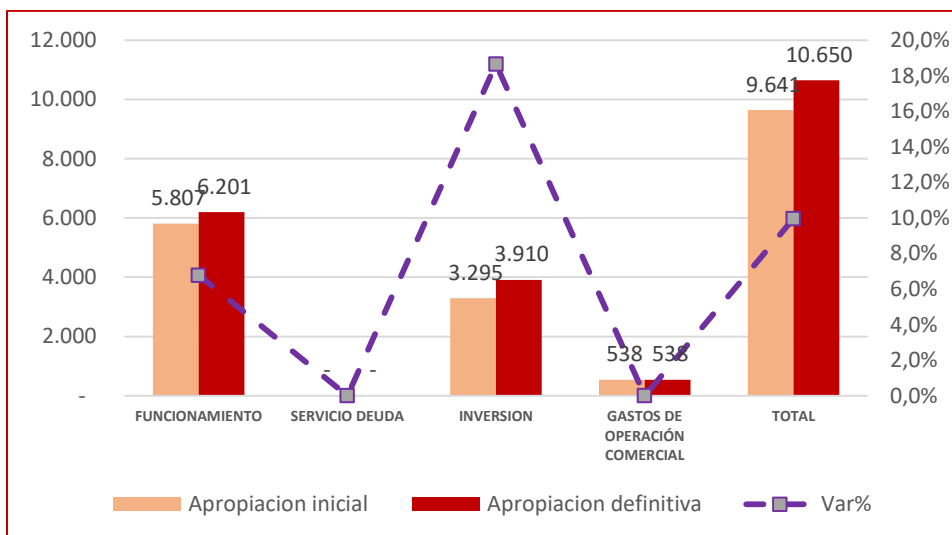
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.2.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

El monto apropiado de gastos para 2022 fue aprobado inicialmente por el Concejo Municipal de Política Fiscal por \$9.735 millones, adicionados mediante Resoluciones COMFIS 3723, 6787 y 6788 en la suma de \$970 millones; con lo cual el presupuesto definitivo de gastos al cierre de la vigencia ascendió a \$10.705 millones, guardando equilibrio con la programación del presupuesto de ingresos y representando un incremento respecto al inicialmente aprobado del 10%. Del total apropiado para gastos, el 57,9% correspondieron a los gastos de funcionamiento con apropiaciones por \$6.201 millones, destinando para gastos de personal de la nómina de empleados públicos de la empresa \$1.061 millones, para la adquisición de bienes y servicios las apropiaciones alcanzaron \$1.277 millones, el pago de impuestos y cuota de auditaje tuvo apropiaciones definitivas por \$933 millones y para transferencias corrientes las apropiaciones definitivas ascendieron a \$2.930 millones.

En gastos de operación comercial las apropiaciones definitivas fueron de \$538 millones para la adquisición de servicios; mientras que en los gastos de inversión se apropiaron \$3.910 millones que constituyen el 36,5% de las apropiaciones totales, destinados para la ejecución de los proyectos de inversión contemplados en el plan de desarrollo relacionados con el programa 1.5.3 “*Servicio Público de Aseo*” cuyos proyectos inscriptos en el banco de programas y proyectos corresponden a “*Fortalecimiento integral de la Empresa de Aseo de Pereira para una adecuada prestación del servicio público de aseo y apoyo para la gestión integral de residuos sólidos como estrategia para una cultura ambiental ciudadana en el municipio de Pereira*”; por su parte, para el servicio de la deuda no se apropiaron recursos, dado que la Empresa de Aseo de Pereira no posee saldo de deuda pública al cierre del 31 de diciembre de 2022.

Gráfica 55. Programación Presupuesto de Gastos EAP - 2022
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contralora Municipal de Pereira.

Las modificaciones presupuestales realizadas en materia de presupuesto de gastos fueron focalizadas tanto al componente de funcionamiento para pago de dividendos (\$355 millones), como en inversión para la ejecución de proyectos de medio ambiente financiados con recursos de convenios e ingresos propios de la empresa (\$615 millones).

2.2.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Al finalizar el mes de diciembre de 2022, del total apropiado para gastos por \$10.705 millones, se comprometieron, obligaron y pagaron \$9.015 millones que corresponde a un 84,2% de las apropiaciones totales. Igualmente del total de compromisos, obligaciones y pagos se atendieron gastos de funcionamiento por \$4.690 millones, de estos \$1.061 millones para el pago de las obligaciones laborales (salarios, prestaciones y contribuciones del personal de planta), para los gastos de adquisición de bienes y servicios se comprometieron, obligaron y pagaron \$1.195 millones en la adquisición de servicios (mantenimiento, aseo, seguros, administrativos) y en cuanto a transferencias se comprometieron, obligaron y pagaron \$2.210 millones para, dividendos a los accionistas de la empresa \$872 millones y \$1.331 millones para pago de obligaciones pensionales (mesadas y bonos); por otra parte, en cuanto al objeto de gasto relacionado con impuestos y contribuciones, los compromisos, obligaciones y pagos ascendieron a \$447 millones, para pago de impuesto de renta (\$303 millones), industria y

comercio (\$90 millones), impuesto predial (\$14 millones) y cuota de auditaje (\$39 millones)

Los gastos de operación comercial registraron apropiaciones por \$538 millones, de los cuales se comprometieron, obligaron y pagaron \$492 millones (91,4% de su presupuesto), destinados a la adquisición de servicios para labores relacionadas con las actividades propias de la empresa.

Respecto a la inversión, de los recursos apropiados por \$3.910 millones, fueron comprometidos, obligados y pagados \$3.779 millones para la ejecución el proyecto denominado “Fortalecimiento integral de la Empresa de Aseo de Pereira para una adecuada prestación del servicio público de aseo y apoyo para la gestión integral de residuos sólidos como estrategia para una cultura ambiental ciudadana en el municipio de Pereira”; correspondiente al programa 1.5.3 “Servicio Público de Aseo” del Plan de Desarrollo Municipal. Cabe señalar que para la vigencia 2022 no se presentó rezago presupuestal (cuentas por pagar) para ser ejecutado en 2023.

Cuadro 49. Ejecución Presupuesto de Gastos Empresa de Aseo de Pereira - 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiac. Definitiva	Compr.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago	Comprom. 2021	Var%
GASTOS	10.705	9.015	9.015	9.015	84,22%	84,22%	84,22%	8.027	12,3%
FUNCIONAMIENTO	6.201	4.690	4.690	4.690	75,63%	75,63%	75,63%	4.711	-0,5%
Gastos Personal	1.061	837	837	837	78,89%	78,89%	78,89%	791	5,9%
Adq. Bienes y servicios	1.277	1.195	1.195	1.195	93,62%	93,62%	93,62%	1.171	2,0%
Transferencias	2.930	2.210	2.210	2.210	75,43%	75,43%	75,43%	1.898	16,5%
Impuestos y Contribuciones	933	447	447	447	47,92%	47,92%	47,92%	851	-47,5%
SERVICIO DEUDA	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
INVERSION	3.910	3.779	3.779	3.779	96,64%	96,64%	96,64%	2.878	31,3%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	538	492	492	492	91,41%	91,41%	91,41%	383	28,6%
Gastos de Comercialización y producción.	538	492	492	492	91,41%	91,41%	91,41%	383	28,6%
Materiales y suministros	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
Adquisición de servicios	538	492	492	492	91,41%	91,41%	91,41%	383	28,6%
CUENTAS POR PAGAR	55	55	55	55	99,98%	99,98%	99,98%	55	0,0%

Fuente: Empresa de Aseo de Pereira; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

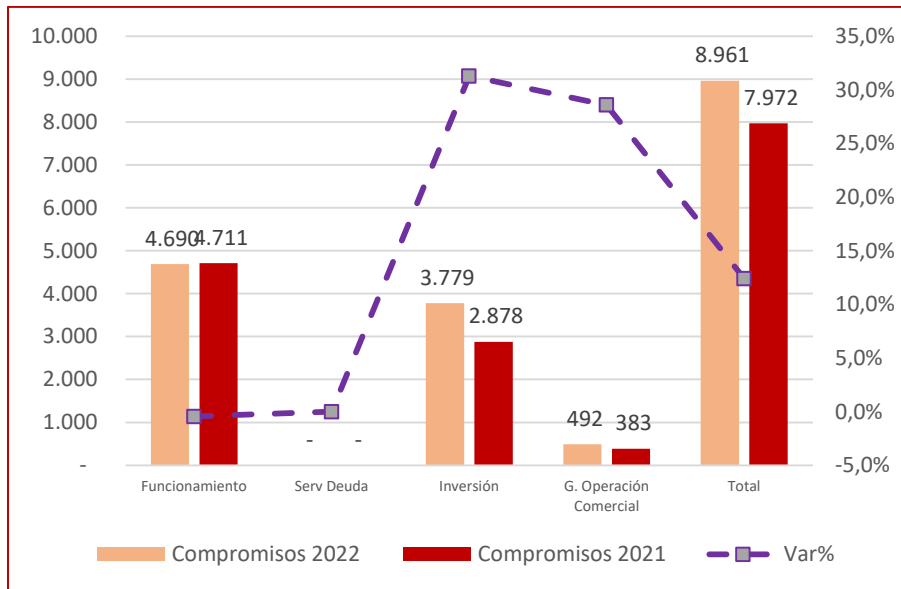
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Gráfica 56. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente EAP - 2022
(Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos adquiridos en 2022 crecieron un 12,3% (\$989 millones); presentándose incrementos en el componente de inversión por \$900 millones (en 2022 se comprometieron \$3.779 millones frente a \$2.878 millones de 2021), los compromisos, obligaciones y pagos se realizaron para dar cumplimiento a los productos consignados en el Plan de Desarrollo Municipal respecto del programa 1.5.3 denominado “Servicio Público de Aseo”. Por su parte los gastos de operación comercial aumentaron un 28,6% (\$109 millones); mientras que los gastos de funcionamiento tuvieron una leve disminución del 0,5% (\$21 millones menos).

**Gráfica 57. Comparativo ejecución de Gastos EAP - 2022
(Cifras en millones de pesos)**



Fuente: Empresa de Aseo de Pereira, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

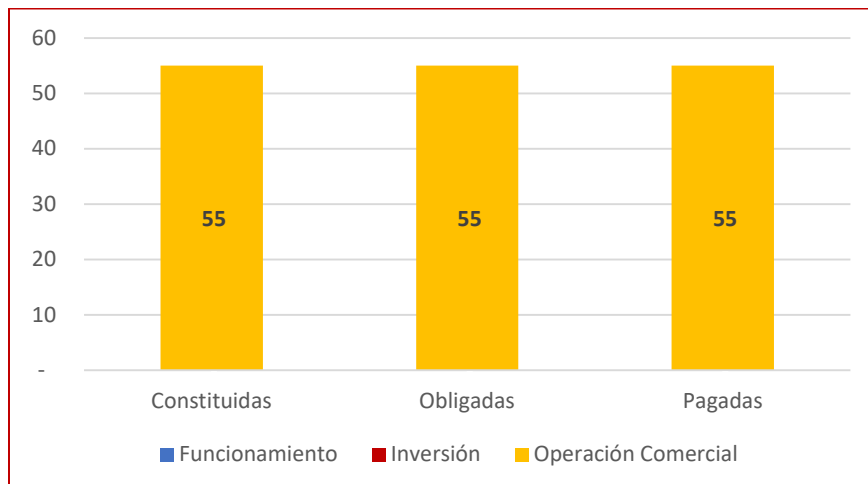
2.2.6 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por la Empresa de aseo de Pereira, al 31 de diciembre de 2022 no se presentaron cuentas por pagar para su constitución en 2022.

2.2.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, la Empresa de Aseo de Pereira constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 para pago en 2022 por \$55 millones, mediante la Resolución de Gerencia No. GE 29-001 de 2022, las cuales fueron pagadas en su totalidad durante la vigencia 2022.

**Gráfica 58. Ejecución cuentas por pagar 2021 – EAP
(Cifras en millones de pesos)**



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.2.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal cuyo valor se establece a partir de la diferencia de los recaudos obtenidos en la vigencia 2022, con los pagos realizados y cuentas por pagar constituidas al cierre de dicha vigencia, obteniéndose así un resultado que puede ser superavitario o deficitario; dio como resultado para la Empresa de Aseo de Pereira un superávit de \$1.852 millones; por cuanto durante la vigencia los recaudos totalizaron \$10.867 millones, frente a unos gastos (pagos y cuentas por pagar) que totalizaron \$9.015 millones, que comparado con los obtenidos en 2021, resulta inferiores en un 4%, como consecuencia de un mayor compromiso y obligación del gasto que tuvo un incremento del 13% en relación con los compromisos de 2021, frente a un incremento de los ingresos del 10%.

**Cuadro 50. Situación Presupuestal 2022 - EAP
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	10.867	9.892	10%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.829	1.936	-6%
Caja	-	-	0%
Bancos	517	783	-34%

Concepto	2022	2021	%Var
Inversiones Temporales	1.312	1.153	14%
CORRIENTES	8.917	7.842	14%
No Tributarios	8.917	7.842	14%
Venta de Bienes	8.582	7.842	9%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	8.582	7.842	9%
Transferencias Corrientes	336	-	100%
Gobierno en General	336	-	100%
RECURSOS DE CAPITAL	121	114	7%
Rendimientos financieros	75	34	120%
Recuperación de Prestamos	29	31	-4%
Reintegros y otros recursos no apropiados	18	49	-64%
GASTOS	9.015	7.972	13%
PAGOS	9.015	7.917	14%
Funcionamiento	4.690	4.709	0%
Servicio Deuda	-	-	
Inversión	3.779	2.826	34%
G. Operación Comercial	492	383	
Cuentas por pagar	55	-	
CUENTAS POR PAGAR	0	55	100%
Funcionamiento	0	2	0%
Servicio Deuda	-	-	100%
Inversión	0	53	0%
G. Operación Comercial	-	-	0%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	1.852	1.920	-4%

Fuente: Empresa de Aseo de Pereira; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.2.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que la Empresa de Aseo de Pereira puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar, da como resultado el Estado de Situación Fiscal, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$1.831 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$1.831 millones, unas exigibilidades de \$0 millones. Por su parte el Estado de Tesorería el cual involucra como disponibilidades las cuentas contables representadas en efectivo al cierre de la vigencia (caja, bancos, inversiones temporales, fiducias) y en exigibilidades las obligaciones que cuentan con respaldo presupuestal son exigibles al cierre de la

vigencia y se encuentran debidamente radicadas para pago en tesorería; dio al cierre de la vigencia 2022 una situación de tesorería de \$1.831 millones.

Cuadro 51. Situación Tesorería 2022 - EAP
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	1.831	1.960
Caja	-	-
Bancos	597	627
Inversiones Temporales	1.234	1.333
Documentos por cobrar	-	-
EXIGIBILIDADES	-	55
Cuentas por pagar	-	55
SITUACION TESORERIA	1.831	1.905

Fuente: Empresa de Aseo de Pereira; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.2.10 CONCLUSIÓN

- La Empresa de Aseo de Pereira registro para 2022 una ejecución de ingresos que supero el valor aforado en un 101%, logrando a su vez la mejor ejecución en cuanto a compromisos de gasto en relación con el recaudo obtenido para el período 2018-2022, año en el cual alcanzó una ejecución del gasto en relación con el recaudo del 83% (lo que indica que por cada cien pesos recaudados se gastó 83); generando a su vez un superávit presupuestal de \$1.852 millones, que se mantiene constante durante el período referido (cuyo promedio es de \$1.695 millones); lo que indica que cerca del 19% de los recaudos no tienen un propósito de gasto establecido, por lo que en dicho caso los recursos podrían ser objeto de excedentes para que el municipio los invierta en proyectos de beneficio para la comunidad contemplados en el Plan de Desarrollo Municipal.

2.3 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA

2.3.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira
Tipo de entidad	: Empresa Industrial y Comercial del Estado del Orden Municipal
Composición accionaria	: No posee composición accionaria
Personal	8
Directivo	4
Asesor	1
Asistencial	3
Gerente o Director	: Angela Patricia Villegas Flórez
Página WEB	: https://edup.gov.co/
Sector	: SERVICIOS PUBLICOS

2.3.2 Programación de Ingresos.

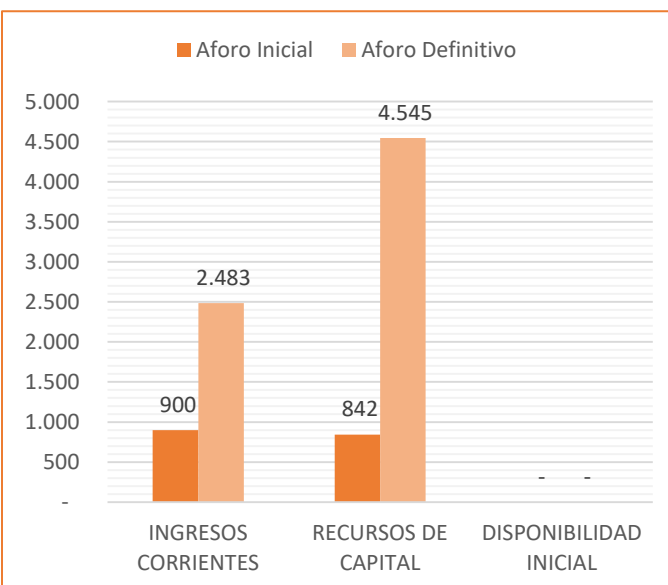
Mediante Resolución 7555 del 21 de diciembre de 2021 se aprobó por parte del Consejo Municipal de Política Fiscal- COMFIS, el presupuesto de ingresos de la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira, el cual fue aforado inicialmente en \$1.742 millones, desagregado por la gerencia de la entidad mediante Resolución 87 del 22 de diciembre de 2021 conforme a las disposiciones contempladas en el Decreto 115 de 1996. Dicho presupuesto fue objeto de modificaciones presupuestales, por lo que se efectuaron adiciones durante la vigencia por \$5.311 millones, así como reducciones por \$25 millones; con lo cual el presupuesto definitivo de ingresos quedó con un aforo definitivo de \$7.028 millones al cierre de 2022, con una variación respecto al inicialmente aprobado del 303,4%.

En la programación se presupuestaron ingresos corrientes iniciales por \$900 millones correspondientes a transferencias corrientes que recibe la Empresa de Desarrollo Urbano de otras entidades de gobierno como ayuda económica para funcionamiento y operación, especialmente la que se recibe del Municipio de Pereira- Sector Central; los cuales fueron adicionados durante la vigencia 2022 en \$1.583 millones mediante las Resoluciones COMFIS 3649, 6053 y 7639, totalizando al final del ejercicio un aforo definitivo de \$2.483 millones. Por su parte para recursos de capital, los cuales se componen por los rendimientos financieros, los reintegros y las recuperación de cartera-prestamos; se aforaron inicialmente \$548 millones, adicionados en la vigencia mediante Resoluciones COMFIS 486, 1140, 2782, 6048 y 7640 de 2022 en la suma de \$3.728 millones, a la vez que se

efectuaron reducciones por \$25 millones mediante la Resolución COMFIS 1140; con lo cual al cierre del ejercicio el valor aforado por este concepto fue de \$4.545 millones, con una variación frente a lo inicialmente aforado del 439,6%. Respecto a la disponibilidad inicial no se aforaron recursos iniciales al presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, como tampoco se efectuaron adiciones presupuestales, a pesar de que el estado de situación de tesorería al cierre del ejercicio fiscal de 2021 muestra saldos en bancos por \$344 millones y documentos por cobrar por \$1.554 millones, que debieron haber sido adicionados para la vigencia 2022 como disponibilidad inicial.

Gráfica 59. Programación Presupuesto de Ingresos EDUP-2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	1.742	7.028
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-
INGRESOS CORRIENTES	900	2.483
Ingresos No Tributarios	900	2.483
Venta de Bienes	-	1.583
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) *	-	313
Construcción y servicios de la construcción*	-	1.270
Transferencia Corriente	900	900
Transferencia a Empresas de Renovación Urbana	900	900
RECURSOS DE CAPITAL	842	4.545
Rendimientos financieros	8	8
Recuperación de Prestamos	548	4.248
Reintegros y otros recursos no apropiados	286	289



Notas: (*) Corresponde a Honorarios por estudios y diseños, consultoría, interventoría, administración y ejecución de contratos de obra, administración de proyectos; honorarios por operador urbano y gerencia de proyectos, participación en procesos de promoción y venta de proyectos y convenios suscritos con entidades públicas o privadas

Fuente: EDUP, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA
Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, se realizaron adiciones presupuestales por parte del COMFIS; mediante las Resoluciones 486, 1140, 2782, 3649, 6048, 6053, 7639 y 7640 de 2022, las cuales totalizaron \$5.311 millones correspondientes a recursos por recuperación de cartera por \$3.700 millones, reintegros por \$28 millones y venta de bienes y servicios propios de su actividad (honorarios, diseños, consultorías, interventorías, administración de

obras, etc.) por \$1.583 millones; de igual manera se efectuó una reducción por \$25 millones al rubro de reintegros. Por su parte, los ingresos adicionados fueron destinados en el gasto para financiar gastos de funcionamiento por \$222 millones, para gastos de operación comercial \$4.112 millones y para pago de cuentas por pagar \$977 millones.

2.3.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Los recaudos totales durante 2022 totalizaron \$5.602 millones, correspondiendo a una ejecución del 79,7%; de estos, por ingresos corrientes se recaudaron \$1.541 millones (27,5% del total de recaudos), relacionados con la venta de bienes y servicios propios de la actividad de la empresa que representaron ingresos por \$641 millones, mientras que por el concepto de transferencias corrientes que realiza el ente central municipal se recaudó \$900 millones. En lo que respecta a los recursos de capital cuyo recaudo representó el 72,5% de los ingresos, se percibieron por recuperación de cartera producto de convenios celebrados en la vigencia 2021 y prorrogados para 2022, \$3.767 millones y \$292 millones por concepto de reintegros y recursos no apropiados.

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 35,4% al pasar de un recaudo de \$4.136 millones de 2021 a \$5.602 millones en 2022, esto en gran parte, debido a mayores recaudos por recursos de capital en los conceptos de recuperación de cartera por convenios celebrados por la entidad con otras entidades públicas en 2021 que fueron prorrogados para ser ejecutados en 2022, en total por dicho concepto se recaudaron \$3.767 millones frente a \$1.223 de 2021.

Cuadro 52. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de EDUP - 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022				2021	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejecuc.	% Partic.		
INGRESOS	7.028	5.602	79,7%	100,0%	4.136	35,4%
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,0%	0,0%	61	-100%
INGRESOS CORRIENTES	2.483	1.541	62,1%	27,5%	2.852	-46,0%
Ingresos No Tributarios	2.483	1.541	62,1%	27,5%	2.852	-46,0%
Venta de Bienes	1.583	641	40,5%	11,4%	1.952	-67,2%
<i>Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)</i>	313	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
<i>Construcción y servicios de la construcción</i>	1.270	641	50,5%	11,4%	1.052	-39,1%

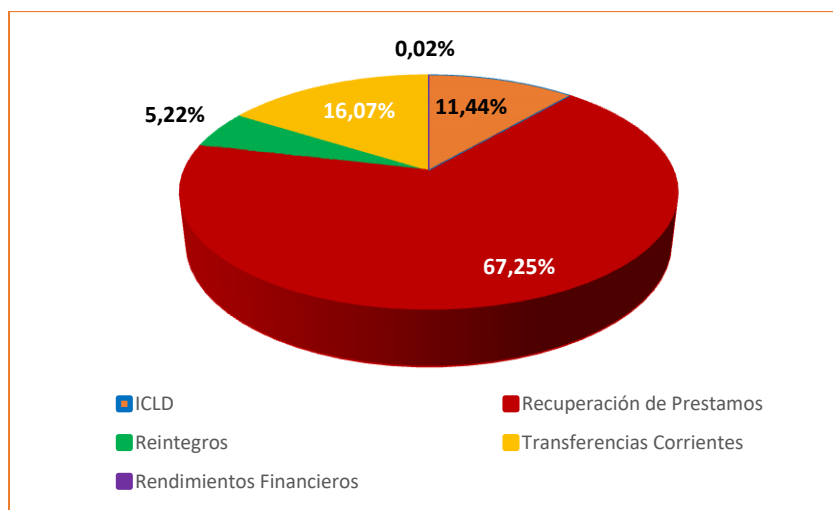
Concepto	2022				2021	Var%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	-	-	0,0%	0,0%	311	-
Servicios para la comunidad, sociales y personales	-	-	0,0%	0,0%	588	-
Transferencia Corriente	900	900	100,0%	16,1%	900	0,0%
Transferencia a Empresas de Renovación Urbana	900	900	100,0%	16,1%	900	0,0%
Recursos de Capital	4.545	4.061	89,4%	72,5%	1.223	232,1%
Rendimientos financieros	8	1	17,2%	0,0%	0	193,9%
Recuperación de Prestamos	4.248	3.767	88,7%	67,2%	1.223	208,1%
Reintegros y otros recursos no apropiados	289	292	0,0%	5,2%	-	100%

Fuente: EDUP, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes de recaudo la mayor fuente corresponde a recursos de capital que representó el 72,5% de los recaudos obtenidos (\$4.061 millones); mientras que por transferencias corrientes se percibieron \$900 millones que corresponden al 16,1% de los recaudos y por ingresos de libre destinación los recaudos alcanzaron \$641 millones (11,4% del ingreso ejecutado)

Gráfica 60. Ingresos recaudados según fuente EDUP - 2022



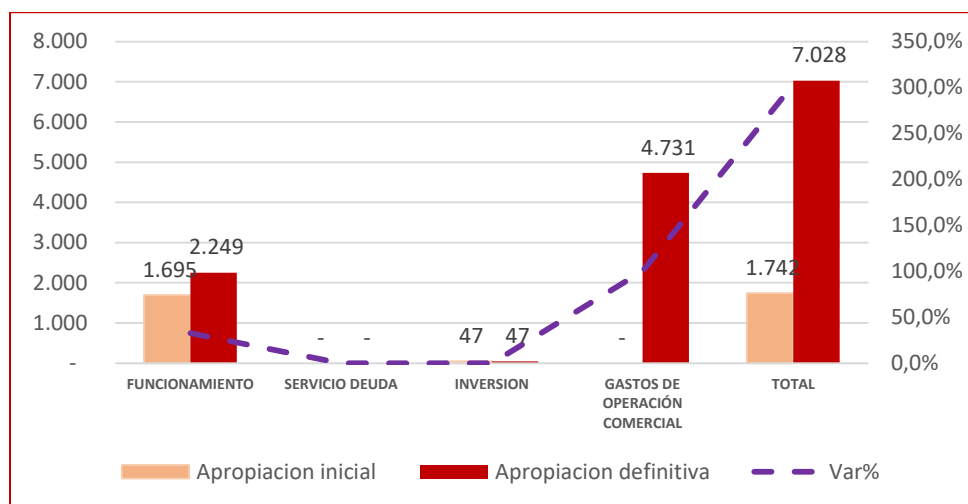
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.3.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

El monto apropiado para gastos en 2022 fue aprobado inicialmente por el Concejo Municipal de Política Fiscal por \$1.742 millones, adicionados mediante Resoluciones COMFIS 486, 1140, 2782, 3649, 6048, 6053, 7640, 7639 de 2022 en

la suma de \$5.311 millones; con lo cual el presupuesto definitivo de gastos al cierre de la vigencia ascendió a \$7.028 millones, guardando equilibrio con la programación del presupuesto de ingresos y representando una variación respecto al inicialmente aprobado del 303,4%. Del total apropiado para gastos, el 67,3% correspondió a gastos de operación comercial con apropiaciones por \$4.731 millones destinando para gastos de personal de la planta temporal \$102 millones, en la adquisición de bienes y servicios las apropiaciones alcanzaron \$4.628 millones relacionados con contratación de obras civiles, diseños y remodelaciones para el desarrollo de los convenios suscritos. En gastos de funcionamiento se apropiaron recursos por \$2.249 millones, de los cuales \$741 se destinaron a cubrir las obligaciones en materia de gastos de personal, \$629 millones para la adquisición de bienes y servicios, para transferencias corrientes (sentencias y conciliaciones) \$148 millones y en impuestos y contribuciones fueron apropiados \$730 millones para pago de impuesto de renta, estampillas, industria y comercio, cuota de auditaje de fiscalización y para contribución a la Superintendencia de Servicios Públicos; por su parte para inversión se apropiaron recursos por \$47 millones destinados a la ejecución del proyecto de inversión “*Desarrollo y gestión de proyectos urbanísticos y de infraestructura para mejorar la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Pereira*”

Gráfica 61. Programación Presupuesto de Gastos EDUP - 2022
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Las modificaciones presupuestales realizadas en materia de presupuesto de gastos fueron focalizadas tanto al componente de funcionamiento (\$981 millones) para pago impuestos y contribuciones, así como para sentencias y conciliaciones,

como en los gastos de operación comercial en la adquisición de bienes y servicios requeridos para el desarrollo de actividades propias de su objeto social y pago de personal de planta temporal (\$4.330 millones); de igual manera durante la vigencia se realizaron operaciones crédito y contracredito por \$881 millones.

2.3.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Al cierre de la vigencia 2022, del total apropiado para gastos por \$7.028 millones, se comprometieron y obligaron \$5.695 millones correspondientes a una ejecución del 81%, como se efectuaron pagos por \$5.188 millones, dejando al final del período cuentas por pagar de \$508 millones. Igualmente del total de compromisos presupuestales adquiridos, \$4.209 millones fueron para atender los gastos de operación comercial, de los cuales \$100 millones para pago sueldos, prestaciones y contribuciones de nómina de la planta temporal y \$4.109 millones en contratación de servicios para el desarrollo de actividades propias de su objeto social, entre ellas: obras de remodelación de la unidad deportiva del Barrio El Oso (\$395 millones), Remodelación de la plaza Guadalupe Zapata (\$979 millones), Restauración y embellecimiento de fachadas corregimiento de Morelia, instalación de luminarias de Puerto caldas, optimización de acueductos rurales corregimiento de Arabia y pavimentación de tramo vía corregimiento de Caimalito por \$506 millones; igualmente la remodelación, suministro e instalación de del componente eléctrico de la plaza Guadalupe Zapata (\$299 millones), Adecuación y reparación de escenarios deportivos en los barrios Villavicencio y Jardín (\$277 millones) la construcción de miradores turísticos en el Barrio Samaria (\$221 millones), entre otros; en total para gastos de operación comercial se comprometieron y obligaron \$4.209 millones y se pagaron \$3.734 millones, quedando cuentas por pagar por \$475 millones para ser sufragadas en 2023.

En gastos de funcionamiento se comprometieron y obligaron \$1.439 millones con una ejecución del 63,9% y se pagaron \$1.406 millones; del total de compromisos en este componente \$630 millones se destinaron para gastos de personal (salarios, prestaciones y contribuciones de nómina del personal de planta); \$601 millones para la adquisición de bienes y servicios requeridos para su funcionamiento; en conciliaciones se comprometieron, obligaron y pagaron \$148 millones y para pago de impuestos y contribuciones \$59 millones en la cuota de fiscalización.

Los gastos de inversión representaron compromisos, obligaciones y pagos por \$47 millones, destinados a la contratación de servicios profesionales y especializados

para la formulación de proyectos de diseños, arquitectónicos, paisajísticos, urbanísticos, elaboración de presupuestos y actividades relacionadas con el fortalecimiento de la empresa, enmarcadas en el proyecto de inversión denominado “Desarrollo y gestión de proyectos urbanísticos y de infraestructura para mejorar la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Pereira”

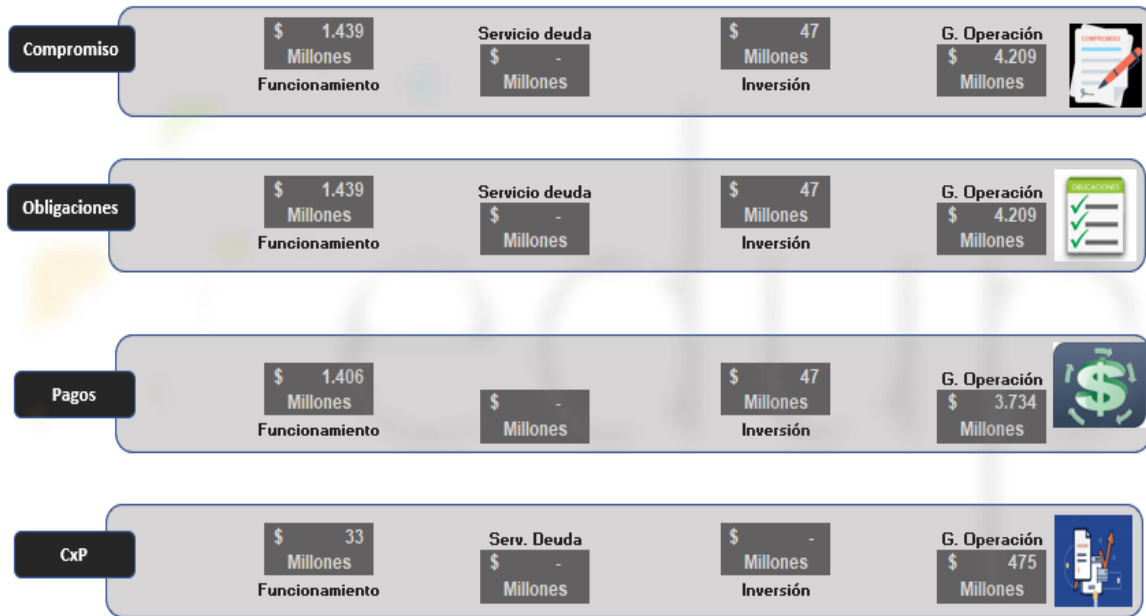
Cuadro 53. Ejecución Presupuesto de Gastos EDUP- 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Compr. 2021	Var%
	Apropiac. Definitiva	Comprom	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	7.028	5.695	5.695	5.188	81,04%	81,04%	73,81%	4.645	22,6%
FUNCIONAMIENTO	2.249	1.439	1.439	1.406	63,96%	63,96%	62,51%	1.267	13,5%
Gastos Personal	741	630	630	598	84,99%	84,99%	80,69%	631	-0,2%
Adq. Bienes y servicios	629	601	601	601	95,57%	95,57%	95,46%	548	9,7%
Transferencias	149	148	148	148	99,50%	99,50%	99,45%	24	517,5%
Adquisición de activos financieros	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	100,0%
Impuestos y Contribuciones	730	59	59	59	8,12%	8,12%	8,12%	64	-7,4%
SERVICIO DEUDA	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
INVERSION	47	47	47	47	99,99%	99,99%	99,99%	0	0,0%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.731	4.209	4.209	3.734	88,97%	88,97%	78,93%	-	0,0%
Gastos de Comercialización y producción.	4.731	4.209	4.209	3.734	88,97%	88,97%	78,93%	49	-3,2%
Gastos Personal	102	100	100	100	98,57%	98,57%	98,57%	3.035	38,7%
Materiales y suministros	2	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	3.035	38,7%
Adq. Bienes y servicios	4.628	4.109	4.109	3.634	88,78%	88,78%	78,52%	216	-53,6%
CUENTAS POR PAGAR	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	1.234	100,0%

Fuente: EDUP; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

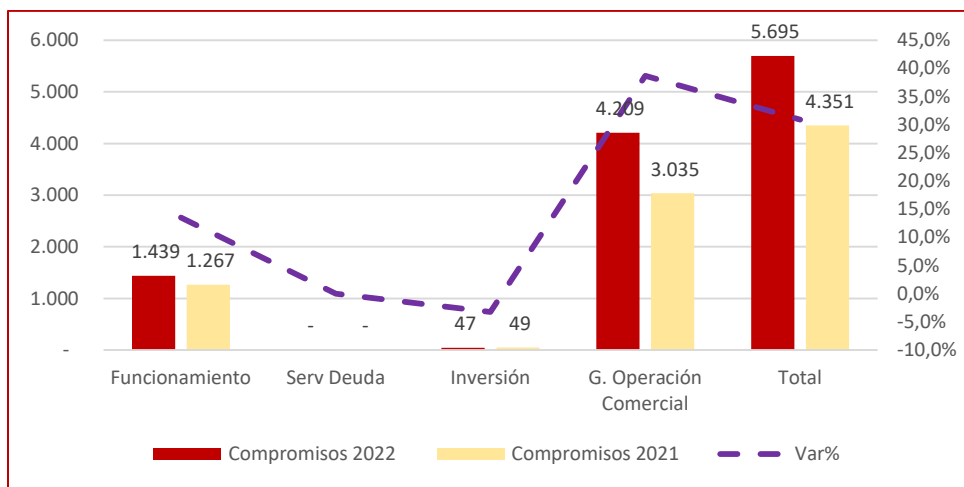
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

**Gráfica 62. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente EDUP - 2022
(Cifras en millones de pesos)**



En comparación con 2021, los compromisos presupuestales de 2022 crecieron un 22,6% (\$1.050 millones más); siendo el componente de gastos de operación comercial el que mayor variación registro con una incremento del 38,7% (en 2022 se comprometieron \$4.209 millones frente a \$3.035 millones de 2021), los compromisos, obligaciones y pagos se realizaron para dar cumplimiento a los convenios suscritos por la empresa (especialmente con el Municipio de Pereira) para remodelación, adecuación y construcción de obras de desarrollo urbano y rural. Por su parte, los gastos de funcionamiento aumentaron un 13,5% pasando de \$1.267 millones en 2021 a \$1.439 millones en 2022; mientras que los gastos de inversión presentaron una variación absoluta de \$-2 millones al pasar de 49 millones comprometidos en 2021 a \$47 millones en 2022.

Gráfica 63. Comparativa ejecución de Gastos EDUP - 2022
(Cifras en millones de pesos)

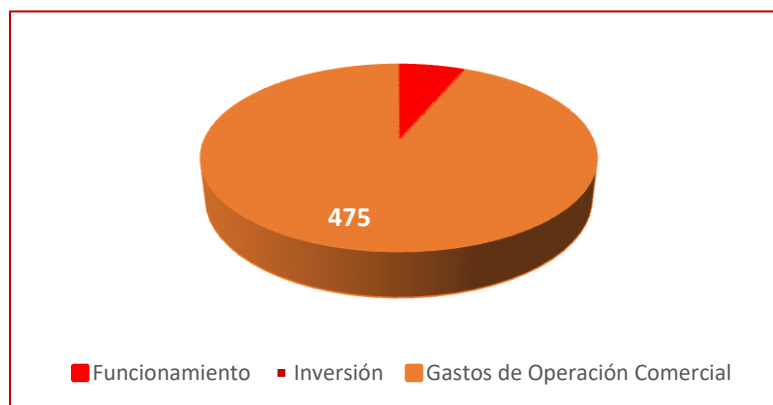


Fuente: PTFFP, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

2.3.6 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira, al 31 de diciembre de 2022 se registraron cuentas por pagar por \$508 millones, de los cuales corresponden en un 93,6% a gastos de operación comercial (\$475 millones) y \$6,4% a gastos de funcionamiento (\$33 millones); respecto a las cuentas por pagar de la vigencia 2021, estas disminuyeron en un 62%.

Gráfica 64. Ejecución cuentas por pagar 2021 – EDUP
(Cifras en millones de pesos)

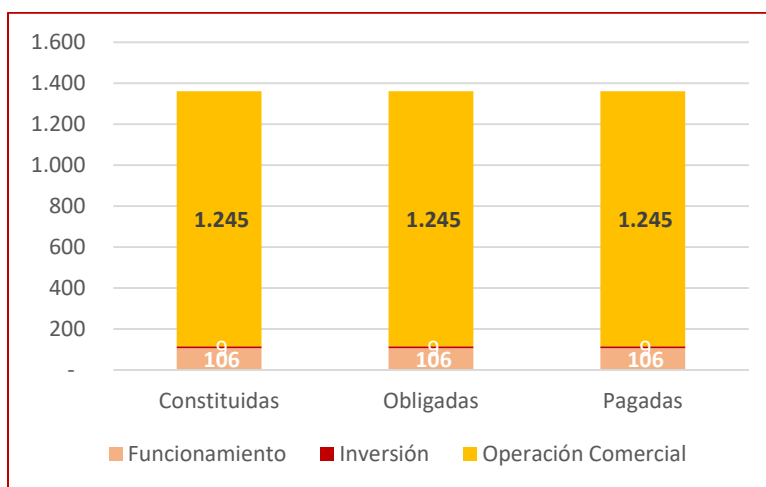


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.3.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, la Empresa de Desarrollo urbano de Pereira constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 para pago en 2022 por \$1.360 millones, mediante la Resolución de Gerencia No. 007 de 2022, las cuales fueron pagadas en su totalidad durante la vigencia 2022.

Gráfica 65. Ejecución cuentas por pagar 2021 – EDUP
(cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.3.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal cuyo resultado se establece entre la diferencia de los recaudos obtenidos en la vigencia, menos los pagos realizados y las cuentas por pagar constituidas, generó para 2022 en la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira-EDUP, una situación deficitaria por \$-93 millones; producto de unos recaudos totales de \$5.602 millones, frente a unos pagos y cuentas por pagar por \$5.695 (pagos de \$5.188 millones y cuentas por pagar constituidas por \$508 millones), generándose así un segundo año consecutivo deficitario en cuanto a situación presupuestal, dado que en 2021 el resultado fue de \$-215 millones.

Cuadro 54. Situación Presupuestal 2022 - EDUP
Cifras en millones

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	5.602	4.136	35%
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0%
CORRIENTES	1.541	2.852	-46%
No Tributarios	1.541	2.852	-46%
Venta de Bienes	641	1.952	-67%
Construcción y servicios de la construcción	641	1.052	-39%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	-	311	-100%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	-	588	-100%
Transferencias Corrientes	900	900	100%
Gobierno en General	900	900	0%
RECURSOS DE CAPITAL	4.061	1.285	216%
Rendimientos financieros	1	0	194%
Recuperación de Prestamos	3.767	1.223	208%
Reintegros y otros recursos no apropiados	292	61	376%
GASTOS	5.695	4.351	31%
PAGOS	5.188	2.991	73%
Funcionamiento	1.406	1.112	26%
Inversión	47	39	22%
G. Operación Comercial	3.734	1.840	103%
Cuentas por pagar	-	-	0%
CUENTAS POR PAGAR	508	1.360	100%
Funcionamiento	33	1.360	0%
G. Operación Comercial	475	-	0%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	- 93	- 215	-57%

Fuente: EDUP; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.3.9 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que la Empresa de Desarrollo Urbano puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar, da como resultado un Estado de Situación Fiscal, el cual para 2022 muestra un resultado deficitario de \$-183 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$325 millones, unas exigibilidades de \$508 millones. Por su parte el Estado de Tesorería el cual involucra como disponibilidades las cuentas contables representadas en efectivo al cierre de la vigencia (caja, bancos,

inversiones temporales, fiducias) y en exigibilidades las obligaciones que cuentan con respaldo presupuestal son exigibles al cierre de la vigencia y se encuentran debidamente radicadas para pago en tesorería; dio al cierre de la vigencia 2022 una situación de tesorería superavitaria de \$240 millones.

**Cuadro 55. Situación Tesorería 2022 - EDUP
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	325	1.898
Caja	-	-
Bancos	325	344
Inversiones Temporales	-	-
Documentos por cobrar	-	1.554
EXIGIBILIDADES	85	1.438
Cuentas por pagar	85	1.360
Cuentas por pagar Terceros	-	78
SITUACION TESORERIA	240	460

Fuente: Empresa de Aseo de Pereira; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.3.10 CONCLUSIONES.

- La Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira obtuvo para 2022 una ejecución de ingresos del 79,7% frente a lo programado para la vigencia, siendo su mayor fuente de recaudo las transferencias de capital que gira el Municipio (sector central) para la realización de obras de desarrollo urbano, que en relación con el nivel de compromisos adquiridos que representan una ejecución del 81,04%, obteniéndose un déficit presupuestal que en términos absolutos alcanzó los \$93 millones; sin embargo, la empresa no adicionó ni ejecutó como disponibilidad inicial en el presupuesto de ingresos de 2022, los saldos finales de bancos al cierre de la vigencia 2021 por \$344 millones, con lo cual se hubiese tenido al final del ejercicio fiscal 2022 una situación superavitaria.
- Observando el comportamiento de los ingresos y gastos ejecutados durante el período 2018-2022, se puede establecer que por cada cien pesos de recaudo obtenido la EDUP se gastó en promedio 112 pesos, siendo este coeficiente mayor a 1 para todos los años del período señalado, lo que indica que en los últimos cinco años el resultado presupuestal ha sido deficitario.
- En cuanto a programación presupuestal, existen falencias en la proyección del presupuesto anual, toda vez que las modificaciones llevadas a cabo en la vigencia 2022 presentaron un crecimiento de más del 100% (303,4%) del presupuesto inicialmente aprobado, lo que indica que no se hace manejo de las operaciones efectivas de caja para la proyección de sus ingresos, máxime cuando la mayoría de ellos provienen de sus operaciones comerciales, lo cual conlleva a la realización de constantes adiciones al presupuesto que no permiten llevar a cabo procesos de planificación del gasto en forma eficiente, generando altos montos de disponibilidad de recursos que deben ser objeto de adiciones en el tiempo.

2.4 MEGABÚS S.A

2.4.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: MEGABUS S.A
Tipo de entidad	: Empresa Industrial y Comercial del Estado
Composición accionaria	: Municipio de Pereira: 54,998% Municipio de Dosquebradas: 40,000% Municipio de La Virginia: 5,000% Instituto de Movilidad de Pereira: 0,001% Aeropuerto Internacional Matecaña: 0,001%
Personal	130
Directivo	: 4
Asesor	: 2
Profesional	: 29
Técnico	: 35
Asistencial	: 60
Gerente o Director	: Dario Fernando Acosta Chamorro
Página WEB	: https://www.megabus.gov.co/
Sector	: TRANSPORTE

2.4.2 Programación de Ingresos.

Mediante Resolución 7558 del 21 de diciembre de 2021 se aprobó por parte del Consejo Municipal de Política Fiscal- COMFIS, el presupuesto de ingresos de la Empresa MEGABÚS S.A, el cual fue aforado inicialmente por \$13.654 millones, y desagregado por la gerencia de la entidad mediante Resolución 185 del 30 de diciembre de 2021 conforme a las disposiciones contempladas en el Decreto 115 de 1996. Dicho presupuesto presento modificaciones presupuestales durante la vigencia 2022, presentándose adiciones durante la vigencia por \$14.480 millones y reducciones por \$121 millones; cerrando la vigencia con un presupuesto definitivo de ingresos de \$28.013, presentado una variación respecto al aforo inicial del 105,2%.

Los ingresos corrientes para 2022, inicialmente fueron aforados en \$12.026 millones que corresponden a los recursos que percibe la empresa por la venta de bienes y servicios, específicamente los obtenidos por la venta de servicios de transporte y validación de pasajeros tanto en rutas alimentadoras como en estaciones de Megacable; también por los ingresos que se obtienen por concepto de arrendamientos tanto de locales, espacios publicitarios y demás infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Masivo-SITM; así como por las transferencias corrientes percibidas por subvenciones al transporte masivo; los cuales fueron objeto de adiciones presupuestales por \$6.110 mediante las Resoluciones COMFIS 0555, 4597 y 4779 DE 2022, cerrando la vigencia con un aforo definitivo

en ingresos corrientes de \$18.016 millones. Por su parte, los recursos de capital conformados por rendimientos financieros, recuperación de cartera, transferencias de capital y reintegros tuvieron un aforo inicial por \$31 millones, que fueron adicionados en \$5.620 millones a través de las Resoluciones COMFIS 0555, 2781, 4779 y 8635 de 2022, quedando con un aforo definitivo de \$5.651 millones. En cuanto a la disponibilidad inicial se presupuestó inicialmente por \$1.597 millones, siendo adicionados mediante la Resolución COMFIS 1388 de 2022 en la suma de \$2.749 millones, con lo cual el presupuesto definitivo por este concepto al cierre de 2022 quedó en \$4.346 millones (ver gráfico 66).

Gráfica 66. Programación Presupuesto de Ingresos MEGABÚS S.A -2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	13.654	28.013
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.597	4.346
<i>Bancos</i>	1.597	4.346
INGRESOS CORRIENTES	12.026	18.016
Ingresos No Tributarios	12.026	18.016
Venta de Bienes	12.026	12.751
<i>Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua</i>	11.474	12.320
<i>Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing</i>	553	432
Transferencias Corrientes	-	5.264
<i>Subvenciones a empresas de transporte masivo</i>	-	5.264
RECURSOS DE CAPITAL	31	5.651
<i>Rendimientos financieros</i>	15	15
<i>Transferencias de Capital</i>	-	4.893
<i>Recuperación de Prestamos</i>	16	16
<i>Reintegros y otros recursos no apropiados</i>	-	727



Fuente: MEGABÚS S.A, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, se realizaron adiciones presupuestales por parte del COMFIS; mediante las Resoluciones que a continuación se relacionan:

Resolución No.	Fecha	Valor	Adición a:
----------------	-------	-------	------------

		(millones de \$)	
0555	22-01-2022	\$5.209	Transferencia corriente: subvenciones de acuerdo con Convenio suscrito entre Municipio de Pereira y Ministerio de Hacienda.
		\$2.669	Transferencia de Capital: conforme al Otro si de enero 18 de 2022 al Convenio Interadministrativo 5537 de 2021, recursos asignados para apoyo técnico, administrativo y financiero de la operación del cable aéreo.
1388	23-02-2022	\$2.749	Disponibilidad Inicial: Saldos en caja, bancos e inversiones temporales al cierre de 2021.
2781	29-04-2022	\$436	Reintegros y recursos no apropiados: Devolución realizada por la DIAN
		\$974	Transferencias de Capital: Indemnizaciones recibidas de empresas aseguradoras por daños vandálicos en 2021.
4597	22-06-2022	\$55	Transferencia corriente: Subvenciones transferidas por el Fondo de estabilización y subvención del SITM-Área Metropolitana
4779	01-07-2022	\$846	Otros servicios de transporte: Recursos provenientes de Otro si Convenio Interadministrativo 5537 de 2021
		\$1.250	Transferencia de Capital: Recursos provenientes de Otro si Convenio Interadministrativo 5537 de 2021
8635	15-11-2022	\$70	Reintegros y Recursos no apropiados: Devolución realizada por la DIAN
9445	22-12-2022	\$220	Reintegros y Recursos no apropiados: Devolución realizada por la DIAN

Fuente: MEGABÚS S.A, Resoluciones COMFIS

Elaboró: Contraloría Municipal

2.4.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Los recaudos de la Empresa MEGABÚS S.A durante 2022 totalizaron \$27.828 millones, correspondientes a una ejecución del 99,3%; de éstos, por ingresos corrientes se recaudaron \$17.824 millones con una ejecución del 98,9% (64% del total de recaudos) y que corresponden a servicios de transporte propios de la actividad de la empresa y la validación de pasajeros del SITM (\$12.102 millones); así como arrendamientos de locales, espacios publicitarios e infraestructura del sistema (\$458 millones), igualmente hace parte del recaudo de ingresos corrientes los recaudos obtenidos de los convenios que se realizan con el Municipio de Pereira, el Ministerio de Hacienda y el Fondo de Subvenciones para la financiación del déficit operacional del sistema en virtud de lo contemplado en el artículo 28 de la Ley 2155 de 2021 y cuyo recaudo ascendió a \$5.264. En lo que respecta a los recursos de capital su recaudo en 2022 ascendió a \$5.658 millones con una

ejecución del 100,1% (20,3% del total de ingresos de la vigencia), de los cuales \$4.893 millones corresponden a transferencia de capital conforme a convenios suscritos con el Municipio de Pereira, \$727 millones a reintegros o devoluciones realizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN y \$38 millones a otros conceptos de capital (rendimientos financieros y recuperación de cartera); por su parte, la disponibilidad inicial se ejecutó en un 100% por \$4.346 millones.

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 49,8% al pasar de un recaudo de \$18.577 millones de 2021 a \$27.828 millones en 2022, lo que denota la recuperación que ha tenido la empresa en sus ingresos después de la situación presentada por el COVID 19 en 2020 y de las protestas sociales de 2021, acontecimientos que conllevaron a disminuciones en el número de pasajeros movilizados en el Sistema Integrado de Transporte Masivo-SITM y aumento del déficit operacional del mismo (por mayores diferencias entre la tasa técnica y la tasa usuario); por tanto, para 2022 se observa un crecimiento de los ingresos corrientes en la venta de servicios de transporte (pasajeros) del 58,9%, (\$4.474 millones de mayor recaudo en 2022 en relación con 2021) los arrendamientos crecieron en un 66% representando mayores ingresos por \$182 millones; así como las transferencias corrientes por subvenciones representaron ingresos adicionales por \$5.264 millones; como también los recursos de disponibilidad inicial obtenidos para 2022 fueron superiores en \$3.185 millones a los registrados en 2021; por lo contrario, en 2022 se percibieron transferencias de capital por un menor valor a los recaudados en 2021, representando una reducción del 33,8% al pasar de \$7.393 millones en 2021 a \$4.893 millones en 2022.

Cuadro 55. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de MEGABÚS S.A - 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejec	% Part.		
INGRESOS	28.013	27.828	99,3%	100,0%	18.577	49,8%
DISPONIBILIDAD INICIAL	4.346	4.346	100,0%	15,6%	1.161	274,3%
<i>Caja</i>	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
<i>Bancos</i>	4.346	4.346	100,0%	15,6%	1.161	274,3%
<i>Inversiones</i>	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
INGRESOS CORRIENTES	18.016	17.824	98,9%	64,0%	7.903	125,5%
Ingresos No Tributarios	18.016	17.824	98,9%	64,0%	7.903	125,5%
<i>Venta de Bienes</i>	12.751	12.559	98,5%	45,1%	7.903	58,9%

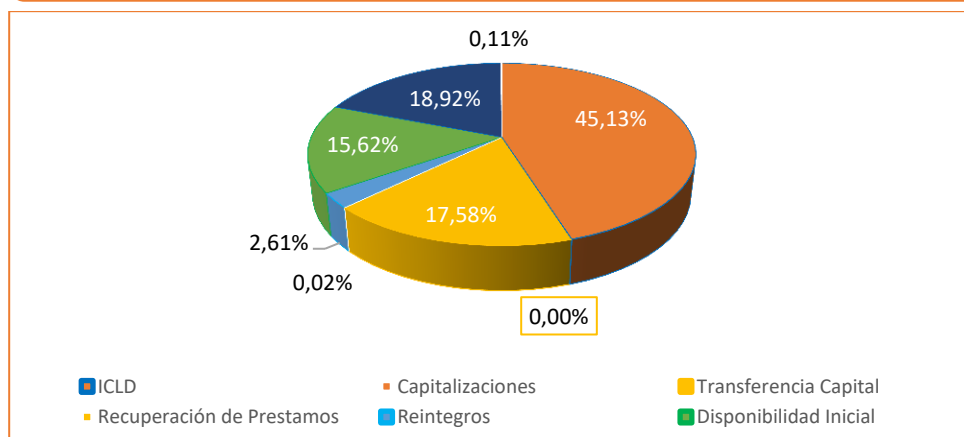
Concepto	2022		2021		Recaudo 2021	Var%
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	12.320	12.102	98,2%	43,5%	7.627	58,7%
Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	432	458	106,1%	1,6%	276	66,0%
Transferencias Corrientes	5.264	5.264	100,0%	18,9%	-	100,0%
Subvenciones a empresas de transporte masivo	5.264	5.264	100,0%	18,9%	-	100,0%
Recursos de Capital	5.651	5.658	100,1%	20,3%	9.513	-40,5%
Rendimientos financieros	15	32	210,1%	0,1%	12	163,5%
Transferencias de Capital	4.893	4.893	0,0%	17,6%	7.393	-33,8%
Recuperación de Prestamos	16	6	39,4%	0,0%	18	-64,4%
Reintegros y otros recursos no apropiados	727	727	0,0%	2,6%	-	100%
Capitalizaciones	0	0	0	0	2.090	-100,0%

Fuente: MEGABÚS S.A, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes de financiamiento, el mayor recaudo corresponde a recursos de libre destinación provenientes de la venta de servicios de transporte y arrendamientos que representan el 45,1% de los recaudos de MEGABÚS S.A (\$12.559 millones); el 18,9% que corresponden a \$5.264 millones se perciben por transferencias corrientes por subvenciones, las transferencias de capital para disminución de pasivos por la operación del sistema representan el 17,6% de los recaudos equivalentes a \$4.893 millones; mientras la disponibilidad inicial cuyos recaudos ascendieron a \$4.346 millones representan un 15,6% del ingreso total; el restante 2,7% corresponde a otros ingresos de capital (rendimientos financieros y reintegros).

Gráfica 67. Ingresos recaudados según fuente MEGABÚS S.A - 2022



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.4.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

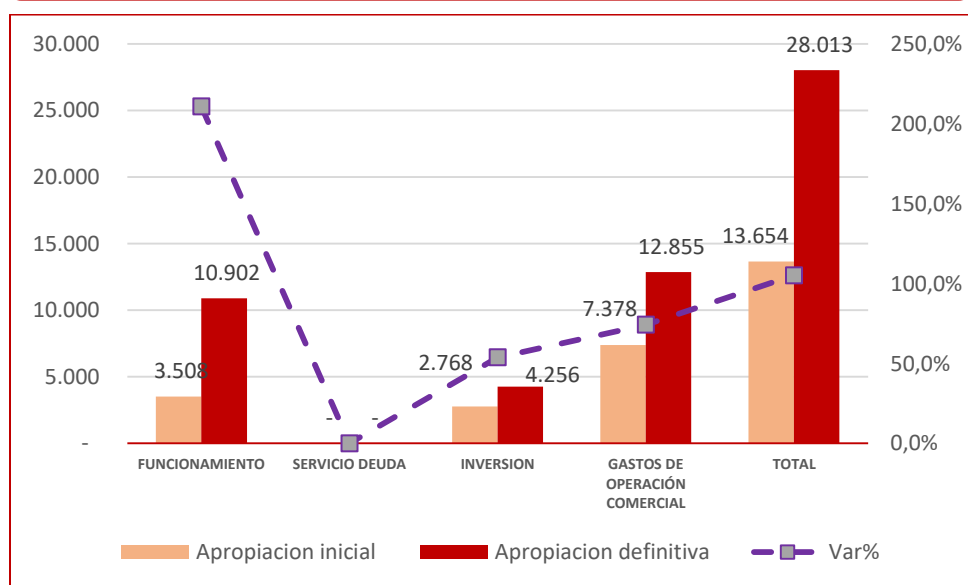
El monto del presupuesto de gastos de la Empresa MEGABÚS S.A para la vigencia 2022 fue aprobado inicialmente por el Concejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS, por \$13.654 millones y adicionados mediante Resoluciones COMFIS 555, 1388, 2781, 4597, 4779, 8635 y 8445 de 2022 en la suma de \$14.480 millones; con lo que el presupuesto definitivo para apropiaciones quedo establecido al cierre de la vigencia en \$28.013 millones conservando el equilibrio presupuestal entre el presupuesto de ingresos y el de gastos, y presentando un incremento respecto a las apropiaciones iniciales del 105,2%. Del total apropiado para gastos, el 45,9% corresponde a gastos de operación comercial por \$12.855 millones, y de éstos, \$5.078 millones destinados para gastos de personal operativo de MEGABÚS S.A en cuanto a nómina, prestaciones sociales y contribuciones de nómina; para suministros \$302 millones y para la adquisición de servicios relacionados con la actividad misional \$7.476 millones, como seguros, arrendamientos, insumos servicios de vigilancia, etc.

En cuanto a gastos de funcionamiento se apropiaron recursos por \$10.902 millones, destinados en primer lugar para sufragar las obligaciones en materia de gastos de personal de planta (empleados públicos) de la empresa por \$1.861 millones, en salarios, prestaciones sociales y contribuciones de nómina, igualmente para la adquisición de bienes y servicios requeridos para su funcionamiento tales como: elementos de aseo y cafetería, insumos de oficina,

servicios públicos, seguros asesoría jurídicas, soportes informáticos, equipos de informática y oficina, entre otros; para lo cual se apropiaron en 2022, \$2.512 millones; respecto a las transferencias las apropiaciones en este objeto de gasto se concentraron en sentencias y conciliaciones por \$588 millones y al pago de subvenciones a las empresas de transporte masivo por \$5.685 millones, con lo cual los recursos totales apropiados para transferencias fue de \$6.274 millones. En materia de disminución de pasivos (pago de cesantías e intereses a cesantías definitivas y parciales), las apropiaciones definitivas fueron de \$38 millones y para obligaciones tributarias y contribuciones especiales, las apropiaciones ascendieron a \$217 millones.

Respecto a inversión las apropiaciones se concentraron en la ejecución de actividades relacionadas con el proyecto de inversión “Fortalecimiento del Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM) MEGABÚS S.A en el AMCO” dentro del programa 2.8.3 “Transporte Público Integrado, multimodal” del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023; por cuanto las apropiaciones en este aspecto ascendieron a \$4.256 millones, siendo las actividades más representativas los servicios de seguridad (\$1.380 millones), los gastos de mantenimiento y reparación (\$312 millones), los servicios de limpieza (\$647 millones) y construcción de obras civiles (\$774 millones).

Gráfica 68. Programación Presupuesto de Gastos MEGABÚS S.A - 2022
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Las modificaciones presupuestales realizadas en materia de presupuesto de gastos fueron focalizadas en el componente de funcionamiento para transferencia de subvenciones a las empresas de transporte masivo, financiado con recursos de convenios celebrados entre Municipio de Pereira y Ministerio de Hacienda (Convenio de 2021) y los suscritos con el Área Metropolitana; en cuanto a gastos de operación las modificaciones se realizaron en adquisición de servicios para el desarrollo de las actividades misionales de la empresa, específicamente para la operación del sistema y en inversión, las adiciones se llevaron a cabo con el propósito de realizar obras civiles para la recuperación de las estaciones y para el servicio de vigilancia; de igual manera durante la vigencia se realizaron operaciones crédito y contra crédito por \$1.913 millones.

2.4.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Del total apropiado para gastos en 2022 por \$28.013 millones, se comprometieron y obligaron \$26.340 millones correspondientes a una ejecución del 94%, y se efectuaron pagos por \$26.210 millones, dejando al final del período cuentas por pagar de \$130 millones. Igualmente del total de compromisos presupuestales adquiridos \$12.346 millones (46,9% del total comprometido) fueron para atender los gastos de operación comercial, de los cuales \$4.679 millones para pago sueldos, prestaciones sociales y contribuciones de nómina de la planta operativa; \$267 millones para insumos de oficina, elementos de limpieza y cafetería, entre otros y \$7.400 millones en contratación de servicios para el desarrollo de actividades propias de su objeto social (vigilancia, limpieza de estaciones, seguros, etc.); en total para gastos de operación comercial se comprometieron y obligaron \$12.346 millones y se pagaron \$12.241 millones, quedando cuentas por pagar por \$105 millones para ser sufragadas en 2023.

En gastos de funcionamiento se comprometieron y obligaron \$9.837 millones con una ejecución del 90,2% y se pagaron \$9.812 millones; del total de compromisos en este componente \$1.740 millones se comprometieron para el pago de salarios, prestaciones sociales y contribuciones del personal de planta de empleados públicos de la empresa; \$1.926 millones para adquisición de bienes y servicios requeridos para su funcionamiento (insumos de oficina, servicios públicos, personal de apoyo, asesorías jurídicas, etc.); mientras que por transferencias se comprometieron \$5.955 millones relacionados con pago de conciliaciones por \$270 millones y transferencias por subvenciones a las empresas de transporte masivo por \$5.685 millones; de igual manera, \$178 millones para pago de

impuestos y contribuciones, relacionados con pago de impuesto de renta (\$101 millones), industria y comercio (\$63 millones), impuesto predial (\$10 millones) y cuota Superintendencia de Puertos y Transporte (\$2 millones).

Por su parte, los gastos de inversión representaron compromisos, obligaciones y pagos por \$4.158 millones, destinados a la ejecución del proyecto de inversión “Fortalecimiento del Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM) MEGABÚS S.A en el AMCO” focalizados en la reparación y mantenimiento de estaciones de pasajeros, servicios de seguridad y de limpieza de estaciones.

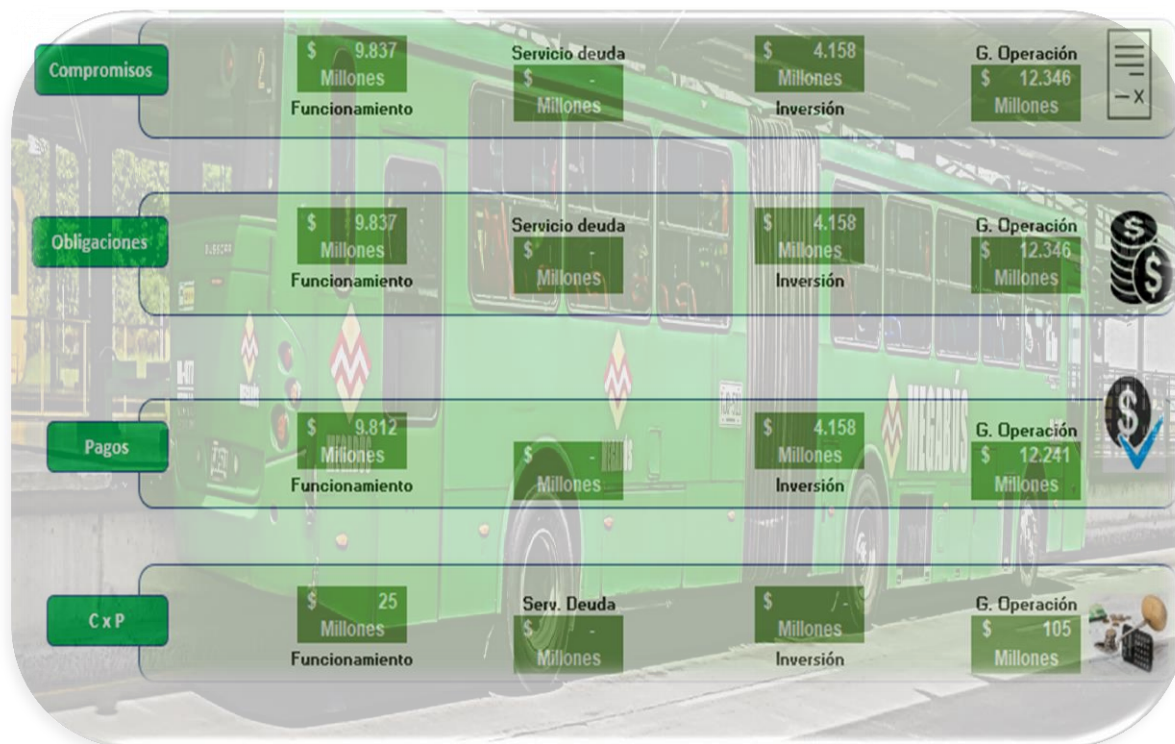
Cuadro 56. Ejecución Presupuesto de Gastos MEGABÚS S.A - 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Comp. 2021	Var%
	Apropiación Definitiva	Comprom	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	28.013	26.340	26.340	26.210	94,03%	94,03%	93,56%	14.434	82,5%
FUNCIONAMIENTO	10.902	9.837	9.837	9.812	90,23%	90,23%	90,00%	5.066	94,2%
Gastos Personal	1.861	1.740	1.740	1.740	93,53%	93,53%	93,53%	3.279	-46,9%
Adq. Bienes y servicios	2.512	1.926	1.926	1.926	76,66%	76,66%	76,66%	1.462	31,7%
Transferencias	6.274	5.955	5.955	5.955	94,92%	94,92%	94,92%	179	2.326%
Disminución de Pasivos	38	37	37	37	0,00%	0,00%	0,00%	-	100,0%
Impuestos y Contribuciones	217	178	178	154	82,04%	82,04%	70,69%	147	21,6%
SERVICIO DEUDA	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
INVERSION	4.256	4.158	4.158	4.158	97,70%	97,70%	97,70%	7.044	-41,0%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	12.855	12.346	12.346	12.241	96,04%	96,04%	95,22%	2.324	431,2%
Gastos de Comercialización y produc.	12.855	12.346	12.346	12.241	96,04%	96,04%	95,22%	2.324	431,2%
Gastos de Personal	5.078	4.679	4.679	4.651	0,00%	0,00%	0,00%	172	2.620%
Materiales y suministros	302	267	267	267	0,00%	0,00%	0,00%	-	100,0%
Adquisición de servicios	7.476	7.400	7.400	7.323	98,99%	98,99%	97,96%	2.152	243,9%

Fuente: MEGABÚS S.A; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

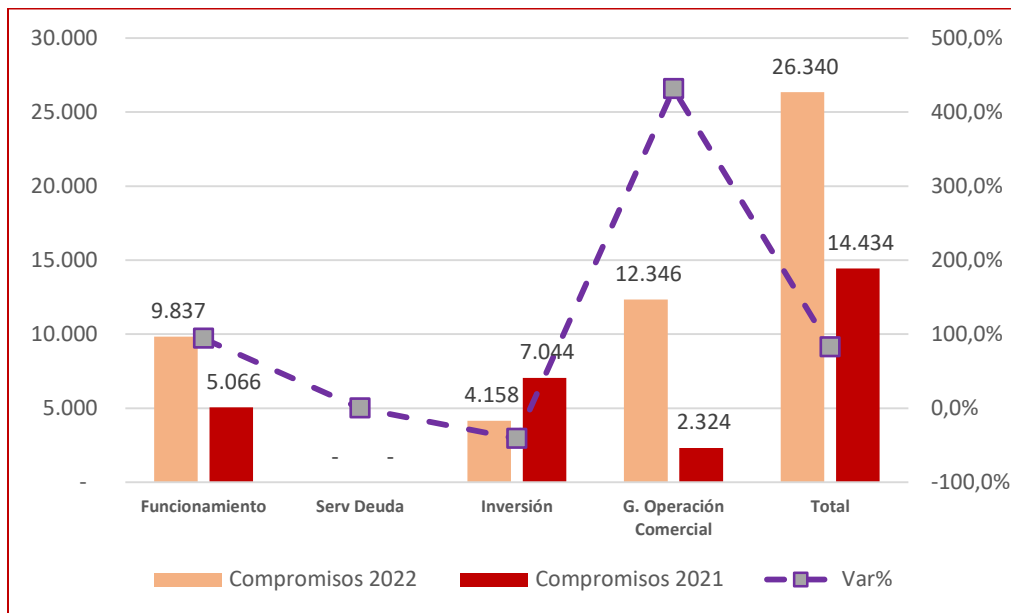
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Gráfica 69. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente MEGABÚS S.A - 2022
(Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos presupuestales de 2022 crecieron un 82,5% al pasar de \$14.434 millones en 2021 a \$26.340 millones para 2022; siendo el componente de gastos de operación comercial el de mayor variación con un incremento del 431% (en 2021 se comprometieron \$2.324 millones frente a \$12.346 millones de 2022); por su parte, los gastos de funcionamiento tuvieron un incremento del 94,2% pasando de \$5.066 millones en 2021 a \$9.837 millones en 2022, variación registrada en mayor porcentaje en el componente de transferencias por pago de subvenciones a empresas de transporte masivo de acuerdo con los convenios suscritos; mientras que los gastos de inversión presentaron una reducción del 41% con compromisos, obligaciones y pagos por \$4.158 millones.

Gráfica 70. Comparación compromisos de Gastos MEGABÚS S.A - 2022
(Cifras en millones de pesos)

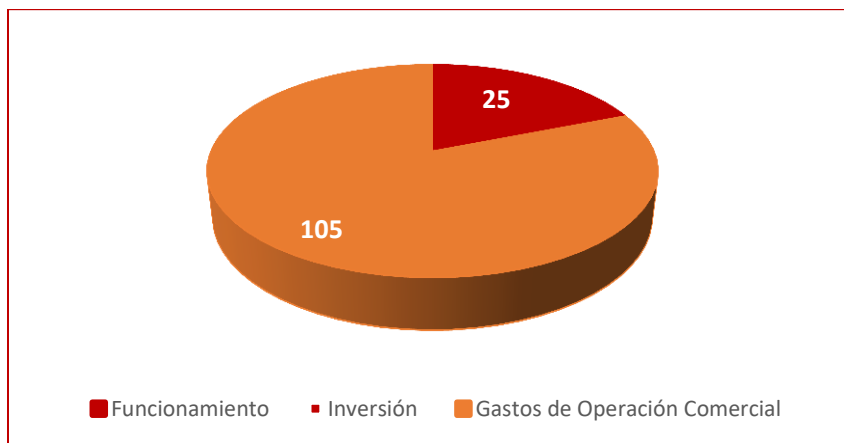


Fuente: PTFFP, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

2.4.6 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por la Empresa MEGABÚS S.A, al 31 de diciembre de 2022 se registraron cuentas por pagar por \$130 millones, de los cuales corresponden en un 81% a gastos de operación comercial (\$105 millones) y 19% a gastos de funcionamiento (\$25 millones); respecto a las cuentas por pagar de la vigencia 2021 estas se incrementaron en un 464%, al pasar de 23 millones en 2021 a 130 millones para 2022.

Gráfica 71. Ejecución cuentas por pagar 2021 – MEGABÚS S.A
(Cifras en millones de pesos)

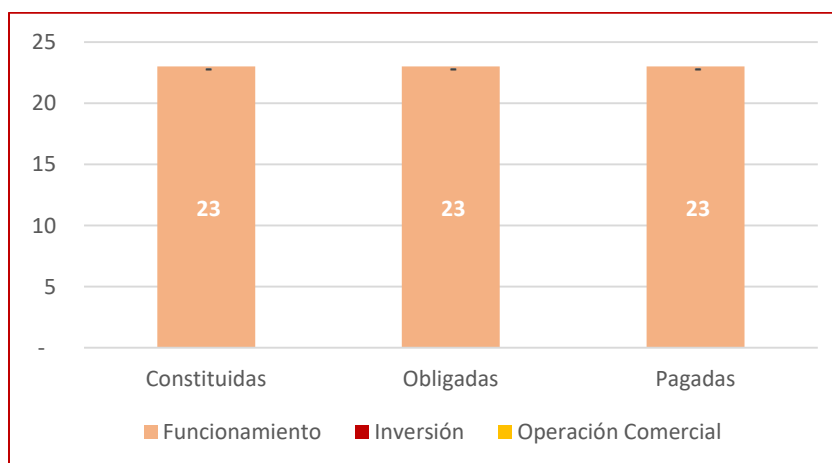


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.4.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, la Empresa MEGABÚS S.A constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 para pago en 2022 por \$23 millones, mediante la Resolución de Gerencia No. 001 de 2022, las cuales fueron pagadas en su totalidad durante la vigencia 2022.

Gráfica 72. Ejecución cuentas por pagar 2021 – MEGABÚS S.A
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.4.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal cuyo resultado se establece de la diferencia de los recaudos obtenidos en 2022, menos los pagos realizados y las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia, genero para 2022 en la empresa MEGABÚS S.A una situación superavitaria de \$1.488 millones; producto de unos recaudos totales de \$27.828 millones, frente a unos pagos y cuentas por pagar por \$26.340 (pagos de \$26.210 millones y cuentas por pagar constituidas por \$130 millones), situación presupuestal menor a la generada en 2021 presentando una disminución del 64%; ocasionada por un mayor nivel de compromisos presupuestales en 2022 (94% del presupuesto definitivo) frente a los compromisos de 2021 que alcanzaron un 77,4%.

Cuadro 57. Situación Presupuestal 2022 - MEGABÚS S.A
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	27.828	18.577	50%
DISPONIBILIDAD INICIAL	4.346	1.161	274%
Bancos	4.346	1.161	274%
CORRIENTES	17.824	7.903	126%
No Tributarios	17.824	7.903	126%
Venta de Bienes	12.559	7.903	59%
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	12.102	7.627	59%
Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	458	276	66%
Transferencias Corrientes	5.264	-	100%
Subvenciones a empresas de transporte masivo	5.264	-	100%
RECURSOS DE CAPITAL	5.658	9.513	-41%
Rendimientos financieros	32	12	164%
Transferencias de Capital	4.893	7.393	0%
Recuperación de Prestamos	6	18	-64%
Reintegros y otros recursos no apropiados	727	-	100%
Capitalizaciones	-	2.090	-100%
GASTOS	26.340	14.434	82%
PAGOS	26.210	14.411	82%
Funcionamiento	9.812	5.043	95%
Inversión	4.158	7.044	-41%
G. Operación Comercial	12.241	2.324	421%
CUENTAS POR PAGAR	130	23	100%
Funcionamiento	25	23	7%
G. Operación Comercial	105	-	0%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	1.488	4.143	-64%

Fuente: MEGABÚS S.A; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.4.9 Estado de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que la Empresa de Desarrollo Urbano puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar en tesorería, da como resultado el Estado de tesorería, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$1.409 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$1.654 millones, unas exigibilidades de \$245 millones; lo que permite establecer que la empresa cuenta con liquidez para atender los compromisos en el plazo inmediato.

Cuadro 58. Situación Tesorería 2022 - MEGABÚS S.A
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	1.654	745
Caja	-	-
Bancos	-	666
Inversiones Temporales	1.654	79
Documentos por cobrar	-	-
EXIGIBILIDADES	245	23
Cuentas por pagar	245	23
Recaudos terceros	-	-
SITUACION TESORERIA	1.409	722

Fuente: MEGABÚS S.A; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.4.10 CONCLUSIONES.

- La Empresa MEGABÚS S.A de Pereira obtuvo para 2022 una ejecución de ingresos del 99,3% respecto a lo programado para la vigencia, frente a un nivel de compromisos de gasto que alcanzó 94,3% (el mayor nivel de ejecución para el período 2018-2022), lo cual le permitió alcanzar un superávit presupuestal en la vigencia por \$1.488 millones, inferior al promedio obtenido para el período 2018-2022 (promedio situación presupuestal \$1.673), período para el cual el gasto en relación con los ingresos obtenidos es del 89%, lo que indica que por cada cien pesos recibido en dicho período la empresa gastó 89 pesos y mejorado para 2022 que representó 95 pesos gastados por cada cien de recaudo, lo que denota mayor velocidad en la ejecución del gasto.
- Respecto de la programación presupuestal, existen falencias en la proyección del presupuesto anual, toda vez que las modificaciones llevadas a cabo en la vigencia 2022 presentaron un crecimiento de más del 100% (105,2%) del presupuesto inicialmente aprobado, lo que indica que no se hace manejo de las operaciones efectivas de caja para la proyección de sus ingresos, máxime cuando la mayoría de ellos provienen de sus operaciones comerciales, lo cual conlleva a la realización de constantes adiciones al presupuesto que no permiten llevar a cabo procesos de planificación del gasto en forma eficiente, generando altos montos de disponibilidad de recursos que deben ser objeto de adiciones en el tiempo.

2.5 ESE SALUD PEREIRA

2.5.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: ESE Salud Pereira
Tipo de entidad	: Empresa Social del Estado
Composición accionaria	: No posee composición accionaria
Personal	282
Directivo	: 6
Asesor	: 3
Profesional	: 93
Técnico	: 6
Asistencial	: 174
Gerente o Director	: Jorge Iván Duque Cardona
Página WEB	: https://www.saludpereira.gov.co/
Sector	: SALUD

2.5.2 Programación de Ingresos.

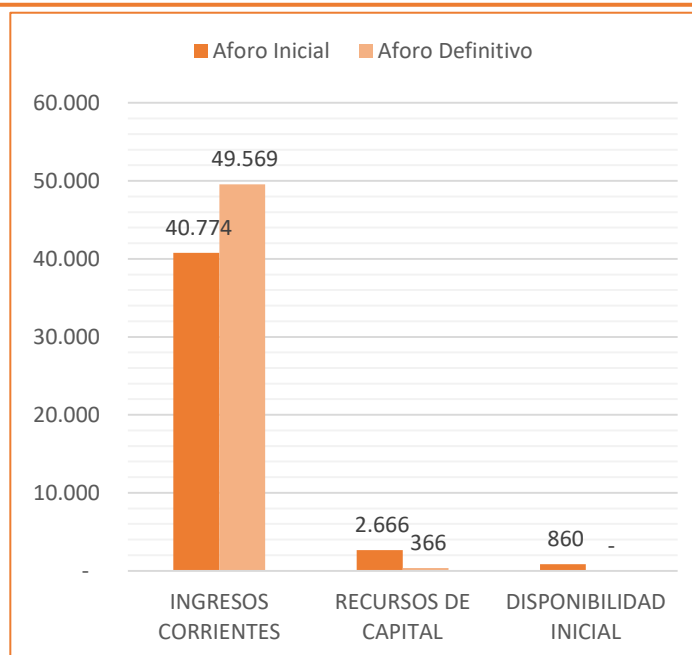
El Concejo Municipal de Política Fiscal de conformidad con lo contemplado en el artículo 30 del Acuerdo 8 de 2014, aprobó mediante la Resolución 7619 del 22 de diciembre de 2021 el presupuesto de ingresos y gastos de la ESE salud Pereira para la vigencia 2022. En cuanto al presupuesto de ingresos fueron aforados inicialmente \$44.300 millones, correspondientes a una disponibilidad inicial por \$860 millones, ingresos corrientes por \$40.774 millones y recursos de capital de \$2.666 millones; los cuales fueron debidamente desagregados por la gerencia de la entidad a través de la Resolución 2043 del 28 de diciembre de 2021 conforme a las disposiciones contempladas en el Decreto 115 de 1996. Dicho presupuesto presentó modificaciones presupuestales durante 2022, presentándose adiciones en la vigencia por \$8.795 millones y reducciones por \$3.160 millones; cerrando la vigencia con un presupuesto definitivo de ingresos de \$49.935, con un incremento del 12,7% sobre el aforo inicial.

Los ingresos corrientes para 2022 inicialmente fueron aforados en \$40.774 millones que corresponden a los recursos que percibe la empresa por la venta de servicios a sus usuarios en cuanto a régimen subsidiado, régimen contributivo, plan de intervenciones colectivas, eventos catastróficos, seguro obligatorio, atención a la población pobre no afiliada (oferta), entre otros conceptos; para los cuales el aforo inicial se presupuestó en \$40.640 millones; así mismo se

contempla en este componente, los ingresos por servicios de arrendamientos con aforos por \$134 millones, como también los recaudos transferidos por entidades públicas el cual no presentó aforo inicial. Estos fueron objeto de adición presupuestal por \$8.795 millones mediante las Resoluciones 340, 1126, 1458 y 1764 DE 2022, cerrando la vigencia con un aforo definitivo en ingresos corrientes de \$49.569 millones. Por su parte, los recursos de capital conformados por disposición de activos (venta), rendimientos financieros, transferencias de capital y reintegros tuvieron un aforo inicial por \$2.666 millones, que fueron reducidos en \$2.300 millones a través de la Resolución 1458 de 2022, quedando con un aforo definitivo de \$366 millones. En cuanto a la disponibilidad inicial se presupuestó inicialmente por \$860 millones, los cuales fueron reducidos, mediante Resolución 340 DE 2022 en la suma de \$860 millones, con lo cual el presupuesto definitivo por este concepto al cierre de 2022 fue de cero pesos.

Gráfica 73. Programación Presupuesto de Ingresos ESE SALUD PEREIRA -2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	44.300	49.935
DISPONIBILIDAD INICIAL	860	-
<i>Bancos</i>	860	-
INGRESOS CORRIENTES	40.774	49.569
Ingresos No Tributarios	40.774	49.569
Venta de Bienes	40.774	43.269
<i>Servicios para la comunidad, sociales y personales</i>	40.640	43.135
<i>Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing</i>	134	134
Transferencias Corrientes	-	6.300
<i>Transferencias para Empresas Sociales del Estado</i>	-	6.300
RECURSOS DE CAPITAL	2.666	366
<i>Disposición de activos</i>	2.300	-
<i>Rendimientos financieros</i>	77	77
<i>Transferencias de Capital</i>	200	200
<i>Reintegros y otros recursos no apropiados</i>	89	89



Fuente: ESE Salud Pereira, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, se realizaron adiciones y reducciones presupuestales mediante las Resoluciones que a continuación se relacionan:

Resolución COMFIS No.	Fecha	Valor (millones de \$)	Adición a:
ADICIONES			
0340	03-02-2022	\$598	Plan de Intervenciones Colectivas: mayor valor asignado
		\$518	Prestación Servicios Población Pobre: Mayor valor asignado
1126	10.-08-2022	\$313	Plan de Intervenciones Colectivas: mayor valor asignado
		\$373	Prestación Servicios Población Pobre: Mayor valor asignado
1458	05-10-2022	\$199	Plan de Intervenciones Colectivas: mayor valor asignado
		\$6.300	Transferencia de Capital
1764	15-11-2022	\$493	Plan de Intervenciones Colectivas: mayor valor asignado
REDUCCIONES			
340	03-02-2022	\$891	Disponibilidad Inicial
1458	05-10-2022	\$2.300	Disposición de activos para venta

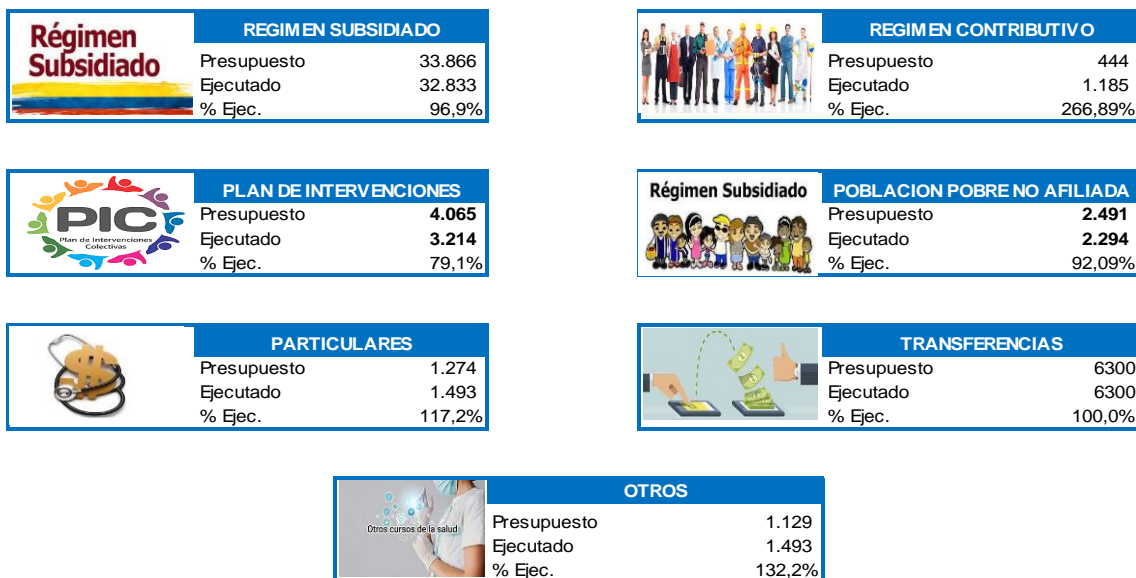
Fuente: ESE SALUD Pereira, Resoluciones COMFIS

Elaboró: Contraloría Municipal

2.5.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.

En total durante 2022 se recaudaron por parte de la ESE Salud Pereira \$48.399 millones, correspondientes a una ejecución del 96.9%; de estos, por ingresos corrientes se recaudaron \$47.948 millones con una ejecución del 96.7% (99,1% del total de recaudos), que corresponden a la prestación de servicios a los usuarios, relacionados con la atención del régimen subsidiado, el plan de intervenciones colectivas, la atención a la población pobre no afiliada al régimen subsidiado, la atención a particulares y convenios con entidades como la policía nacional, los ingresos obtenidos por atención de pacientes por seguro obligatorio, entre otros; cuyos recaudos ascendieron a \$41.383 millones con un nivel de ejecución del 95,9%; hacen parte además de los ingresos corrientes los recaudos por arrendamientos que ascendieron a \$265 millones en la vigencia. En lo que respecta a los recursos de capital su recaudo en 2022 ascendió a \$451 millones con una ejecución del 123% (0.9% del total de ingresos de la vigencia), de los cuales \$232 millones corresponden a rendimientos financieros, \$107 millones a reintegros, \$112 millones a otros conceptos de capital; por su parte, por disponibilidad inicial no se ejecutó valor alguno en 2022.

Gráfica 74. Ejecución Principales ingresos corrientes ESE Salud -2022
(cifras en millones de pesos)



En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 18% al pasar de un recaudo de \$40.969 millones de 2021 a \$48.399 millones en 2022, esto como consecuencia del crecimiento de los ingresos corrientes por venta de servicios que presentó un incremento del 5% y a las transferencias realizadas por las entidades gubernamentales que ascendieron a \$6.300 millones; respecto a los recursos de capital como ya se indicó, los mayores recaudos provienen de rendimientos financieros (\$232 millones), reintegros (\$107 millones, Transferencias de capital (\$102 millones) y dividendos (\$11 millones). En cuanto a disponibilidad inicial no se registraron recaudos por dicho concepto en 2022.

Cuadro 59. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de ESE Salud - 2022
(cifras en millones de pesos)

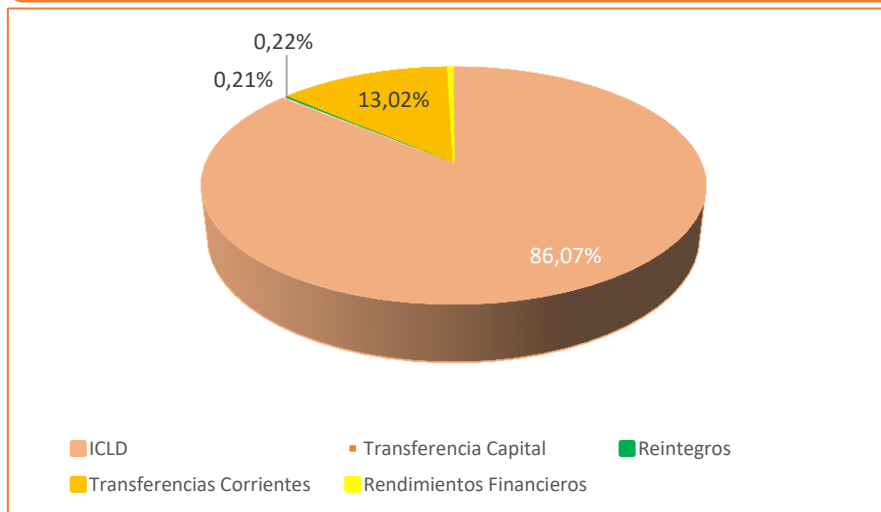
Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Part		
INGRESOS	49.935	48.399	96,9%	100,0%	40.969	18%
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,0%	0,0%	822	-100%
Caja	-	-	0,0%	0,0%	33	-100%
Bancos	-	-	0,0%	0,0%	135	-100%
Inversiones	-	-	0,0%	0,0%	653	-100%

Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
INGRESOS CORRIENTES	49.569	47.948	96,7%	99,1%	39.646	21%
Ingresos No Tributarios	49.569	47.948	96,7%	99,1%	39.646	21%
Venta de Bienes	43.269	41.648	96,3%	86,1%	39.646	5%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	43.135	41.383	95,9%	85,5%	39.430	5%
Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	134	265	198,3%	0,5%	216	23%
Transferencias Corrientes	6.300	6.300	100,0%	13,0%	-	100%
Transferencias para Empresas Sociales del Estado	6.300	6.300	100,0%	13,0%	-	100%
Recursos de Capital	366	451	123,3%	0,9%	501	-10%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	-	11	0,0%	0,0%	-	100%
Rendimientos financieros	77	232	301,7%	0,5%	71	227%
Transferencias de Capital	200	102	50,9%	0,2%	-	100%
Reintegros y otros recursos no apropiados	89	107	119,7%	0,2%	430	-75%

Fuente: ESE SALUD PEREIRA, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes, el mayor recaudo corresponde a recursos de libre destinación provenientes de la venta de servicios de salud que representan el 86,1% de los recaudos de la ESE SALUD PEREIRA (\$41.648 millones); el 13% que corresponden a \$6.300 millones se percibieron por transferencias corrientes de entidades públicas y un 0.9% corresponde a otros ingresos de capital (rendimientos financieros y reintegros, dividendos y transferencias de capital).

Gráfica 75. Ingresos recaudados según fuente ESE Salud - 2022



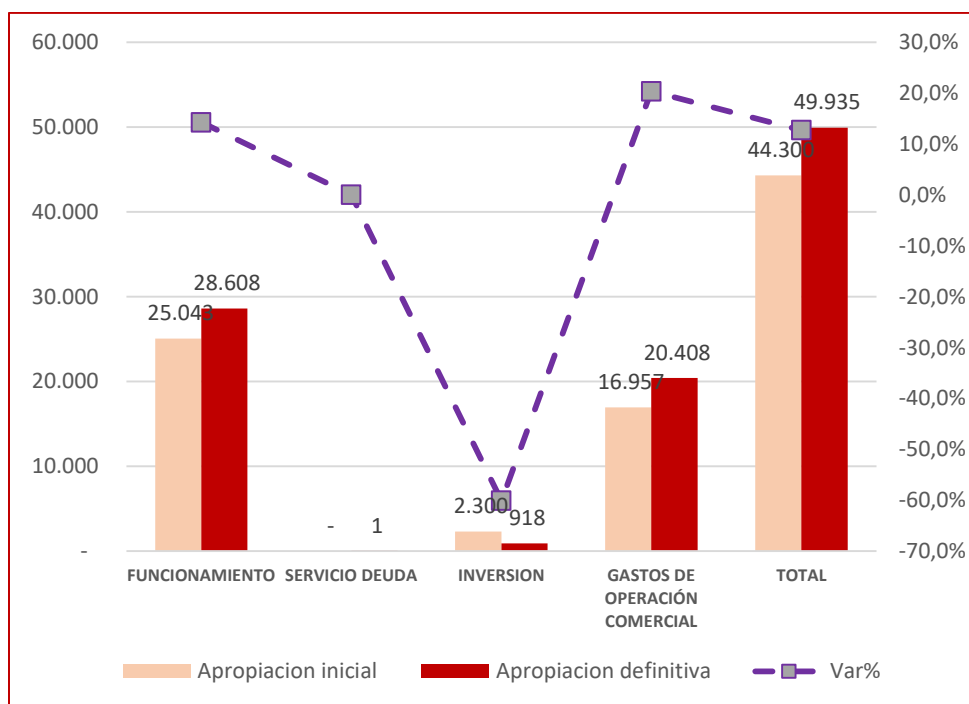
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.5.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

El presupuesto de gastos de la ESE SALUD PEREIRA para la vigencia 2022 fue aprobado inicialmente por el Concejo Municipal de Política Fiscal por \$44.300 millones y adicionados mediante Resoluciones 340, 1126, 1458 y 1764 de 2022 en la suma de \$8.795 millones, a la vez que se efectuaron reducciones por \$3.160 millones; con lo que el presupuesto definitivo para apropiaciones quedó establecido al cierre de la vigencia en \$49.935 millones conservándose el equilibrio presupuestal entre el presupuesto de ingresos y el de gastos, y registrando un incremento respecto a las apropiaciones iniciales del 12,7%. Del total apropiado para gastos, el 40,9% correspondiente a \$20.408 millones, se apropiaron para atender los gastos de operación de la ESE, como compra de insumos y materiales y la contratación de servicios tanto operativos como personal de salud. En cuanto a gastos de funcionamiento se apropiaron recursos por \$28.608 millones (57,3% del presupuesto total), destinados en primer lugar para sufragar las obligaciones en materia de gastos de personal de planta de empleos de la empresa por \$16.635 millones en cuanto a salarios, prestaciones sociales y contribuciones de nómina; igualmente para la adquisición de bienes y servicios requeridos para su funcionamiento tales como: elementos de aseo y cafetería, insumos de oficina, servicios públicos, seguros, asesoría, soportes informáticos, equipo y aparatos médicos, entre otros para lo cual se apropiaron \$10.490 millones para 2022; respecto a las transferencias las apropiaciones en este objeto de gasto se concentraron para pago de sentencias con apropiaciones de \$1.268 millones y en cuanto a impuestos y contribuciones las apropiaciones ascendieron a \$216 millones.

En materia de inversión, las apropiaciones se concentraron en la ejecución de actividades relacionadas con el proyecto de inversión *“Mejoramiento de las capacidades físicas tecnológicas y administrativas en el marco de la proyección institucional a la ampliación y diversificación del portafolio de servicios de la ESE Salud Pereira”* del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023; por cuanto las apropiaciones en este aspecto ascendieron a \$918 millones, representando el 1,8% del presupuesto de gastos.

Gráfica 76. Programación Presupuesto de Gastos ESE SALUD - 2022
(Cifras en millones pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Las modificaciones presupuestales realizadas en materia de presupuesto de gastos fueron focalizadas tanto al componente de funcionamiento como de operación comercial; en cuanto a funcionamiento el mayor valor adicionado de recursos se apropió para la adquisición de bienes y servicios para el funcionamiento de la empresa con adiciones por \$2.164 millones, al igual que se adicionaron \$995 millones para pago de obligaciones en gastos de personal, mientras que para sentencias fueron adicionados \$611 millones. Al componente de gastos de operación comercial, las adiciones ascendieron a \$4.107 para la adquisición de suministros y contratación de servicios requeridos para el desarrollo del objeto misional; de igual manera durante la vigencia se realizaron operaciones crédito y contra crédito por \$2.825 millones a través de resoluciones de gerencia.

2.5.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Del total apropiado para gastos en 2022 por \$49.935 millones, se comprometieron, obligaron y pagaron \$46.767 millones correspondientes a una ejecución del 93,7%, sin registrarse al final del período cuentas por pagar. Igualmente, del total

de compromisos, obligaciones y pagos presupuestales, \$18.885 millones (40,4% del total comprometido) fueron para atender los gastos de operación comercial de la ESE en adquisición de bienes y servicios propios de su actividad misional (insumos, prestación de servicios médicos, seguros, vigilancia, limpieza, entre otros). En cuanto a gastos de funcionamiento se comprometieron, obligaron y pagaron \$26.970 millones con una ejecución del 94,2%; del total de compromisos, obligaciones y pagos en este componente \$15.410 millones se comprometieron para el pago de salarios, prestaciones sociales y contribuciones del personal de planta de la ESE; \$10.093 millones para adquisición de bienes y servicios para su funcionamiento (insumos de oficina, servicios públicos, personal de apoyo, asesorías jurídicas, seguros, etc.); mientras que por transferencias se comprometieron \$1.267 millones en pago de sentencias judiciales y en el pago de impuestos y contribuciones, los compromisos, obligaciones y pagos ascendieron a \$199 millones, gran parte de ellos para el pago de la cuota de auditaje.

Por su parte, los gastos de inversión representaron compromisos, obligaciones y pagos por \$913 millones, destinados a la ejecución del proyecto de inversión *“Mejoramiento de las capacidades físicas tecnológicas y administrativas en el marco de la proyección institucional a la ampliación y diversificación del portafolio de servicios de la ESE Salud Pereira”*, conforme a lo establecido en el plan de desarrollo municipal 2020-2023, programa 1.4.3 “Más aseguramiento con equidad” producto 1.4.3.8.

Cuadro 60. Ejecución Presupuesto de Gastos ESE SALUD PEREIRA- 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Compro m 2021	Var%
	Apropiac Definitiv	Compr.	Obligac	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	49.935	46.767	46.767	46.767	93,66%	93,66%	93,66%	43.220	8,2%
FUNCIONAMIENTO	28.608	26.970	26.970	26.970	94,27%	94,27%	94,27%	34.446	-21,7%
Gastos Personal	16.635	15.410	15.410	15.410	92,64%	92,64%	92,64%	13.833	11,4%
Adq. Bienes y servicios	10.490	10.093	10.093	10.093	96,22%	96,22%	96,22%	19.548	-48,4%
Transferencias	1.268	1.267	1.267	1.267	99,87%	99,87%	99,87%	503	100,0%
Disminución de Pasivos	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	354	-100,0%
Impuestos y Contribuciones	216	199	199	199	92,41%	92,41%	92,41%	208	-4,0%
SERVICIO DEUDA	1	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
INVERSION	918	913	913	913	99,42%	99,42%	99,42%	138	562,4%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	20.408	18.885	18.885	18.885	92,54%	92,54%	92,54%	8.637	118,7%

Concepto	2022							Compro	Var%
Gastos de Comercialización y produc.	20.408	18.885	18.885	18.885	92,54%	92,54%	92,54%	8.637	118,7%
Materiales y suministros	6.297	5.776	5.776	5.776	0,00%	0,00%	0,00%	-	100%
Adq. Bienes y servicios	14.111	13.109	13.109	13.109	92,90%	92,90%	92,90%	8.637	51,8%

Fuente: ESE SALUD PEREIRA; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

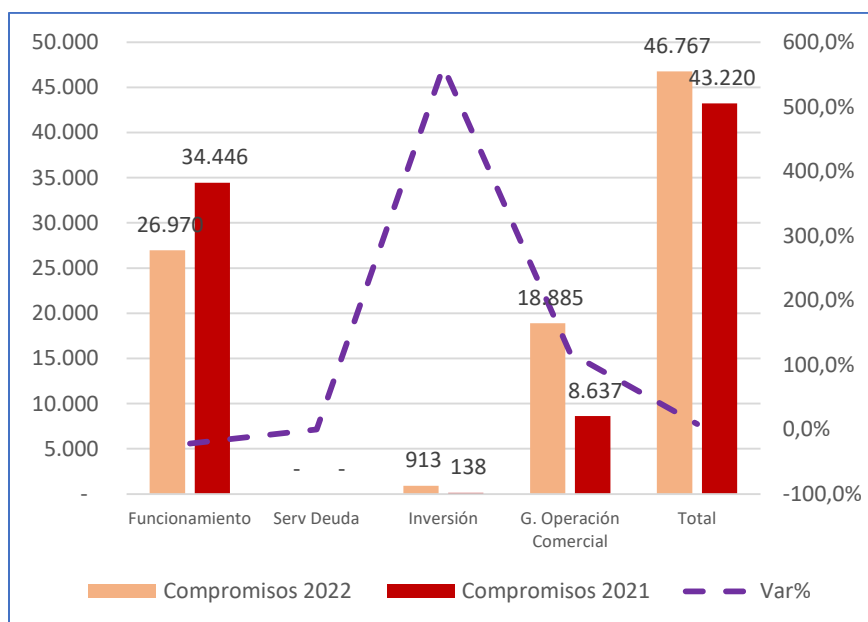
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Gráfica 77. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente ESE SALUD - 2022
(Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos presupuestales de 2022 crecieron un 8,2%, al pasar de \$43.220 millones en 2021 a \$46.767 millones para 2022; siendo el componente de gastos de operación comercial el de mayor variación con un incremento del 118,7% (en 2021 se comprometieron \$8.637 millones frente a \$18.885 millones de 2022) en algunos casos la variación obedece a la nueva clasificación presupuestal de las Entidades Territoriales-CCPET; por su parte, los gastos de funcionamiento tuvieron una reducción del 21,7% pasando de compromisos por \$34.446 millones en 2021 a \$26.970 millones en 2022, variación registrada en mayor proporción en el componente de adquisición de bienes y servicios para el funcionamiento de la ESE; mientras que los gastos de inversión presentaron un aumento de \$775 millones con un incremento de más del 500%.

**Gráfica 78. Comparación compromisos de Gastos ESE SALUD- 2022
(Cifras en millones de pesos)**



Fuente: ESE SALUD PEREIRA, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

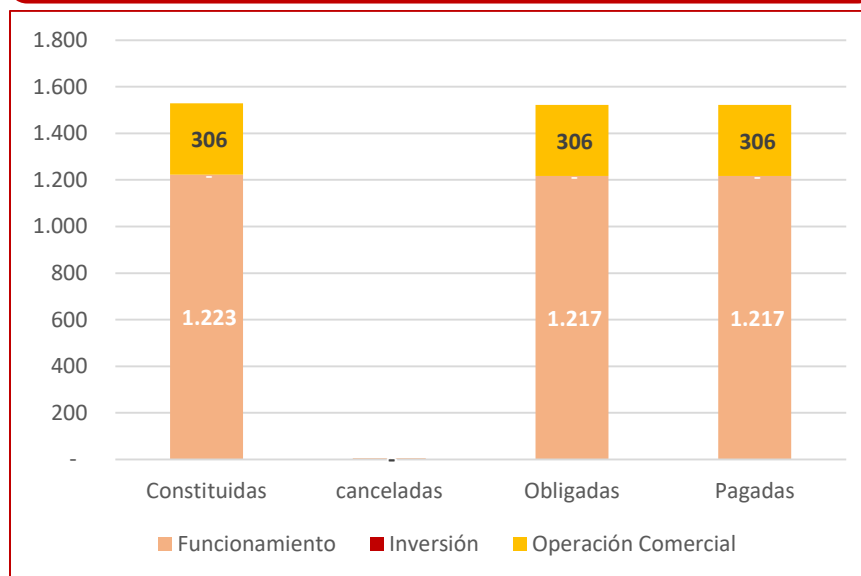
2.5.6 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido al 31 de diciembre de 2022 no se registraron cuentas por pagar de la ESE Salud Pereira, por cuanto los compromisos, obligaciones y pagos registrados fueron de \$46.767 millones.

2.5.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, la ESE SALUD PEREIRA constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 para pago en 2022 por \$1.528 millones, mediante la Resolución de Gerencia No. 274 de 2022, de las cuales \$1.223 correspondían a gastos de funcionamiento y \$306 millones a gastos de operación comercial. De las cuentas por pagar constituidas fueron canceladas en la vigencia una cuenta por pagar por \$5.7 millones y se pagaron \$1.522,5 millones.

Gráfica 79. Ejecución cuentas por pagar 2021 – ESE SALUD
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.5.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal permite establecer el resultado en la vigencia entre los ingresos y los gastos (tanto pagados, como reservas y cuentas por pagar) para determinar la existencia de déficit o de un superávit; para ello se relacionan los recaudos obtenidos tanto por disponibilidad inicial, ingresos corrientes y recursos de capital, y a su sumatoria se le restan los pagos efectuados y las cuentas por pagar registradas al cierre de la vigencia, tanto en funcionamiento, inversión servicio de la deuda y gastos de operación comercial; el resultado de este ejercicio en 2022 para la ESE Salud Pereira, establece que de unos recaudos por \$48.399, se restan pagos efectuados por \$46.767 millones, generando un superávit presupuestal de \$1.632 millones, muy superior al obtenido en 2021 que presentó un déficit de \$-2.251 millones. Este superávit se logra dado el incremento de los ingresos corrientes por venta de servicios, los cuales como se indicó anteriormente en este documento crecieron en un 5% y a transferencias realizadas por entidades públicas para la operación de la ESE Salud Pereira.

Cuadro 61. Situación Presupuestal 2022 – ESE SALUD PEREIRA
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	48.399	40.969	18%
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	822	-100%
Caja	-	33	-100%
Bancos	-	135	-100%
Inversiones Temporales	-	653	-100%
CORRIENTES	47.948	39.646	21%
No Tributarios	47.948	39.646	21%
Venta de Bienes	41.648	39.646	5%
<i>Servicios para la comunidad, sociales y personales</i>	41.383	39.430	5%
<i>Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing</i>	265	216	23%
Transferencias Corrientes	6.300	-	100%
<i>Transferencias para Empresas Sociales del Estado</i>	6.300	-	100%
RECURSOS DE CAPITAL	451	501	-10%
<i>Rendimientos financieros</i>	232	71	227%
<i>Reintegros y otros recursos no apropiados</i>	107	430	-75%
<i>Capitalizaciones</i>	-	-	-100%
GASTOS	46.767	43.220	8%
PAGOS	46.767	41.692	12%
Funcionamiento	26.970	33.223	-19%
Servicio Deuda	-	-	-
Inversión	913	138	562%
G. Operación Comercial	18.885	8.331	
CUENTAS POR PAGAR	-	1.528	100%
Funcionamiento	-	1.223	-100%
G. Operación Comercial	-	306	-100%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	1.632	- 2.251	172%

Fuente: ESE SALUD PEREIRA; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.5.9 Estado de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que la Empresa de Desarrollo Urbano puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar en tesorería, da como resultado el Estado de tesorería, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$211 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$2.678 millones, unas exigibilidades de \$2.467 millones; lo que permite establecer que la empresa cuenta con liquidez para atender los compromisos en el plazo inmediato, específicamente los registrados en tesorería al cierre de la vigencia.

Cuadro 62. Situación Tesorería 2022 – ESE SALUD PEREIRA
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	2.678	936
Caja	-	-
Bancos	2.678	936
Inversiones Temporales	-	-
Documentos por cobrar	-	-
EXIGIBILIDADES	2.467	3.218
Cuentas por pagar	-	1.505
Recaudos terceros	2.467	1.713
SITUACION TESORERIA	211	- 2.282

Fuente: ESE SALUD PEREIRA; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.5.10 CONCLUSIONES.

- La ESE Salud Pereira obtuvo para 2022 una ejecución de ingresos del 96,9% respecto a lo programado para la vigencia, frente a un nivel de compromisos de gasto que alcanzó 93,6% (el mayor nivel de ejecución para el período 2018-2022), lo cual le permitió alcanzar un superávit presupuestal en la vigencia por \$1.632 millones, recuperándose del déficit obtenido en 2021 por \$-2.251 millones, ello como consecuencia de un mayor incremento de los ingresos (18,1%) frente al crecimiento de los gastos (8,2%), período para el cual el gasto en relación con los ingresos obtenidos fue del 96%, lo que indica que por cada cien pesos recibidos en dicho período la empresa gastó 96 pesos, con un mayor porcentaje en 2022 que representó 97 pesos gastados por cada cien recaudado, lo que denota mayor velocidad en la ejecución del gasto.
- Respecto a la ejecución, la ESE Salud Pereira no incorporó ni ejecutó como disponibilidad inicial en el presupuesto de ingresos de 2022, los saldos finales de bancos al cierre de la vigencia 2021 por \$936 millones, que como lo contempla el Catálogo de Clasificación Presupuestal de las Entidades Territoriales-CCPET corresponde a *“Corresponde al saldo de caja, bancos e inversiones temporales, excluyendo los dineros recaudados que pertenecen a terceros y, por lo tanto, no tienen ningún efecto presupuestal. La disponibilidad inicial debe ser igual al valor de la disponibilidad final de la ejecución presupuestal de la vigencia inmediatamente anterior”*, recursos que se mantuvieron depositados en cuentas bancarias cuando se pudieron haber destinado a proyectos en beneficio de la comunidad.

2.6 EMPRESA AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA.

2.6.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA
Tipo de entidad	: Empresa Industrial y Comercial del Estado
Composición accionaria	: Municipio de Pereira: 98,74% Instituto de Movilidad de Pereira: 1,25%
Personal	318
Directivo	: 20
Asesor	: 5
Profesión: Área del gráfico	: 69
Técnico	: 63
Asistencial	: 161
Gerente o Director	: Jairo Leandro Jaramillo Rivera
Página WEB	: https://www.aguasyaguas.com.co/
Sector	: SERVICIOS PUBLICOS

2.6.2 Programación de Ingresos.

El Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS, Mediante Resolución 7656 del 22 de diciembre de 2021 aprobó el presupuesto de ingresos de la Empresa Aguas y Aguas de Pereira, el cual fue aforado inicialmente por \$225.892 millones, adoptado y desagregado por la gerencia de la entidad mediante Directiva de Gerencia 300 de diciembre 23 de 2021 conforme a las disposiciones contempladas en el Decreto 115 de 1996. Dicho presupuesto fue objeto de modificaciones durante la vigencia, presentándose adiciones por \$8.287 millones y reducciones de \$85.184 millones con lo cual el presupuesto definitivo de ingresos al cierre de la vigencia quedó establecido en \$148.995, presentado una disminución respecto al aforo inicial del 34% (reducción neta de \$76.897 millones).

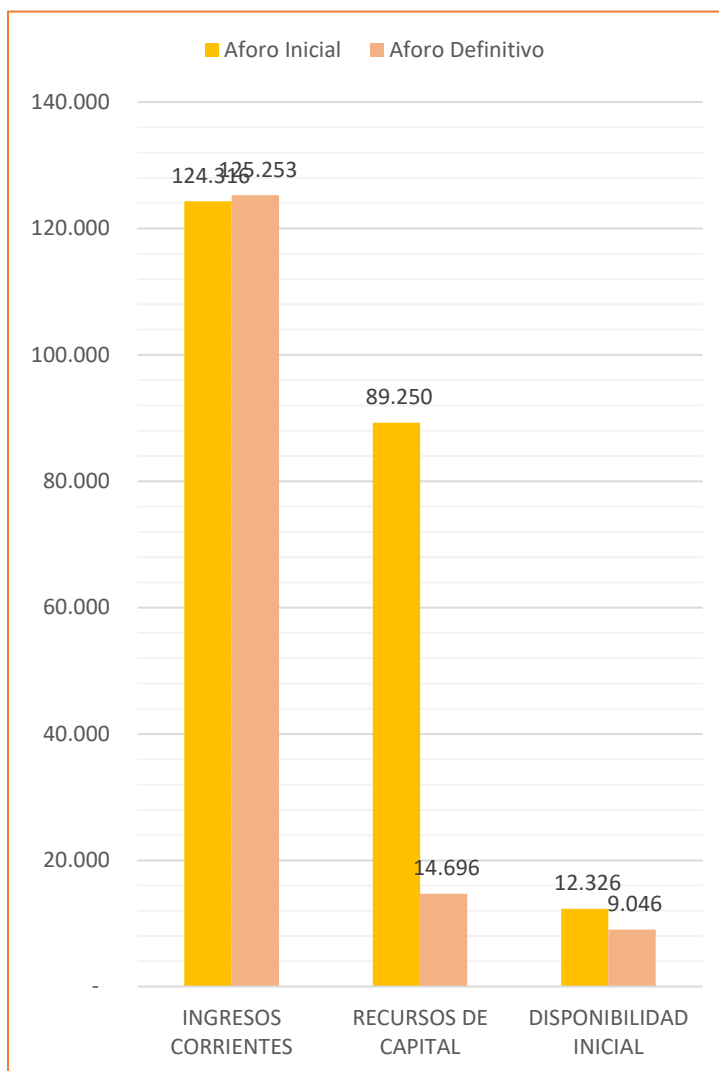
En cuanto a la disponibilidad inicial, se presupuestó la suma de \$12.326 millones representados en saldos de cuenta bancaria, los cuales fueron adicionados en \$3.805 millones mediante las Resoluciones COMFIS 0507 y 5315 de 2022 y reducida posteriormente en \$7.085 millones mediante Resolución COMFIS 5315, con lo que el aforo definitivo de la disponibilidad inicial fue para 2022 de \$9.046 millones, es decir, \$3.280 millones menos del aforo inicial.

Con relación a ingresos corrientes, para 2022 su aforo inicial fue de \$124.316 millones, adicionados mediante la Resolución COMFIS 8618 por \$2.550 millones y se realizaron reducciones por \$1.613 millones mediante Resoluciones COMFIS 5315 y 9944 de 2022; con lo cual el aforo definitivo de este componente de ingresos quedo al final de la vigencia en \$125.253 millones; los ingresos corrientes por su parte están conformados por los recaudos que percibe la empresa por la venta a los usuarios de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado y que incluye el cargo básico, el consumo de agua, el vertimiento de aguas, la venta de agua en bloque, la venta de agua cruda, los servicios de conexión, suspensión y reconexión, entre otros; así como las transferencias por subsidios a los servicios públicos.

Los recursos de capital de la Empresa están conformados por recursos del crédito, transferencias de capital, dividendos, reintegros, rendimientos financieros, recuperación de cartera; que fueron aforados inicialmente en \$89.250 millones y adicionados en \$1.932 millones a través de las Resoluciones COMFIS 0507 y 5315 de 2022 y reducidos en \$73.485 millones a través de las Resoluciones COMFIS 5315 y 9944 de 2022, quedando con un aforo definitivo de \$14.696 millones al cierre de 2022, con una reducción del 83,5% respecto a lo inicialmente aprobado; lo que indicaría que en la programación de los presupuestos no se tiene en cuenta las operaciones efectivas de caja para la proyección de las rentas.

Gráfica 80- Programación Presupuesto de Ingresos Aguas y Aguas de Pereira-2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	225.892	148.995
DISPONIBILIDAD INICIAL	12.326	9.046
<i>Bancos</i>	12.326	9.046
INGRESOS CORRIENTES	124.316	125.253
Ingresos No Tributarios	124.316	125.253
Multas, sanciones e intereses de mora	108	108
<i>Intereses de mora</i>	108	108
Venta de Bienes	123.134	124.071
<i>Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua</i>	65.770	66.895
<i>Servicios para la comunidad, sociales y personales</i>	56.764	56.575
<i>Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)</i>	11	11
<i>Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing</i>	2	2
<i>Servicios prestados a las empresas y servicios de producción</i>	588	588
Transferencias Corrientes	1.074	1.074
<i>Subsidios de acueducto</i>	1.074	1.074
RECURSOS DE CAPITAL	89.250	14.696
<i>Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital</i>	165	165
<i>Rendimientos financieros</i>	97	97
<i>Recursos del Crédito</i>	8.140	9.278
<i>Transferencias de Capital</i>	80.728	5.036
<i>Recuperación de Prestamos</i>	109	109
<i>Reintegros y otros recursos no apropiados</i>	10	10



Fuente: AGUAS Y AGUAS, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, se realizaron adiciones presupuestales por parte del COMFIS; mediante las Resoluciones que a continuación se relacionan:

Concepto Ingreso	Resolución COMFIS No.	Fecha	Valor
ADICIONES			
Disponibilidad Inicial	0507	20-01-2022	\$3.794
	5315	25-07-2022	\$11
Ingresos Corrientes	8618	15-11-2022	\$2.550
Recursos de Capital	0507	20-01-2022	\$1.518
	5315	25-07-2022	413
REDUCCIONES			
Disponibilidad Inicial	5315	25-07-2022	\$7.085
Ingresos Corrientes	5315	25-07-2022	\$413
	9944	22-12-2022	\$1.200
Recursos de Capital	5315	25-07-2022	\$246
	9944	22-12-2022	\$76.238

Fuente: AGUAS Y AGUAS, Resoluciones COMFIS

Elaboró: Contraloría Municipal

2.6.3 Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Los recaudos de la Empresa AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA durante 2022 totalizaron \$135.801 millones, correspondiendo a una ejecución del 91,1%; de estos, por ingresos corrientes se recaudaron \$119.022 millones (ejecución del 95%), cuyo recaudo participa en el 87,6% de los ingresos totales y que corresponden a los dineros que percibe la empresa por la venta de servicios públicos de acueducto y alcantarillado, agua cruda, agua en bloque, instalación de medidores, conexiones y reconexiones, suspensiones, entre otros; así como se registra por este componente de ingresos la transferencia percibida por subsidios a los servicios de acueducto y alcantarillado; además de los intereses de mora por pagos extemporáneos de los servicios facturados. En lo que respecta a los recursos de capital su recaudo en 2022 ascendió a \$7.333 millones con una

ejecución definitiva del 52,6% y una participación sobre el recaudo total del 5,7%, y de los cuales \$5.497 millones fueron objeto de desembolso por recursos del crédito contratados con la banca Comercial, por transferencias de capital se recaudaron en efectivo y papeles \$1.614 millones provenientes de organizaciones extranjeras como: todos somos pacífico y convenio KFW con un recaudo de \$1.218 millones; así como, de aportes gubernamentales \$396 millones, recursos condicionados para la adquisición de activos; por rendimientos financieros se obtuvieron recaudos por \$270 millones, dividendos por \$118 millones y por otras rentas de capital \$234 millones (reintegros y recuperaciones).

Cuadro 63. Principales conceptos de ingreso Aguas y Aguas de Pereira-2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% Recaudo
Acueducto	66.896	63.236	94,5%
Cargo fijo	13.643	12.524	91,8%
Consumo	43.759	41.140	94,0%
Conexiones	1.623	2.383	146,8%
Suspensión y reconexión	562	678	120,6%
Venta agua en bloque	677	629	92,9%
Venta agua cruda	940	934	99,4%
Venta agua pila pública	76	15	19,7%
Cambio de medidores	137	-	0,0%
Otros servicios acueducto	19	9	47,4%
recuperación ingresos	5.460	4.924	90,2%
Alcantarillado	56.574	53.099	93,9%
Cargo fijo	6.970	6.398	91,8%
Vertimiento	45.162	42.750	94,7%
recuperación ingresos	4.442	3.951	88,9%
Transferencias Corrientes	1.074	1.743	162,3%
Subsidios	1.074	1.743	162,3%
Intereses de mora	108	273	252,8%
Otros Ingresos Corrientes	601	671	111,6%
Total IC	125.253	119.022	95,0%

Fuente: AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA, Reportes de ejecución
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira



En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en 5,3% al pasar de un recaudo de \$128.985 millones en 2021 a \$135.801 millones en 2022, (\$6.816 millones más), esto como consecuencia del crecimiento de los ingresos corrientes por venta de servicios que presentó un incremento del 9,1% al pasar de ingresos de \$107.205 millones en 2021 a \$117.006 millones en 2022 (\$9.800 millones más); respecto a los recursos de capital como ya se indicó, los mayores recaudos provienen de los recursos del crédito desembolsados en 2022 por \$5.497 millones, al igual que de las transferencias corrientes (de organizaciones extranjeras y entidades gubernamentales) por \$1.614 millones; entre tanto, por rendimientos financieros se obtuvieron ingresos de \$270 millones y por otros conceptos de capital \$352 millones, en comparación con 2021 los recursos de capital tuvieron un incremento del 17,7% pasando de ingresos de \$6.569 millones en 2021 a \$7.733 millones en 2022. En cuanto a disponibilidad inicial se registraron ingresos por \$9.046 millones, inferior a los recaudos obtenidos en 2021 por \$11.622 millones.

Cuadro 64. Ejecución Presupuesto de Ingresos AGUAS Y AGUAS - 2022
(cifras en millones de pesos)

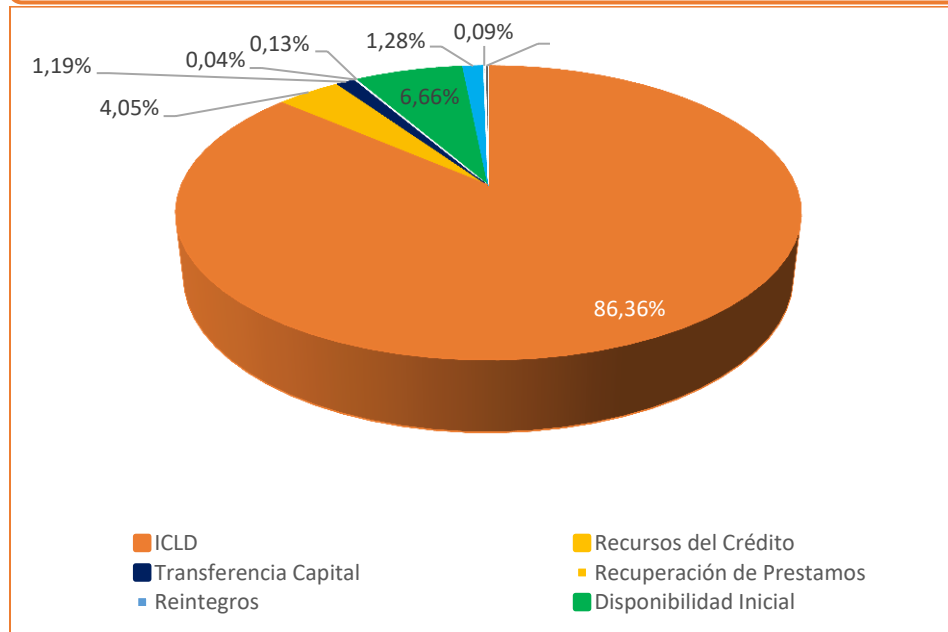
Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Part.		
INGRESOS	148.995	135.801	91,1%	100,0%	128.985	5,3%
DISPONIBILIDAD INICIAL	9.046	9.046	100,0%	6,7%	11.622	-22,2%
<i>Bancos</i>	9.046	9.046	100,0%	6,7%	11.622	-22,2%
INGRESOS CORRIENTES	125.253	119.022	95,0%	87,6%	110.794	7,4%
Ingresos No Tributarios	125.253	119.022	95,0%	87,6%	110.794	7,4%
Multas, sanciones e intereses de mora	108	273	253,0%	0,2%	240	13,9%
<i>Intereses de mora</i>	108	273	253,0%	0,2%	240	13,9%
Venta de Bienes	124.071	117.006	94,3%	86,2%	107.205	9,1%
<i>Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua</i>	66.895	63.237	94,5%	46,6%	58.392	8,3%
<i>Servicios para la comunidad, sociales y personales</i>	56.575	53.099	93,9%	39,1%	48.193	10,2%
<i>Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)</i>	11	2	22,0%	0,0%	3	-25,4%
<i>Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing</i>	2	46	2069,9%	0,0%	36	27,5%
<i>Servicios prestados a las empresas y servicios de producción</i>	588	621	105,7%	0,5%	580	7,0%
Transferencias Corrientes	1.074	1.743	162,3%	1,3%	3.349	-48,0%
<i>Subsidios de acueducto</i>	1.074	1.743	162,3%	1,3%	3.349	-48,0%
Recursos de Capital	14.696	7.733	52,6%	5,7%	6.569	17,7%

Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	165	118	0,0%	0,1%	165	-28,7%
Rendimientos financieros	97	270	279,6%	0,2%	103	161,6%
Recursos del Crédito	9.278	5.497	0,0%	4,0%	-	100%
Transferencias de Capital	5.036	1.614	0,0%	1,2%	5.924	-72,8%
Recuperación de Prestamos	109	59	54,4%	0,0%	88	-32,8%
Reintegros y otros recursos no apropiados	10	175	0,0%	0,1%	288	-39,3%

Fuente: AGUAS Y AGUAS, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes, el mayor recaudo corresponde a recursos de libre destinación provenientes de la venta de servicios de acueducto y alcantarillado que representan el 86,4% de los recaudos de AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA (\$117.279 millones); el 6,7% que corresponden a \$9.046 millones a disponibilidad inicial (recursos no comprometidos en la vigencia anterior); el 4% se recaudó por recursos de crédito, mientras que el 2.9% restante correspondiente a ingresos de \$3.979 millones proviene de otras rentas de capital como rendimientos financieros, transferencias de capital, dividendos y reintegros

Gráfica 81. Ingresos recaudados según fuente AGUAS Y AGUAS 2022



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.6.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

El monto inicial del presupuesto de gastos de la Empresa AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA para la vigencia 2022 fue aprobado por el Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS mediante Resolución No. 7656 de 2021 por \$225.891 millones y desagregados a través de la Directiva de Gerencia No. 300 de diciembre 23 de 2021; siendo objeto de adiciones presupuestales mediante Resoluciones COMFIS 0507, 5315 y 8618 de 2022 en la suma de \$8.287 millones y reducciones mediante Resoluciones COMFIS 5315 y 9944 de 2022 por un monto de \$83.184 millones; con lo que el presupuesto definitivo para apropiaciones de gasto quedo establecido al cierre de la vigencia 2022 en \$148.995 millones conservando el equilibrio presupuestal entre el presupuesto de ingresos y el de gastos y presentando una reducción respecto a las apropiaciones iniciales del 34%.

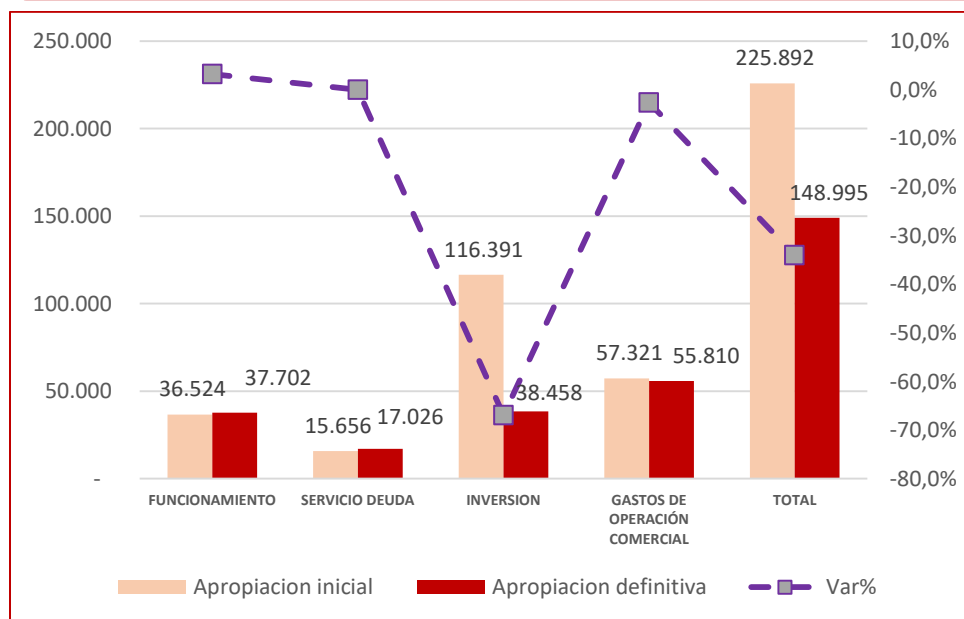
Del total apropiado para gastos de \$148.995 millones, un 35,5% correspondiente a \$55.810 millones fueron apropiados para gastos de operación comercial, destinando para pagos de personal operativo en salarios, prestaciones y contribuciones de nómina, un total de \$21.979 millones; para la adquisición de bienes y servicios requeridos para el cumplimiento de su objeto social \$33.831 millones en químicos, coagulantes, equipos industriales, cajas de contadores, válvulas, macro medidores, productos metálicos; así como servicios relacionados con vigilancia, soporte procesos de sistemas, servicio de facturación y recaudo, seguros, arrendamientos y servicios de rocería entre otros..

En cuanto a gastos de funcionamiento se apropiaron recursos por \$37.702 millones, destinados en primer lugar a sufragar las obligaciones en materia de gastos de personal de planta (empleados públicos) de la empresa en salarios, prestaciones sociales y contribuciones de nómina por \$11.017 millones; igualmente, para la adquisición de bienes y servicios requeridos en el funcionamiento de la empresa en dotación de uniformes de personal, combustibles y lubricantes, gastos bancarios, elementos de aseo y cafetería, papelería membretada, elementos de aseo y cafetería, insumos de oficina, servicios públicos, seguros, asesoría jurídicas, soportes informáticos, revisoría fiscal, servicios especializados en gestión de tarifas, operación de ventanilla única, servicios de soporte, asesoría legal, fortalecimiento del sistema de control interno, representación legal, estructuración de procesos administrativos y contractuales, entre otros; para los cuales se apropiaron en 2022 \$4.541 millones. Respecto a las transferencias, las apropiaciones en este objeto de gasto se concentraron para pago de mesadas pensionales, sentencias y conciliaciones, transferencias a

esquemas asociativos y pago de incapacidades, con apropiaciones de \$9.675 millones. Al componente de disminución de pasivos (pago de cesantías e intereses a cesantías definitivas y parciales), las apropiaciones definitivas fueron de \$1.048 millones y para cumplir obligaciones tributarias y contribuciones las apropiaciones ascendieron a \$11.420 millones, dentro de las cuales se tiene el pago de impuesto de renta, impuesto de industria y comercio, impuesto predial, gravamen a los movimiento financieros, contribución para la Superintendencia de Servicios Públicos y contribución especial para la Comisión de Regulación de Agua Potable, así como la cuota de auditaje.

La inversión registro al cierre de la vigencia 2022 apropiaciones por \$38.458 millones para la ejecución de actividades relacionadas con tres proyectos de inversión radicados en el Banco de Proyectos denominados “Optimización de la prestación del Servicio de Agua Potable en Pereira”, “Optimización de la Calidad Ambiental de los Ríos Otún y Consotá -SAVER Pereira”, y “Modernización Organizacional e Institucional de la EAAP”; enmarcados en el programa 2.3.1 denominado “Gestión pública efectiva y con transparencia” del plan de desarrollo Municipal 2020-2023; de otra parte, para el servicio de la deuda, la Empresa Aguas y Aguas de Pereira dispuso de un presupuesto de \$17.026 millones, de los cuales para el pago del servicio de la deuda interna se apropiaron \$12.549 millones y para cumplir con los pagos de la deuda con organismos internacionales \$4.477 millones.

**Gráfica 82. Programación Presupuesto de Gastos AGUAS Y AGUAS- 2022
(Cifras en millones de pesos)**



Las modificaciones presupuestales realizadas en materia de presupuesto de gastos fueron focalizadas en mayor valor a gastos de inversión para los cuales fueron adicionados \$5.737 millones, para funcionamiento \$1.788 millones, servicio deuda- pago de intereses \$724 millones y para gastos de operación \$38 millones; por su parte las reducciones efectuadas en la vigencia ascendieron a \$85.184 millones, de los cuales se redujeron en inversión \$81.584 millones financiados con fuentes de transferencias de capital que no se recaudaron en el período, al igual que se efectuaron reducciones en funcionamiento por \$1.918 millones y gastos de operación comercial \$1.618 millones; de igual manera, durante la vigencia se realizaron operaciones crédito y contracredito por \$14.293 millones a través de resoluciones COMFIS en el caso de modificaciones en los montos globales, como por directivas de gerencia cuando correspondieron a traslados entre los mismos componentes de gasto (funcionamiento, inversión, servicio deuda y gastos de operación comercial).

2.6.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Del total apropiado para gastos de la Empresa AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA por \$148.995 millones, se comprometieron \$140.168 millones correspondientes a una ejecución del 94,8%, se obligaron \$127.648 millones y se pagaron \$122.362, dejando al final del período cuentas por pagar (diferencia entre compromisos y pagos) de \$17.806 millones. Igualmente del total de compromisos presupuestales adquiridos, \$54.718 millones (ejecutado en 98%) que representa el 39,0% del total comprometido en la vigencia, fueron para atender los gastos de operación comercial, de los cuales \$21.356 millones (ejecutado en 97,1%) para pago sueldos, prestaciones sociales y contribuciones de nómina de la planta operativa; \$6.933 millones (ejecutado del 98,9%) para adquisición de materiales y suministros en: servicios públicos, elementos de ferretería, equipos industriales, insumos químicos y coagulantes, dotación de trabajadores oficiales, combustibles y lubricantes para los vehículos de operación; compra de tuberías, válvulas, acoples, filtros cuchillas y laminas; por su parte para adquisición de servicios se comprometieron \$26.428 millones (ejecución del 98,5%) para servicios de conexión, construcción de conexiones domiciliarias, contratación de actividades comerciales, servicios de mantenimiento, servicios de toma de lectura, servicios de facturación y recaudo, arrendamientos, recaudo de servicios públicos, seguros, servicios de transporte, vigilancia, servicio de contacenter, servicios de impresión de facturas, labores de conservación ecológica y ambiental, mantenimiento y soporte de sistemas de información. En total para gastos de operación comercial

se comprometieron \$54.718 millones con una ejecución del 98%, se obligaron \$52.201 millones (93,5% del presupuesto) y se pagaron \$49.895 millones (89,4% del presupuesto), quedando cuentas por pagar por \$4.823 millones para ser pagadas en 2023.

En gastos de funcionamiento se comprometieron \$36.496 millones con una ejecución del 96,8% (36% de los compromisos totales), se obligaron \$36.364 millones y se pagaron \$34.777 millones; del total de compromisos en este componente de gasto, \$10.578 millones (ejecutado 96,0%) correspondieron al pago de salarios, prestaciones sociales y contribuciones del personal de planta de empleados públicos de la empresa; \$4.408 millones (ejecutado 97,0%) para adquisición de bienes y servicios requeridos para su funcionamiento, en dotación de uniformes de personal, combustibles y lubricantes, gastos bancarios, elementos de aseo y cafetería, papelería membreada, elementos de aseo y cafetería, insumos de oficina, servicios públicos, seguros, asesoría jurídicas, soportes informáticos, revisoría fiscal, servicios especializados en gestión de tarifas, operación de ventanilla única, servicios de soporte, asesoría legal, fortalecimiento del sistema de control interno, representación legal, estructuración de procesos administrativos y contractuales, entre otros.; mientras que para transferencias se comprometieron \$9.444 millones (ejecutado 97,6%), en pago de mesadas pensionales, sentencias y conciliaciones, membresías a esquemas asociativos e incapacidades; de igual manera, los compromisos por disminución de activos que comprende el pago de cesantías e intereses a cesantías alcanzaron compromisos por \$707 millones; mientras que para impuestos y contribuciones se comprometieron \$11.358 millones (ejecutado 99,5%), destinados al pago de impuesto de renta (\$2.722 millones), tasas y derechos administrativos (\$4.805 millones), industria y comercio (\$1.404 millones), gravamen a los movimientos financiero-GMF (\$516 millones), impuesto predial (\$534 millones), contribución Superintendencia de Servicios Públicos (\$319 millones), contribución Comisión de Regulación de Agua Potable (\$26 millones) y cuota de fiscalización (\$507 millones); por su parte las cuentas por pagar (compromisos menos pagos) ascendieron en 2022 por este concepto a \$1.719 millones para ser pagadas en 2023.

Por su parte, los gastos de inversión representaron compromisos por \$32.343 millones, comprometiéndose el 84,1% de su presupuesto, por tanto las obligaciones ascendieron a \$22.472 millones y los pagos a \$21.079 millones; estos recursos fueron destinados a la ejecución de los proyectos de inversión radicados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión que hacen parte del

programa 2.3.1 “Gestión pública efectiva y con transparencia” denominados “Optimización de la prestación del Servicio de Agua Potable en Pereira”, “Optimización de la Calidad Ambiental de los Ríos Otún y Consotá -SAVER Pereira”, “Modernización Organizacional e Institucional de la EAAP”, destacándose las siguientes inversiones:

Cuadro 65. Principales Inversiones AGUAS Y AGUAS - 2022

Inversiones	Valor
Obras civiles y actividades complementarias de mitigación de riesgo para la optimización de la canalización de la quebrada la dulcera tramo i y sector	\$6.774 millones
Optimización de los filtros n°3 y n°4 de la planta de tratamiento de agua potable PTAP- quimbaya de la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de Pereira, incluye actividades complementarias fase 1.	\$999 millones
Renovación y optimización de infraestructura de la red de distribución de agua potable de la zona de servicio hidráulico 1.19 - centro norte, incluye actividades complementarias y zonas conexas, municipio de Pereira.	\$935 millones
Optimización del sistema de distribución de agua potable mediante la reparación de fugas detectadas producto de una búsqueda sistemática, medición de caudales en puntos críticos y otras acciones tendientes a la disminución de pérdidas	\$760 millones
Optimización de los filtros de la planta de tratamiento Pisámo de la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de Pereira.	\$684 millones
Obras civiles de estabilización, mitigación del riesgo y complementarias en la zona aledaña en la cámara de contacto de cloro en la planta de tratamiento de agua potable de la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira, fase i.	\$637 millones
Construcción de obras complementarias para la optimización del sistema de distribución de agua potable del municipio de Pereira.	\$600 millones
Optimización del sistema de floculadores de la planta de tratamiento nueva aurora de la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de Pereira	\$584 millones
Optimización de redes de acueducto y alcantarillado calle 41, entre carreras 9 bis y 10 y sectores adyacentes, incluye actividades complementarias, municipio de Pereira.	\$565 millones
Construcción de obras de saneamiento, aliviaderos, conexión al sistema de interceptores, incluye actividades y obras	\$551 millones

Inversiones	Valor
Obras civiles y actividades complementarias para la mitigación del riesgo del interceptor san José - urbanización el zafiro - comuna Consota - municipio de Pereira, incluye sectores conexos	\$518 millones

Fuente: AGUAS Y AGUAS, Informes Presupuestales, Reporte SIA CONTRALORIAS

La deuda pública por su parte registro en 2022 compromisos, obligaciones y pagos por \$16.611 millones, representando un nivel de ejecución del 97,6%; de los cuales \$4.476 millones correspondieron al pago de obligaciones con la banca externa, específicamente con el Banco Interamericano de Desarrollo y \$12.135 millones con la banca interna BBVA y Bancolombia; en total, del servicio de la deuda se pagaron intereses por \$2.769 millones y \$13.842 millones se destinaron para amortizaciones del saldo de la deuda.

Cuadro 66. Pagos Servicio de la Deuda Pública AGUAS Y AGUAS- 2022
(Cifras en millones de pesos)

Entidad Financiera	Saldo deuda	pagos 2022
Banco Interamericano de Desarrollo-BID	15.290	4.476
Bancolombia	31.371	10.675
BBVA	13.522	1.840
Total	60.183	16.991

Fuente: AGUAS Y AGUAS, Informes Presupuestales, Reporte SIA CONTRALORIAS

En materia de endeudamiento, la empresa AGUAS Y AGUAS de Pereira, al cierre del 31 de diciembre de 2022, tenía vigentes créditos (pagares) con la banca interna (BBVA y Bancolombia) y con organismos multilaterales como el Banco Interamericano de Desarrollo; con los cuales el saldo de la deuda es de \$60.182 millones; de los cuales \$44.892 millones corresponden a saldo de la deuda con la banca interna y \$15.290 millones con la Banca externa.

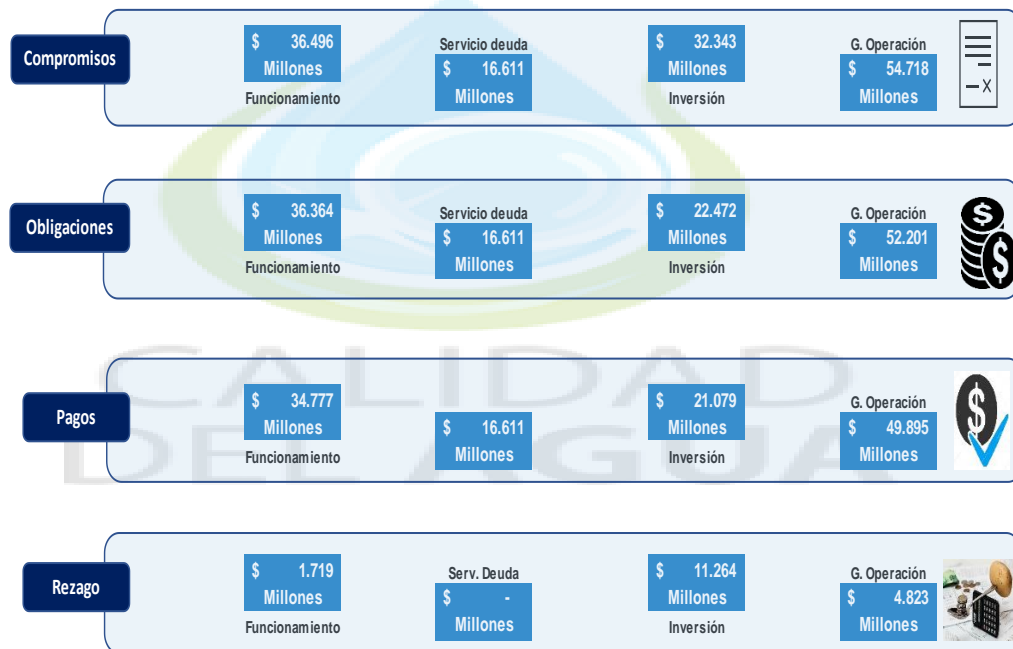
Cuadro 67. Ejecución Presupuesto de Gastos AGUAS Y AGUAS- 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Compr om. 2021	Var%
	Apropiación Definitiva	Comprom.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	148.995	140.168	127.648	122.362	94,08%	85,67%	82,12%	132.053	6,1%
FUNCIONAMIENTO	37.702	36.496	36.364	34.777	96,80%	96,45%	92,24%	32.744	11,5%

Concepto	2022							Compr am	Var%
Gastos Personal	11.017	10.578	10.578	9.641	96,01%	96,01%	87,51%	9.079	16,5%
Adq. Bienes y servicios	4.541	4.408	4.301	4.208	97,06%	94,71%	92,65%	3.739	17,9%
Transferencias	9.675	9.444	9.419	9.402	97,61%	97,35%	97,17%	11.615	-18,7%
Disminución de Pasivos	1.048	707	707	476	67,52%	67,52%	45,47%	-	100,0%
Impuestos y Contribuciones	11.420	11.358	11.358	11.050	99,46%	99,46%	96,76%	8.312	36,7%
SERVICIO DEUDA	17.026	16.611	16.611	16.611	97,57%	97,57%	97,57%	13.551	22,6%
Amortizaciones	14.171	13.842	13.842	13.842	97,68%	97,68%	97,68%	12.270	12,8%
Intereses	2.855	2.769	2.769	2.769	97,00%	97,00%	97,00%	1.281	116,2%
INVERSION	38.458	32.343	22.472	21.079	84,10%	58,43%	54,81%	16.648	94,3%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	55.810	54.718	52.201	49.895	98,04%	93,53%	89,40%	43.299	26,4%
Gastos de Comercialización y produc.	55.810	54.718	52.201	49.895	98,04%	93,53%	89,40%	43.299	26,4%
Gastos de Personal	21.979	21.356	21.356	19.809	97,17%	97,17%	90,13%	19.380	10,2%
Materiales y suministros	7.005	6.933	6.690	6.646	98,98%	95,51%	94,89%	4.277	62,1%
Adq. Bienes y servicios	26.826	26.428	24.154	23.440	98,52%	90,04%	87,38%	19.642	34,5%
CUENTAS POR PAGAR	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	25.811	0,0%

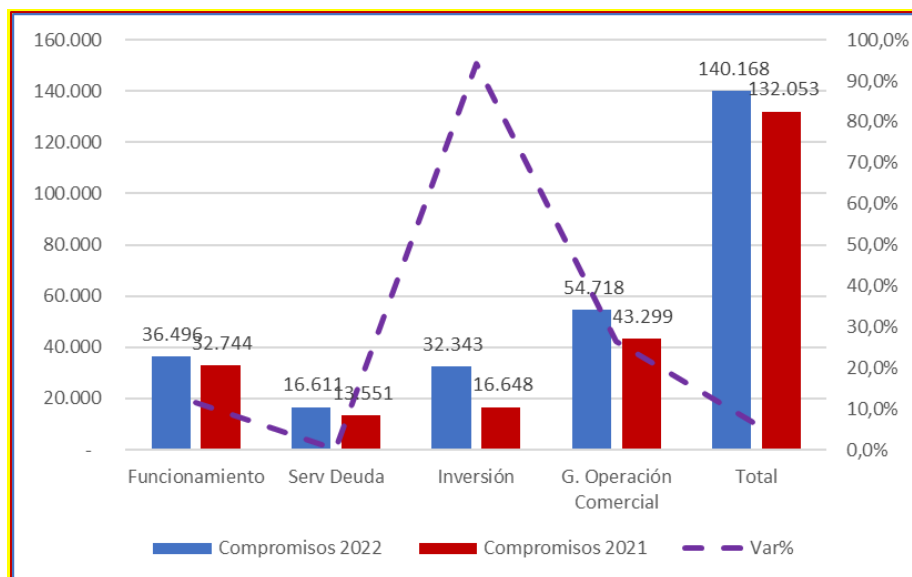
Fuente: AGUAS Y AGUAS; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Gráfica 83. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente AGUAS Y AGUAS- 2022
(Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos presupuestales de 2022 crecieron un 6,1% al pasar de \$132.053 millones en 2021 a \$140.168 millones para 2022; siendo el componente de gastos de inversión el de mayor variación con un incremento del 94,3% (en 2021 se comprometieron \$16.648 millones frente a \$32.343 millones de 2022); por su parte, los gastos de funcionamiento tuvieron un incremento del 11,5% pasando de \$32.744 millones en 2021 a \$36.496 millones en 2022, variación registrada en mayor proporción en el componente de impuestos y contribuciones; mientras que los gastos de operación comercial presentaron un incremento del 26,4% con compromisos que pasaron de \$43.299 millones en 2021 a \$54.718 millones en 2022.

Gráfica 84. Comparación compromisos de Gastos AGUAS Y AGUAS- 2022
(Cifras en millones de pesos)



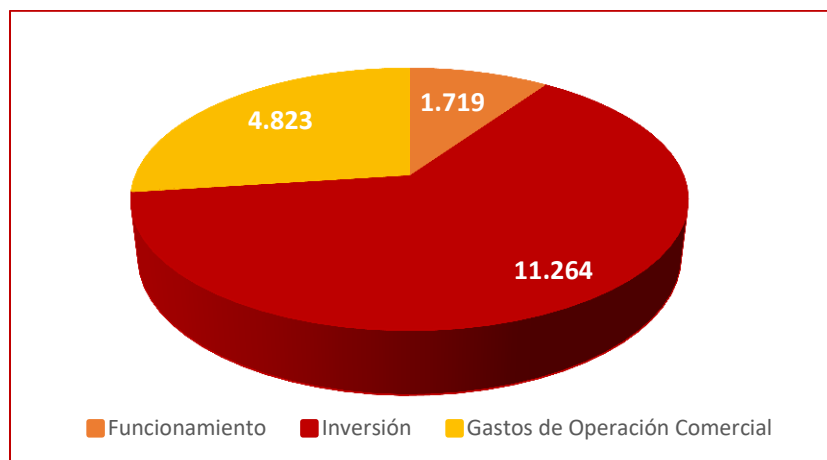
Fuente: AGUAS Y AGUAS, Reportes Presupuestales; SIA Contralorías
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.6.6 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por la Empresa AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA, al 31 de diciembre de 2022 se registraron cuentas por pagar por \$17.806 millones, de los cuales el 60,1% corresponden a gastos de inversión que al cierre de la vigencia reporta saldos comprometidos y no pagados por \$11.264 millones, para gastos de operación comercial las cuentas por pagar ascienden a \$4.823 millones, que representan el 29,4% del total de éstas; mientras que en gastos de funcionamiento se registraron cuentas por pagar por

\$1.719 millones (10,5%); respecto a las cuentas por pagar de la vigencia 2021, estas se redujeron en un 6,4%, al pasar de 17.526 millones en 2021 a 16.412 millones para 2022.

Gráfica 85. Cuentas por pagar 2022 – AGUAS Y AGUAS
(Cifras en millones de pesos)

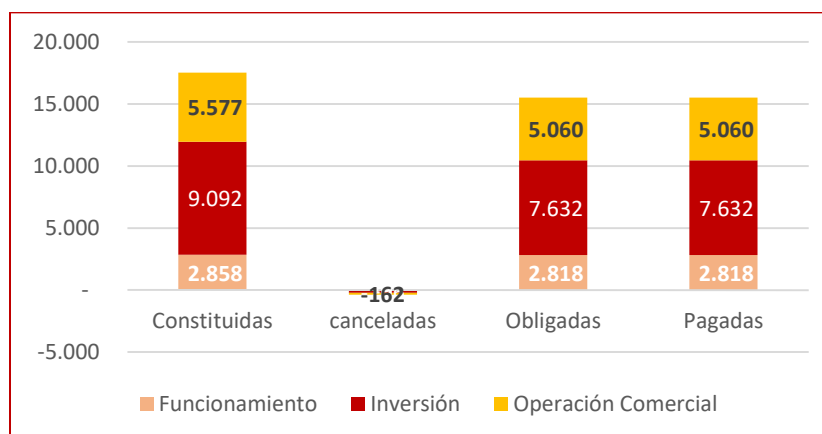


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.6.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, la Empresa AGUAS Y AGUAS de Pereira, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 para pago en 2022 por \$17.526 millones, mediante directiva de gerencia de 2022, de las cuales se cancelaron durante la vigencia un total de \$377 millones y se pagaron \$15.510; es decir, que \$1.639 millones no fueron objeto de pago durante la vigencia quedando entonces fenecidas.

Gráfica 86. Ejecución cuentas por pagar 2021 – AGUAS Y AGUAS
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.6.8 Cierre Presupuestal.

Los resultados de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2022, muestran unos recaudos totales de ingresos por \$135.801 millones resultantes de la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes y los recursos de capital; así como pagos efectuados por \$122.362 millones y quedaron compromisos sin pagar (cuentas por pagar) por \$17.806; por lo que los pagos y cuentas por pagar totalizan gastos por \$140.168 millones, superiores a los recaudos; con lo cual la situación presupuestal cuyo resultado se establece entre la diferencia de los recaudos menos los pagos realizados y las cuentas por pagar constituidas, genero para 2022 en la empresa AGUAS Y AGUAS de Pereira una situación deficitaria de \$-4.367 millones, siendo mayor al déficit obtenido en 2021 de \$-3.068 millones, situación que se ocasiona por un mayor crecimiento de los gastos (9%) en relación con los recaudos (5%).

**Cuadro 68. Situación Presupuestal 2022 – AGUAS Y AGUAS
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	135.801	128.985	5%
DISPONIBILIDAD INICIAL	9.046	11.622	-22%
Bancos	9.046	11.622	-22%
CORRIENTES	119.022	110.794	7%
No Tributarios	119.022	110.794	7%
Multas, sanciones e intereses de mora	273	240	14%
Intereses de mora	273	240	14%
Venta de Bienes	117.006	107.205	9%
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	63.237	58.392	8%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	53.099	48.193	10%
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	2	3	-25%
Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	46	36	27%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	621	580	7%
Transferencias Corrientes	1.743	3.349	-48%
Subsidios de acueducto	1.743	3.349	100%
RECURSOS DE CAPITAL	7.733	6.569	18%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	118	165	-29%
Rendimientos financieros	270	103	162%

Concepto	2022	2021	%Var
Recursos del Crédito	5.497	-	100%
Transferencias de Capital	1.614	5.924	-73%
Recuperación de Prestamos	59	88	-33%
Reintegros y otros recursos no apropiados	175	288	-39%
GASTOS	140.168	132.053	6%
PAGOS	122.362	114.264	7%
Funcionamiento	34.777	29.835	17%
Servicio Deuda	16.611	13.551	23%
Inversión	21.079	9.917	113%
G. Operación Comercial	49.895	38.173	31%
Cuentas por pagar	-	22.788	-100%
CUENTAS POR PAGAR	17.806	17.789	100%
Funcionamiento	1.719	2.909	-41%
Inversión	11.264	6.731	0%
G. Operación Comercial	4.823	5.126	67%
Cuentas por pagar		3.023	
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	- 4.367	- 3.068	

Fuente: AGUAS Y AGUAS; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.6.9 Estado de Tesorería.

La diferencia de las disponibilidades, conformadas por los recursos que la Empresa AGUAS Y AGUAS de Pereira puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar radicadas en tesorería, da como resultado el Estado de tesorería, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$5.855 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$9.237 millones, unas exigibilidades de \$3.382 millones; lo que permite establecer que la empresa cuenta con liquidez para atender los compromisos en el plazo inmediato.

**Cuadro 69. Situación Tesorería 2022 – AGUAS Y AGUAS
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	9.237	10.188
Caja	-	-
Bancos	9.237	10.188
Inversiones Temporales	-	-
Documentos por cobrar	-	-
EXIGIBILIDADES	3.382	3.766
Cuentas por pagar	3.382	3.766

Concepto	2022	2021
Recaudos terceros	-	-
SITUACION TESORERIA	5.855	6.422

Fuente: AGUAS Y AGUAS; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

CONCLUSIONES:

- Los ingresos obtenidos por la Empresa Aguas y Aguas de Pereira en 2022 ascendieron a \$135.801 millones, representando una ejecución del 91,1%, significando un aumento anual del 5,3% frente a 2021; los ingresos no tributarios, constituidos por venta de bienes y servicios, así como por transferencias corrientes provenientes de subsidios a servicios públicos aumentaron un 7,4%; mientras los recursos de capital 17,7% donde el 71% correspondió a recursos de crédito. Por su parte los compromisos de gasto totalizaron \$140.168 millones en la vigencia 2022, monto superior en 6,1% frente a la vigencia anterior; el aumento de los egresos se reflejó en el comportamiento presentado en los gastos de inversión de un 94% y los gastos de operación comercial del 26,4%.
- Los compromisos de gastos en la vigencia 2022 fueron superiores a los ingresos efectivamente recaudados, con lo cual se generó un déficit presupuestal por \$4.367 millones; teniendo en cuenta los ingresos no tributarios por venta de bienes y servicios, las transferencias corrientes; así como, los recursos del crédito, las transferencias de capital y demás recursos de capital; y por el lado de gasto, los componentes de funcionamiento, servicio de la deuda, inversión y gastos de operación comercial; dando un resultado presupuestal negativo y superior al obtenido en la vigencia anterior; situación que de acuerdo con los reportes presupuestales se viene registrando durante los últimos cinco años (periodo 2018-2022).

2.7 CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR

2.7.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES									
Entidad	: Centro de Diagnostico Automotor de Risaralda								
Tipo de entidad	: Empresa Industrial y Comercial del Estado del Orden Municipal								
Composición accionaria	: <table border="0"> <tr> <td>Municipio de Pereira</td> <td>96,25%</td> </tr> <tr> <td>Aeropuerto Inteemacional Matecaña</td> <td>1,25%</td> </tr> <tr> <td>Instituto de Movilidad de Pereira</td> <td>1,25%</td> </tr> <tr> <td>ESE Salud Pereira</td> <td>1,25%</td> </tr> </table>	Municipio de Pereira	96,25%	Aeropuerto Inteemacional Matecaña	1,25%	Instituto de Movilidad de Pereira	1,25%	ESE Salud Pereira	1,25%
Municipio de Pereira	96,25%								
Aeropuerto Inteemacional Matecaña	1,25%								
Instituto de Movilidad de Pereira	1,25%								
ESE Salud Pereira	1,25%								
Personal	29								
Directivo	4								
Asesor	1								
Profesional	1								
Técnico	6								
Asistencial	17								
Gerente o Director	: Samir Arley Palacio Bedoya								
Página WEB	: https://www.diagnosticentrorda.com/								
Sector	: TRANSPORTE								

2.7.2 Programación de Ingresos.

Mediante Resolución 7657 del 22 de diciembre de 2021 se aprobó por parte del Consejo Municipal de Política Fiscal- COMFIS, el presupuesto de ingresos del Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S, el cual fue aforado inicialmente por \$14.667 millones, y desagregado por la gerencia de la entidad conforme a las disposiciones contempladas en el Decreto 115 de 1996. Dicho presupuesto fue adicionado presupuestalmente durante la vigencia 2022, mediante Resolución COMFIS 3719 DE 2022 por \$579 millones, cerrando la vigencia con un presupuesto definitivo de ingresos de \$15.246 millones, presentado un incremento respecto al aforo inicial del 3,9%.

Los ingresos corrientes para 2022, fueron aforados inicialmente en \$13.722 millones que corresponden a los recursos que percibe la empresa por la venta de bienes y servicios, específicamente los obtenidos por la venta de servicios de revisión técnico-mecánica, venta de combustibles y lubricantes y arrendamientos; los cuales no sufrieron modificaciones durante la vigencia cerrando con un presupuesto definitivo igual al aprobado inicial. Por su parte, los recursos de capital conformados por rendimientos financieros y recuperación de cartera, tuvieron un aforo inicial por \$495 millones no sufriendo variación durante la vigencia; y en cuanto a la disponibilidad inicial se presupuestó inicialmente un monto de \$450 millones, siendo adicionados mediante la Resolución COMFIS 3719 de 2022 en la suma de \$579 millones, con lo cual el presupuesto definitivo por este concepto al cierre de 2022 quedo establecido en \$1.029 millones

Gráfica 87. Programación Presupuesto de Ingresos CDA S.A.S -2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	Aforo inicial	Aforo Definitivo
INGRESOS	14.667	15.246
DISPONIBILIDAD INICIAL	450	1.029
Bancos	450	1.029
INGRESOS CORRIENTES	13.722	13.722
Ingresos No Tributarios	13.722	13.722
Venta de Bienes	13.722	13.722
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	11.815	11.815
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	1.746	1.746
Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	131	131
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	30	30
RECURSOS DE CAPITAL	495	495
Rendimientos financieros	4	4
Recuperación de Prestamos	491	491



Fuente: CDA.Risaralda, Reportes Presupuestales SIA CONTRALORIA

Elaboró: Contraloría Municipal

En relación con las modificaciones presupuestales, se realizaron adiciones presupuestales por parte del Consejo Municipal de Política Fiscal - COMFIS; mediante la Resolución No. 3719 de 2022, con la cual se adicionaron al presupuesto un total de \$579 millones, relacionados con la disponibilidad inicial, conforme a los estados financieros del cierre fiscal de la vigencia anterior.

2.7.3 Ejecución Presupuesto de ingresos.

Los recaudos del Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S durante 2022 totalizaron \$12.700 millones, correspondientes a una ejecución del 83,3%; de estos, por ingresos corrientes se recaudaron \$11.301 millones con una ejecución del 82,4% y una participación sobre los ingresos totales del 89%, recaudos que corresponden a la venta de bienes y servicios propios de la actividad de la empresa, relacionados con la venta de combustibles, servicios de revisión técnico mecánica; así como arrendamientos percibidos,. En lo que

respecta a los recursos de capital su recaudo en 2022 ascendió a \$369 millones con una ejecución del 74,6% (2,9% del total recaudado de la vigencia), de los cuales \$364 millones corresponden a recuperación de cartera y \$5 millones a la obtención de rendimientos financieros provenientes de la colocación de recursos en cuentas bancarias; por su parte, la disponibilidad inicial se ejecutó en un 100% con recaudos registrados por \$1.029 millones.

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron tan solo un 0,4% pasando de recaudar \$12.647 millones en 2021 a \$12.700 millones para 2022, lo que indica que el crecimiento de los ingresos del Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda estuvieron por debajo del crecimiento del IPC; por su parte los ingresos corrientes presentaron un crecimiento bajo de tan solo el 0,8% con ingresos de \$11.301 respecto a los \$11.211 de 2021 (\$90 millones más), esto como consecuencia de la disminución de recaudos por arrendamientos y el poco crecimiento en la venta de combustibles; por otro lado, en torno a los recursos de capital, su recaudo fue inferior en un -32,9% a los obtenidos en igual período de 2021 por lo que la variación absoluta entre 2022 y 2021 fue de \$181 millones, debido a que la recuperación de cartera fue inferior en 2022 frente a 2021. La disponibilidad inicial por su parte aumento en 2022, en cerca de \$143 millones.

Cuadro 70. Ejecución Presupuesto de Ingresos Empresa de CDA Risaralda- 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022				Recaudo	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejecuc.	% Part	2021	
INGRESOS	15.246	12.700	83,3%	100,0%	12.647	0,4%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.029	1.029	100,0%	8,1%	886	16,1%
<i>Bancos</i>	1.029	1.029	100,0%	8,1%	886	16,1%
INGRESOS CORRIENTES	13.722	11.301	82,4%	89,0%	11.211	0,8%
Ingresos No Tributarios	13.722	11.301	82,4%	89,0%	11.211	0,8%
<i>Venta de Bienes</i>	13.722	11.301	82,4%	89,0%	11.211	0,8%
<i>Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua</i>	11.815	9.657	81,7%	76,0%	9.619	0,4%
<i>Servicios prestados a las empresas y servicios de producción</i>	1.746	1.527	87,4%	12,0%	1.411	8,2%
<i>Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing</i>	131	89	67,8%	0,7%	103	-13,7%
<i>Servicios prestados a las empresas y servicios de producción</i>	30	29	96,5%	0,2%	79	-63,1%
Recursos de Capital	495	369	74,6%	2,9%	550	-32,9%

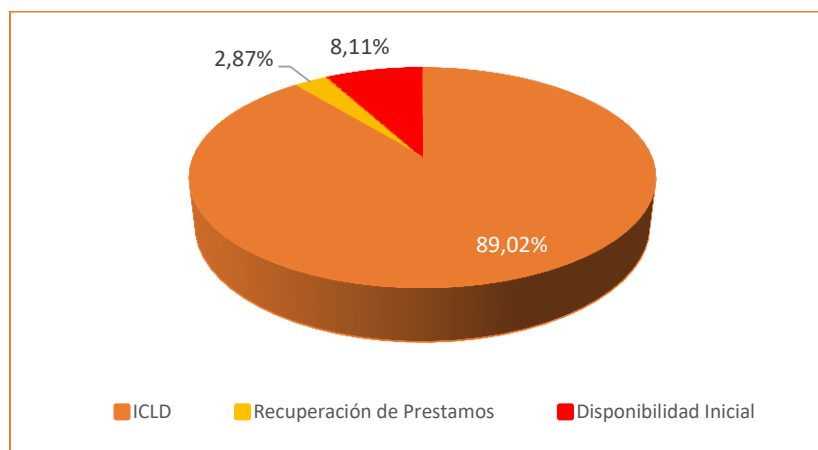
Concepto	2022				Recaudo	Var%
Rendimientos financieros	4	5	114,6%	0,0%	4	30,8%
Recuperación de Prestamos	491	365	74,3%	2,9%	546	-33,3%

Fuente: CDA Risaralda, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a los ingresos por fuentes de financiamiento, el mayor recaudo corresponde a recursos de libre destinación provenientes de la venta de servicios y por arrendamientos que representan el 89% de los recaudos del Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda (\$11.301 millones); el 8,1% que corresponden a \$1.029 millones provienen de recursos de la vigencia anterior y que hacen parte de la disponibilidad inicial para la vigencia vigente y 2,9% (\$365 millones) se recaudan por concepto de recuperación de cartera.

Gráfica 88. Gráfica 86. Ingresos recaudados según fuente CDA Risaralda - 2022



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.7.4 Programación Presupuesto de Gastos 2022.

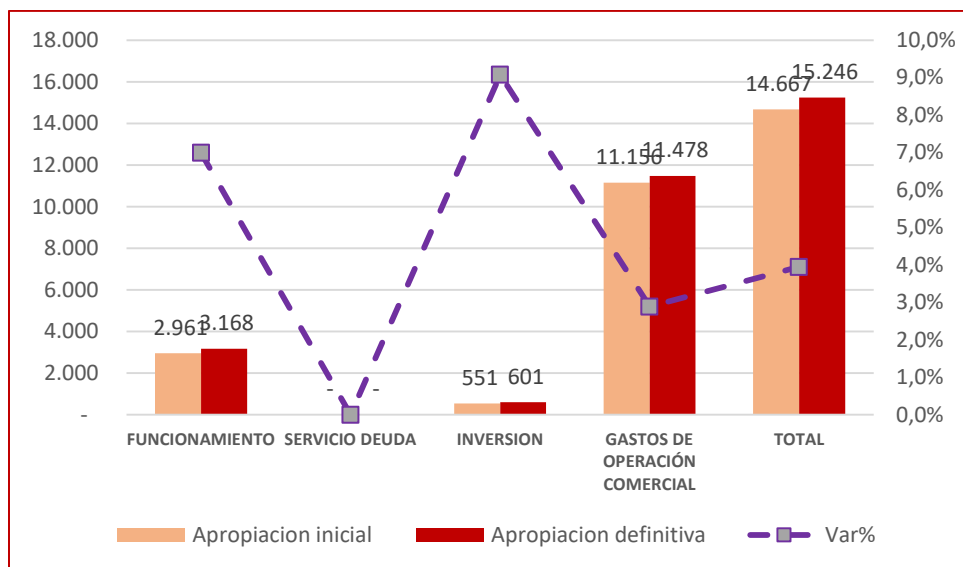
Para la vigencia 2022 se aprobó por parte del Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS mediante la Resolución 7657 de 2021 un presupuesto de gastos inicial para el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda por \$14.667 millones, el cual fue objeto de adición a través de la Resolución COMFIS 3719 de mayo 23 de 2022 en la suma de \$579 millones; con lo que el presupuesto definitivo para apropiaciones de gasto quedo establecido al cierre de la vigencia en \$15.246 millones conservando el equilibrio presupuestal entre el presupuesto de ingresos y

el de gastos, con un incremento del 3,9% respecto al presupuesto inicial.. Del total apropiado para gastos (\$15.246 millones), un 75,3% equivalente a \$11.478 millones, fueron apropiados en gastos de operación comercial, destinados a la adquisición de insumos para su comercialización por parte del CDA; tales como, combustibles y lubricantes para la venta y a la compra de Formularios Únicos de Pago Anticipado de Servicios-FUPAS, requeridos para la atención de los tramites que realiza el CDA de Risaralda en materia de revisión de vehículos.

En cuanto a gastos de funcionamiento se apropiaron recursos por \$3.168 millones (20,8% del presupuesto), destinados en primer lugar para sufragar las obligaciones en materia de gastos de personal de planta de la empresa en cuanto a salarios, prestaciones sociales y contribuciones de nómina con una apropiación de \$1.384 millones, igualmente para la adquisición de bienes y servicios requeridos en el funcionamiento tales como: servicios públicos, dotaciones, papelería, elementos de ferretería, implementos de aseo y cafetería, insumos de oficina, gastos financieros y comisiones de recaudo, seguros, personal de apoyo para labores administrativas y financieras, estímulos educativos, vigilancia, etc.; cuyas apropiaciones en 2022 ascendieron a \$1.097 millones; respecto a las transferencias las apropiaciones en este objeto de gasto se incorporaron en el rubro de conciliaciones por \$100 millones y en obligaciones tributarias y contribuciones fueron aprobados \$587 millones para pago de impuesto de renta, impuesto de industria y comercio, gravamen a los movimientos financieros y contribución a la Superintendencia de Puertos y Transporte, así como el pago de cuota de auditaje.

Respecto a inversión las apropiaciones se concentraron en la ejecución de actividades relacionadas con soporte de software, licencias de software, servicios de apoyo a la gestión comercial, servicios de acreditación e inspección del CDA, publicidad, etc.; por cuanto las apropiaciones en este aspecto ascendieron a \$601 millones.

Gráfica 89. Programación Presupuesto de Gastos CDA Risaralda- 2022
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.7.5 Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Del total apropiado para gastos del Centro de Diagnostico Automotor de Risaralda – CDAR, (\$15.246 millones), se comprometieron y obligaron \$11.484 millones correspondientes a una ejecución del 75,3%, y se efectuaron pagos por \$11.288 millones, dejando al final del período cuentas por pagar de \$196 millones. Por otra parte, del total de compromisos presupuestales adquiridos el 80,5% fueron para atender los gastos de operación comercial; tales como, insumos para su comercialización por parte del CDA (combustibles y lubricantes para la venta) y a la compra de Formularios Únicos de Pago Anticipado de Servicios-FUPAS, requeridos para la atención de los tramites que realiza el CDA de Risaralda en materia de revisión de vehículos; en total para gastos de operación comercial se comprometieron y obligaron \$9.248 millones y se pagaron \$9.140 millones, quedando cuentas por pagar por \$108 millones para ser pagadas en 2023.

En gastos de funcionamiento se comprometieron y obligaron \$2.111 millones con una ejecución del 66,6% y se pagaron \$2.023 millones; del total de compromisos en este componente \$1.097 millones se comprometieron para el pago de salarios, prestaciones sociales y contribuciones del personal de planta de la empresa; \$748 millones para adquisición de bienes y servicios requeridos para su funcionamiento; mientras que por transferencias se comprometieron, obligaron y pagaron

conciliaciones judiciales por \$40 millones y en materia de impuestos y contribuciones se registraron compromisos, obligaciones y pagos por \$226 millones, en cuanto a pago de impuesto de renta (\$15 millones), autorretenciones de industria y comercio (\$29 millones), cuota de auditaje (\$50 millones) y Superintendencia de Puertos y Transporte (\$2 millones).

Por su parte, los gastos de inversión representaron compromisos, obligaciones y pagos por \$125 millones, destinados a la ejecución de actividades publicitarias, marketing, licenciamiento de software, soportes de software, apoyo en gestión comercial.

Cuadro 71. Ejecución Presupuesto de Gastos CDA Risaralda- 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Comprom. 2021	Var%
	Apropiación Definitiva	Compr.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	15.246	11.484	11.484	11.288	75,32%	75,32%	74,04%	11.572	-0,8%
FUNCIONAMIENTO	3.168	2.111	2.111	2.023	66,64%	66,64%	63,85%	2.090	1,0%
Gastos Personal	1.384	1.097	1.097	1.022	79,28%	79,28%	73,86%	984	11,5%
Adq. Bienes y servicios	1.097	748	748	735	68,22%	68,22%	67,02%	679	10,2%
Transferencias	100	40	40	40	40,00%	40,00%	40,00%	-	100,0%
Impuestos y Contribuciones	587	226	226	226	38,41%	38,41%	38,41%	427	-47,1%
SERVICIO DEUDA	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
INVERSION	601	125	125	125	20,75%	20,75%	20,75%	284	-56,1%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	11.478	9.248	9.248	9.140	80,57%	80,57%	79,64%	9.199	0,5%
Gastos de Comercialización y producción	11.478	9.248	9.248	9.140	80,57%	80,57%	79,64%	9.199	0,5%
Materiales y suministros	11.408	9.199	9.199	9.091	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
Adq. Bienes y servicios	70	49	49	49	70,11%	70,11%	70,11%	9.199	-99,5%

Fuente: CDA Risaralda; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

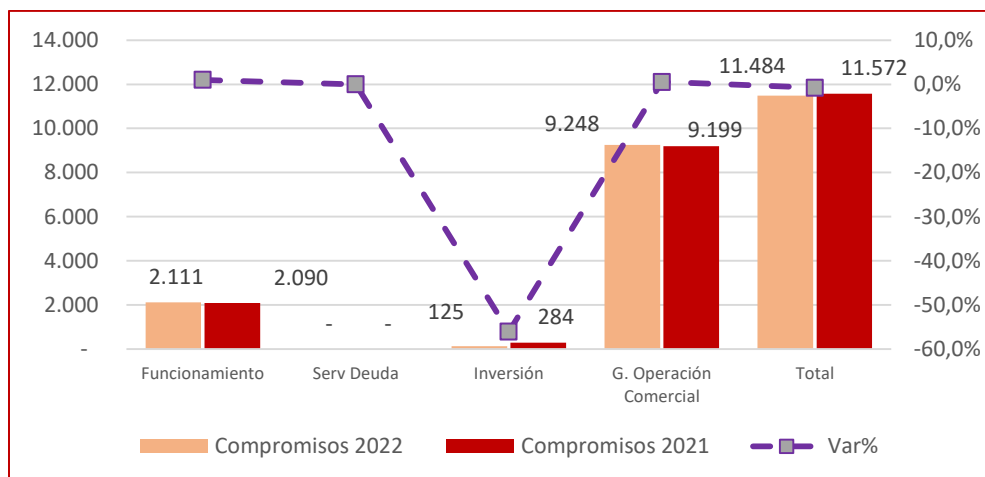
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

Gráfica 90. Ejecución Presupuesto de Gastos por componente CDA Risaralda - 2022
(Cifras en millones de pesos)



En comparación con 2021, los compromisos presupuestales de 2022 permanecieron prácticamente constantes, presentándose una leve disminución de un -0,8% con compromisos que ascendieron a \$11.484 millones frente a \$11.572 millones de 2021; siendo el componente de gastos de inversión el de mayor variación con una reducción del -56% (en 2021 se comprometieron \$284 millones frente a \$125 millones de 2022); por su parte, los gastos de funcionamiento tuvieron un incremento del 1,0% (\$21 millones) y los gastos de operación comercial un incremento del 0,5% (\$49 millones).

Gráfica 91. Comparación compromisos de Gastos CDA Risaralda- 2022
(Cifras en millones pesos)

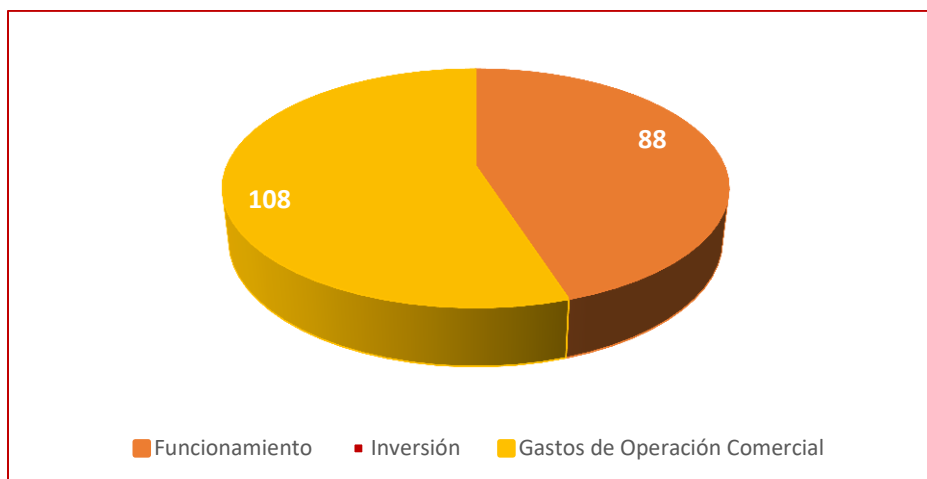


Fuente: CDA-Risaralda; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.7.6 Cuentas por Pagar 2022

La información reportada en el sistema de rendición de cuentas de la Contraloría Municipal de Pereira y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por Centro de Diagnostico Automotor de Risaralda, muestran al 31 de diciembre de 2022 cuentas por pagar resultantes de la diferencia entre los compromisos adquiridos y los pagos realizados de \$196 millones, de los cuales corresponden en un 55% equivalente a \$108 millones a gastos de operación y un 45% a funcionamiento equivalentes a 88 millones; con respecto a las cuentas por pagar de la vigencia 2021, estas se incrementaron en un 27,4% (en 2021 las cuentas por pagar ascendieron a \$152 millones).

Gráfica 92. Ejecución cuentas por pagar 2022 – CDA Risaralda
(Cifras en millones pesos)

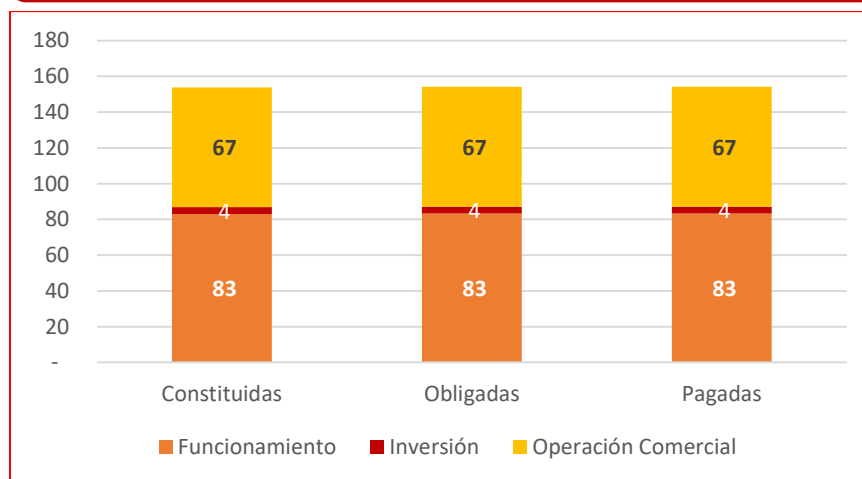


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.7.7 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda constituyó cuentas por pagar para la vigencia 2022 (correspondientes a 2021) por \$154 millones, mediante la Resolución de Gerencia No. 005 de enero 3 de 2022, las cuales fueron pagadas en su totalidad durante la vigencia 2022.

Gráfica 93. Ejecución cuentas por pagar 2021 – CDA Risaralda
(Cifras en millones de pesos)



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.7.8 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal cuyo resultado se establece entre la diferencia de los recaudos menos los pagos realizados y las cuentas por pagar constituidas, genero para 2022 que el Centro de Diagnostico Automotor de Risaralda presentará al final de ejercicio 2022 una situación superavitaria de \$1.216 millones producto de unos recaudos totales de \$12.700 millones, frente a unos pagos y cuentas por pagar por \$11.484 (pagos de \$11.288 millones y cuentas por pagar constituidas por \$196 millones), situación presupuestal mayor en un 13,1% a la generada en 2021, como consecuencia de un mayor crecimiento de los ingresos en 2022 de un 0,4% frente a una reducción del -0,8% en los compromisos de gasto.

**Cuadro 72. Situación Presupuestal 2022 – CDA Risaralda
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	12.700	12.647	0,4%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.029	886	16%
Bancos	1.029	886	16,1%
CORRIENTES	11.301	11.211	0,8%
No Tributarios	11.301	11.211	0,8%
Venta de Bienes	11.301	11.211	0,8%
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	9.657	9.619	0,4%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	1.527	1.411	8,2%
Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	89	103	-13,7%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	29	79	-63,1%
RECURSOS DE CAPITAL	369	550	-32,8%
Rendimientos financieros	5	4	30,7%
Recuperación de Prestamos	365	546	-3,2%
GASTOS	11.484	11.572	-0,8%
PAGOS	11.288	11.418	-1,1%
Funcionamiento	2.023	2.006	0,8%
Inversión	125	280	-55,5%
G. Operación Comercial	9.140	9.132	
CUENTAS POR PAGAR	196	154	100%
Funcionamiento	88	84	5,6%
Inversión	-	4	-100%
G. Operación Comercial	108	67	60,5%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	1.216	1.075	13,1%

Fuente: CDA Risaralda; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.7.9 Estado de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar de corto plazo, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar en tesorería, da como resultado el Estado de tesorería, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$936 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$1.763 millones, unas exigibilidades de \$827 millones; lo que permite establecer que la empresa cuenta con liquidez para atender los compromisos en el plazo inmediato.

**Cuadro 73. Situación Tesorería 2022 – CDA Risaralda
(Cifras en millones de pesos)**

Concepto	2022	2021
DISPONIBILIDADES	1.763	1.877
Caja	82	62
Bancos	1.045	1.114
Inversiones Temporales	184	183
Documentos por cobrar	452	518
EXIGIBILIDADES	827	1.051
Cuentas por pagar	568	709
Recaudos terceros	259	342
SITUACION TESORERIA	936	826

Fuente: CDA Risaralda; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.7.10 CONCLUSIONES.

- El Centro de Diagnostico Automotor de Risaralda obtuvo en 2022 recaudos por \$12.700 millones, representando una ejecución del 83,3%, significando un aumento anual del 0,4% frente a 2021; los ingresos no tributarios, constituidos por venta de bienes y servicios, aumentaron un 0,8%; mientras los recursos de capital disminuyeron un -32,9%. Por su parte los compromisos de gasto totalizaron \$11.484 millones en la vigencia 2022, monto inferior en -0,8% al registrado en la vigencia anterior; en si los compromisos registrados en componentes de gasto no reflejaron crecimientos en 2022 respecto a 2021.
- Los compromisos de gastos en la vigencia 2022 fueron inferiores a los ingresos efectivamente recaudados, con lo cual se generó un superávit presupuestal por \$1.216 millones; teniendo en cuenta los ingresos no tributarios por venta de bienes y servicios; así como, los recursos de capital; y por el lado de gasto, los componentes de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial; dando un resultado presupuestal positivo y superior en un 13% al obtenido en la vigencia anterior.
- En materia de ejecución del gasto, de cada 100 pesos que recauda la entidad comprometió en el gasto 90 pesos (para el período 2018-2022 el promedio es 94 pesos por cada 100 que recauda); por su parte el margen de superávit presupuestal en relación con los recaudos obtenidos en 2022 es del 9,6%

2.8 CORPORACIÓN DEPORTIVA PEREIRA-CORDEP.

2.8.1 Datos Generales.

DATOS GENERALES	
Entidad	: Corporación Deportiva Pereira-CORDEP
Tipo de entidad	: Empresa Industrial y Comercial del Estado
Composición accionaria	: Municipio de Pereira: 76,39% Departamento de Risaralda 20,62% Area Metropolitana Centro Occidente 1,94% Lotería de Risaralda 0,19% CARDER 0,05% Empresa de Aseo de Pereira, Empresa de Acueducto de Pereira, Empresa de Energía 0,14% Otros-particulares 0,38%
Personal	18
Gerente o Director	: Sandra Milena Grajales Ocampo
Página WEB	: http://cordep.info/
Sector	: DEPORTES

2.8.2 Programación y Ejecución Presupuesto de Ingresos.

El presupuesto de ingresos de la Corporación Deportiva Pereira para 2022 fue aprobado por la junta directiva, conforme a los estatutos de la Sociedad por un monto inicial de \$1.316 millones, de los cuales \$1.059 millones corresponden a ingresos corrientes y \$257 millones recursos de capital; durante dicha vigencia se realizaron adiciones por \$1.413 millones; con lo que al cierre del ejercicio fiscal, el presupuesto definitivo ascendió a \$2.729 millones, presentando un incremento del 107,4% respecto al monto inicial y de los cuales \$2.319 millones (85% del presupuesto) corresponde a ingresos corrientes y \$410 millones a recursos de capital relacionados con disposición de activos, y recuperación de cartera.

Por su parte, los recaudos totales durante 2022 totalizaron \$1.918 millones con lo que se logró una ejecución del 73%; de estos; por ingresos corrientes se recaudaron \$1.890 millones (98,5% del total de recaudos), relacionados con la venta de servicios por la operación de los escenarios deportivos y respecto a los recursos de capital su recaudo representó el 1,5% de los ingresos totales equivalente a \$28 millones percibidos por recuperación de cartera.

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 30,5% al pasar de un recaudo de \$1.470 millones en 2021 a \$1.918 millones en 2022, esto en gran parte, debido a mayores recaudos en ingresos corrientes por venta de

servicios (sedes deportivas), en total por dicho concepto se recaudaron \$1.890 millones frente a \$1.398 millones de 2021.

Cuadro 74. Ejecución Presupuesto de Ingresos CORDEP- 2022
(cifras en millones de pesos)

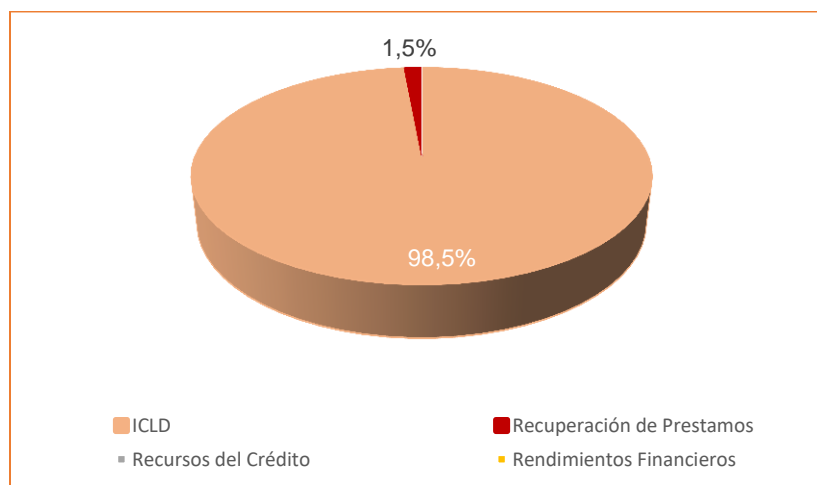
Concepto	Aforo definitivo	2022		% Part.	Recaudo 2021	Var%
		Recaudo	% Ejecuc.			
INGRESOS	2.729	1.918	70,3%	100,0%	1.470	30,5%
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
INGRESOS CORRIENTES	2.319	1.890	81,5%	98,5%	1.398	35,1%
Ingresos No Tributarios	2.319	1.890	81,5%	98,5%	1.398	35,1%
<i>Venta de Bienes</i>	2.319	1.890	81,5%	98,5%	1.398	35,1%
<i>Servicios para la comunidad, sociales y personales</i>	2.319	1.890	81,5%	98,5%	1.398	35,1%
Recursos de Capital	410	28	6,9%	1,5%	71	-60,5%
<i>Disposición de activos</i>	379	-	0,0%	0,0%	-	0,0%
<i>Rendimientos financieros</i>	1	0	0,1%	0,0%	1	-99,9%
<i>Recuperación de Cartera - Prestamos a Terceros</i>	30	28	93,6%	1,5%	70	-59,7%

Fuente: CORDEP, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes de recaudo la mayor fuente corresponde a ingresos de libre destinación obtenidos de los servicios que presta a sus usuarios y que representan el 98,5% del total de recaudos obtenidos (\$1.890 millones); mientras que por recursos de capital-recuperación de cartera se obtuvo un recaudo de \$28 millones que representa el 1,5% del total de ingresos

Gráfica 94. Ingresos recaudados según fuente CORDEP-2022



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.8.3 Programación y Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Para atender los gastos que implica el funcionamiento de la Corporación Deportiva Pereira-CORDEP, se apropiaron inicialmente en gastos \$1.316 millones, siendo adicionados por su junta directiva en \$1.413 millones, con lo cual el monto definitivo de apropiaciones para gasto ascendió al final del período fiscal a \$2.729 millones, guardando equilibrio con la programación del presupuesto de ingresos y representando un incremento respecto al inicialmente aprobado del 107,4%. Del total apropiado para gastos, el 100% se programó para atender los gastos de funcionamiento de la corporación, distribuidos para gastos de personal administrativo y operativo \$608 millones y \$2.121 para la adquisición de bienes y servicios para su normal funcionamiento.

Al cierre de la vigencia 2022, del total apropiado para gastos por \$2.729 millones, se comprometieron, obligaron y pagaron \$2.448 millones correspondientes a una ejecución del 89,7%; destinados como ya se ha mencionado a financiar gastos de funcionamiento de la corporación en materia de gastos de personal y adquisición de bienes y servicios, entre ellos, insumos de oficina, papelería, dotaciones, prestación servicios de apoyo administrativo, servicios públicos, vigilancia, etc.

Cuadro 75. Ejecución Presupuesto de Gastos CORDEP- 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Comprom. 2021	Var%
	Apropiac. Definitiva	Comprom.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	2.729	2.449	2.449	2.448	89,71%	89,71%	89,68%	1.127	117,3%
FUNCIONAMIENTO	2.729	2.449	2.449	2.448	89,71%	89,71%	89,68%	1.127	117,3%
Gastos Personal	608	428	428	428	70,41%	70,41%	70,41%	292	46,5%
Adq. Bienes y servicios	2.121	2.020	2.020	2.020	95,24%	95,24%	95,20%	829	143,9%
Transferencias	0	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
Disminución de Pasivos	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
Impuestos y Contribuciones	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	6	0,0%
SERVICIO DEUDA	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
INVERSION	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
Gastos de Comercialización y producción.	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%

Fuente: CORDEP; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

En comparación con 2021, los compromisos presupuestales de 2022 crecieron un 117,3% (\$1.322 millones más); como consecuencia de un mayor gasto en la adquisición de bienes y servicios de funcionamiento.

2.8.4 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información reportada en el sistema de rendición de cuentas y los reportes de ejecución presupuestal de gastos rendido por la Corporación Deportiva Pereira-CORDEP, al 31 de diciembre de 2022 no se registraron cuentas por pagar para su constitución y pago en 2023.

2.8.5 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, la Corporación Deportiva Pereira-CORDEP no constituyó cuentas por pagar de la vigencia 2021 para pago en 2022.

2.8.6 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal cuyo resultado se establece entre la diferencia de los recaudos menos los pagos realizados y las cuentas por pagar constituidas, genera para 2022 en la Corporación Deportiva Pereira una situación deficitaria de \$559 millones; producto de unos recaudos totales de \$1.890 millones, frente a unos pagos por \$2.449, tal como se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro 76. Situación Presupuestal 2022 - CORDEP
Cifras en millones

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	1.890	1.470	29%
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0%
CORRIENTES	1.890	1.398	35%
No Tributarios	1.890	1.398	35%
Venta de Bienes	1.890	1.398	35%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	1.890	1.398	35%
RECURSOS DE CAPITAL	0	71	-100%
Rendimientos financieros	0	1	-100%
Recuperación de Prestamos	-	70	-100%
GASTOS	2.449	1.127	117%
PAGOS	2.448	1.127	117%
Funcionamiento	2.448	1.127	117%
CUENTAS POR PAGAR	1	-	0%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	- 559	343	-263%

Fuente: CORDEP; SIA CONTRALORIAS

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

2.8.7 Estado de Situación Fiscal y de Tesorería.

La diferencia entre las disponibilidades, conformadas por los recursos que Corporación Deportiva Pereira puede convertir en efectivo en el corto plazo y que se relacionan con las cuentas contables de caja, bancos, inversiones temporales, y las exigibilidades conformadas por las cuentas por pagar registradas para pago, da como resultado un Estado de Situación de Tesorería, el cual para 2022 muestra un resultado superavitario de \$80 millones, producto de descontar de las disponibilidades por \$104 millones, unas exigibilidades de \$24 millones.

Cuadro 77. Situación Tesorería 2022 - CORDEP
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022
DISPONIBILIDADES	104
Caja	1
Bancos	82
Inversiones Temporales	21
Documentos por cobrar	-
EXIGIBILIDADES	24
Cuentas por pagar	24
SITUACION TESORERIA	80

Fuente: CORDEP; SIA Contralorías

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

2.8.7 CONCLUSIONES.

- La información reportada por la Corporación Deportiva Pereira no permite llevar a cabo una mejor descripción del comportamiento de su situación financiera para la vigencia 2022, sin embargo a través de la información reportada en el Reporte Categoría Única de Información Presupuestal – **CUIPO**; se pudo determinar los ingresos y gastos correspondientes a dicha vigencia, del cual se obtiene que para 2022 se presentó una ejecución de ingresos del 70,3% respecto a lo programado para la vigencia, frente a un nivel de compromisos de gasto que alcanzó 89,7%; por lo que al final del ejercicio fiscal se obtuvo un déficit presupuestal \$559 millones, ello como consecuencia de un menor incremento de los ingresos (30,5%) frente a los gastos (117%),
- Respecto a la ejecución, la Corporación no adicionó ni ejecutó como disponibilidad inicial en el presupuesto de ingresos de 2022, los saldos finales de bancos al cierre de la vigencia 2021 por \$378 millones, por lo que dichos recursos dejaron de ejecutarse para dicha vigencia con lo cual el déficit presupuestal habría sido mucho menor, como lo contempla el Catálogo de Clasificación Presupuestal de las Entidades Territoriales-CCPET la disponibilidad inicial *“Corresponde al saldo de caja, bancos e inversiones temporales, excluyendo los dineros recaudados que pertenecen a terceros y, por lo tanto, no tienen ningún efecto presupuestal. La disponibilidad inicial debe ser igual al valor de la disponibilidad final de la ejecución presupuestal de la vigencia inmediatamente anterior”*.
- En materia de ejecución del gasto, de cada 100 pesos que recauda la entidad comprometió en el gasto 128 pesos (para el período 2018-2022 el promedio es 117 pesos por cada 100 que recauda); por su parte el margen de déficit presupuestal en relación con los recaudos obtenidos en 2022 fue del -27,7%

INFORME MACROFISCAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Municipio de Pereira

CAPITULO 3. ENTIDADES CUYO PRESUPUESTO SE RIGE POR REGIMEN PRIVADO. Se presenta en este Capítulo la información presupuestal y financiera de las empresas que en virtud de su composición accionaria, no se encuentra sujetas al Régimen de las Empresas Industriales y comerciales del Estado, por cuanto el capital público es inferior al 90% de su patrimonio; en este aspecto se tienen a nivel municipal empresas como Terminal de Transportes de Pereira, cuyo capital público alcanza el 68,953% y la Empresa de Energía de Pereira cuyo capital público es del 51%; para lo cual se presentan los resultados que en materia presupuestal se obtuvo en la vigencia 2022.

3. ENTIDADES CON RÉGIMEN PRESUPUESTAL PRIVADO

3.1 TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA

3.1.1 Datos Generales

DATOS GENERALES	
Entidad	: Terminal de Transportes de Pereira
Tipo de entidad	: Empresa de Economía Mixta
Composición accionaria	: Municipio de Pereira 32,773% Ministerio de Transporte 17,349% INFIDER 11,404% Fondo Pasivo Social 6,495% Lotería de Risaralda 0,030% Ministerio de Hacienda 0,300% Ministerio de Industria y Comercio 0,522% Terminal de Transporte Manizales 0,080% Superintendencia Financiera de Colombia 0,005% Sector Privado 31,041%
Personal	89
Gerente o Director	: Hector Fabio Artunduaga Mejia
Página WEB	: https://www.terminalpereira.com/tp/
Sector	: TRANSPORTE

3.1.2 Programación y Ejecución Presupuesto de Ingresos.

Para efectos presupuestales la Terminal de Transportes de Pereira se sujeta a su propio régimen presupuestal, teniendo en cuenta que por ser una empresa de economía mixta cuyo capital de las entidades públicas es inferior al 90% de su capital social, no se encuentra sujeta a las normas del Decreto 115 de 1996; por tanto, su presupuesto es aprobado por la Junta Directiva; por lo que el presupuesto inicial de ingresos para 2022 fue aforado en \$7.397 millones, siendo adicionado durante la vigencia en \$2.463 millones, con lo cual el presupuesto definitivo al cierre de vigencia quedo con un aforo de \$9.860; de los cuales, \$7.446 millones corresponden a ingresos corrientes (75,5% del presupuesto), \$276 millones a millones recursos de capital (2,8% del presupuesto) y \$2.138 millones a recursos de disponibilidad inicial (21,7% de lo presupuestado); presentando un incremento del 33,3% respecto al monto inicialmente aprobado

Por su parte, los recaudos durante 2022 totalizaron \$9.777 millones alcanzando una ejecución del 99,2%; de estos; por ingresos corrientes se recaudaron \$7.407 millones (99,5% del total de recaudos), relacionados con el recaudo por tasas y derechos (tasa de origen y tasas de tránsito) por \$4.186 millones y la venta de servicios de guarda equipajes, parqueadero, baños, arrendamientos y otros, cuyos recaudos ascendieron a \$3.221 millones. Con respecto a los recursos de capital

su recaudo representó un 2,4% de los ingresos totales equivalente a \$232 millones, percibiendo por rendimientos financieros \$88 millones y por recuperación de cartera \$143 millones; por su parte, la disponibilidad inicial registró ingresos de \$2.138 millones correspondientes a saldos finales en caja, bancos e inversiones temporales al cierre de la vigencia 2021.

Cuadro 78. Recaudo Principales Ingresos corrientes
(cifras en millones de pesos)

Ingreso Corriente	Presupuesto	Recaudo
TASAS Y DERECHOS		
Tasa de origen	3.562,3	3.560,9
Tasa de Transito	627,2	625,1
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		
Guarda equipajes	7,5	7,1
Parqueaderos	4,7	4,7
Arrendamientos	1855,0	1.837,5
Baños	970,4	968,8
Otros	417,9	402,8

Fuente: Terminal Pereira, Reportes Presupuestales
Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

En comparación con la vigencia 2021 los ingresos totales crecieron en un 28,3% al pasar de un recaudo de \$7.618 millones en 2021 a \$9.860 millones en 2022, esto debido en gran parte a mayores recaudos por ingresos corrientes en tasas y derechos por \$886 millones y a la venta de servicios (parqueadero, guarda equipajes, baños, arrendamientos) conceptos por los cuales se recaudaron \$499 millones más que en 2021, en total por ingresos corrientes se recaudaron \$7.407 millones frente a \$6.022 millones de 2021.

Cuadro 79. Ejecución Presupuesto de Ingresos Terminal Pereira- 2022
(cifras en millones de pesos)

Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
	Aforo definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Partic.		
INGRESOS	9.860	9.777	99,2%	100,0%	7.618	28,3%
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.138	2.138	100,0%	21,9%	1.427	49,8%
Caja	36	36	100,0%	0,4%	21	72,4%
Bancos	2.073	2.073	100,0%	21,2%	1.377	50,6%

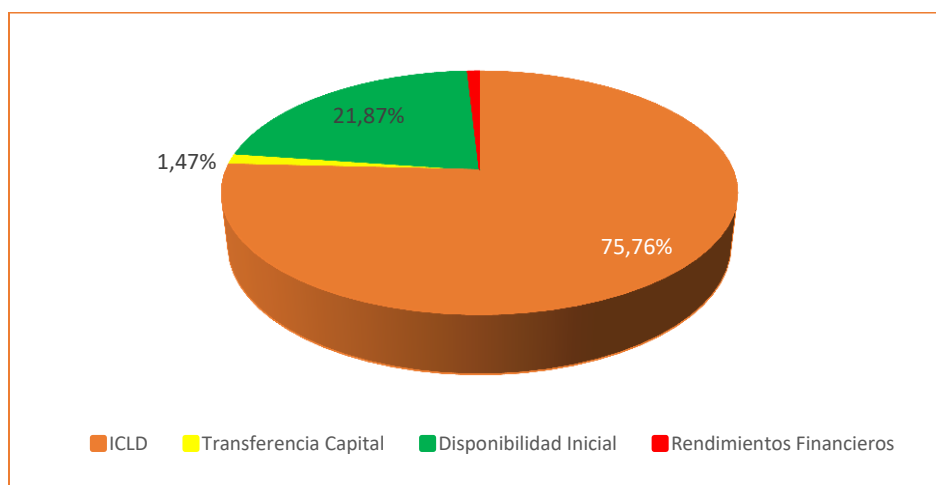
Concepto	2022				Recaudo 2021	Var%
Inversiones	30	30	100,0%	0,3%	30	0,0%
INGRESOS CORRIENTES	7.446	7.407	99,5%	75,8%	6.022	23,0%
Ingresos No Tributarios	7.446	7.407	99,5%	75,8%	6.022	23,0%
Tasas y Derechos	4.189	4.186	99,9%	42,8%	3.300	26,9%
Venta de Bienes	3.257	3.221	98,9%	32,9%	2.722	18,3%
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	3.257	3.221	98,9%	32,9%	2.722	18,3%
Recursos de Capital	276	232	83,9%	2,4%	169	37,4%
Rendimientos financieros	89	88	98,6%	0,9%	17	413,9%
Recuperación de Prestamos	-	144	0,0%	1,5%		0,0%
Capitalizaciones	187	-	0,0%	0,0%	152	-100,0%

Fuente: Terminal Pereira, Reportes de ejecución presupuestal, Informes SIA Contraloría; CHIP-CUIPO

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

Respecto a las fuentes de financiamiento, el mayor recaudo corresponde a ingresos de libre destinación obtenidos por concepto de tasas y derechos y de los servicios que presta la Terminal a sus usuarios, que representan el 75,8% del total de recaudos obtenidos (\$7.407 millones); mientras que por disponibilidad inicial se registraron ingresos por \$2.138 que representan el 21,9% del recaudo total y en cuanto a recursos de capital se obtuvo recaudos por \$232 millones que representa el 2,4% del total de ingresos

Gráfica 95. Ingresos recaudados según fuente Terminal Pereira- 2022



Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira

3.1.3 Programación y Ejecución Presupuesto de Gastos 2022.

Para atender los gastos que implica el funcionamiento de la Terminal de Transportes de Pereira, se apropiaron gastos iniciales por un monto de \$7.397 millones, siendo adicionados por su junta directiva en \$2.463 millones y realizadas operaciones crédito y contra crédito por \$101 millones, con lo cual el monto definitivo de apropiaciones para gasto ascendió al final del período fiscal a \$9.860 millones, guardando equilibrio con la programación del presupuesto de ingresos y representando un incremento respecto al inicialmente aprobado del 33,3%.

Del total apropiado para gastos, el 57,6% correspondiente a \$5.681 millones, se programó para atender sus gastos de funcionamiento en cuanto a gasto de personal (salarios, prestaciones sociales y contribuciones de nómina) con una apropiación de \$3.074 millones, en el objeto de gastos relacionado con la adquisición de bienes y servicios requeridos para desarrollar, sus actividades, el presupuesto definitivo alcanzo los \$2.428 millones y se apropiaron \$179 millones para pago de impuestos y contribuciones. Por su parte, la apropiación para gastos de operación comercial ascendió a \$737 millones, de los cuales \$211 millones para sufragar gastos de personal de la planta operativa y \$527 millones para servicios de mantenimiento, vigilancia y elementos de aseo y cafetería.

En cuanto a la inversión, los recursos se destinaron a actividades relacionadas con programas de desarrollo institucional, satisfacción al cliente, programa de seguridad operacional del transporte y sostenibilidad financiera; cuyas apropiaciones ascendieron a \$3.441 millones.

Al cierre de la vigencia 2022, del total apropiado para gastos por \$9.860 millones, se comprometieron y obligaron \$6.945 millones, correspondientes a una ejecución del 70,4% y fueron pagados en la vigencia \$6.082 millones; de éstos se comprometieron \$5.225 para cubrir los gastos de funcionamiento en materia de gastos de personal, adquisición de bienes y servicios e impuestos, entre ellos, insumos de oficina, papelería, dotaciones, prestación servicios de apoyo administrativo, servicios públicos, vigilancia, impuesto de renta. En cuanto a los gastos de operación comercial los compromisos y obligaciones presupuestales ascendieron a \$681 millones para cubrir gastos de salarios, prestaciones y contribuciones de nómina del personal operativo y en la adquisición de bienes de servicios para la operación del servicio, en mantenimiento, vigilancia y aseo; mientras tanto los pagos totales en la vigencia por dicho componente totalizaron \$465 millones.

La inversión por su parte alcanzó compromisos y obligaciones de presupuesto por \$1.038 millones y pagos por \$740 millones; con un nivel de compromisos del 30,1%, destinado a programas de desarrollo institucional, programas de satisfacción al cliente, programas de seguridad operacional del transporte, programas de sostenibilidad financiera.

Cuadro 80. Ejecución Presupuesto de Gastos Terminal Pereira- 2022
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	2022							Comprom. 2021	Var%
	Apropiación Definitiva	Comprom.	Obligac.	pagos	% Comp	% Oblig	% Pago		
GASTOS	9.860	6.945	6.945	6.082	70,43%	70,43%	61,69%	6.069	14,4%
FUNCIONAMIENTO	5.681	5.225	5.225	4.877	91,96%	91,96%	85,84%	3.671	42,3%
Gastos Personal	3.074	2.934	2.934	2.761	95,44%	95,44%	89,79%	2.589	13,3%
Adq. Bienes y servicios	2.428	2.197	2.197	2.023	90,49%	90,49%	83,32%	949	131,6%
Transferencias	0	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	100,0%
Disminución de Pasivos	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	6	0,0%
Impuestos y Contribuciones	179	94	94	94	52,29%	52,29%	52,29%	127	-26,4%
SERVICIO DEUDA	0	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	394	0,0%
Amortizaciones	-	-	-	-	0	0	0	394	0,0%
Intereses	0	-	-	-	0	0	0	-	0,0%
INVERSION	3.441	1.038	1.038	740	30,18%	30,18%	21,51%	903	15,0%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	737	681	681	465	92,37%	92,37%	63,07%	568	19,9%
Gastos de Comercialización y producción.	737	681	681	465	92,37%	92,37%	63,07%	568	19,9%
Gastos de Personal	211	206	206	178	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,0%
Materiales y suministros	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	121	0,0%
Adq. Bienes y servicios	527	475	475	287	90,17%	90,17%	54,50%	448	6,0%
CUENTAS POR PAGAR	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	533	0,0%

Fuente: Terminal Pereira; Reportes Presupuestales; SIA Contralorías; CHIP-CUIPO

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

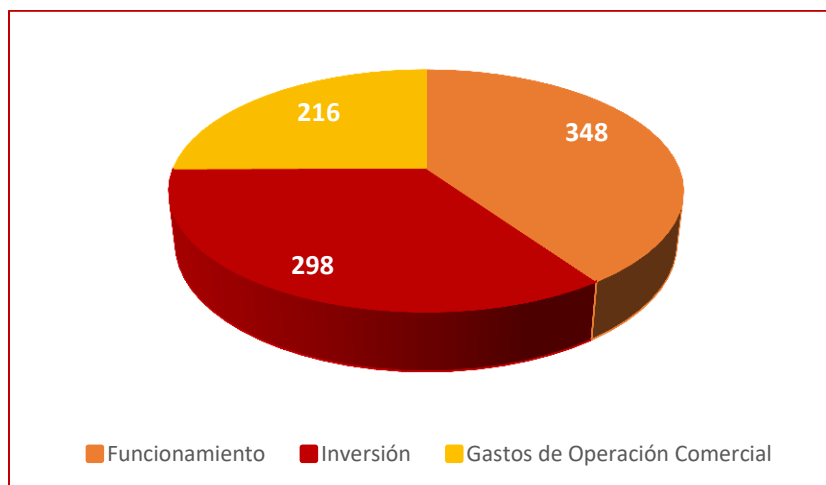
En comparación con 2021, los compromisos presupuestales de 2022 crecieron un 14,4% (\$876 millones más); como consecuencia de un mayor gasto en la adquisición de bienes y servicios de funcionamiento.

3.1.4 Cuentas por Pagar 2022

Con base en la información presupuestal de gastos reportada por la Terminal de Transportes de Pereira en el Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP y los reportes de ejecución del presupuesto de la entidad, al 31 de diciembre de 2022 se registraron cuentas por pagar para ser sufragadas en 2023 por \$862

millones, de las cuales \$342 millones corresponden a funcionamiento, \$298 millones a inversión y en gastos de operación comercial quedaron por pagar \$216 millones.

Gráfica 96. Cuentas por Pagar Terminal Pereira- 2022
(Cifras en millones de pesos)

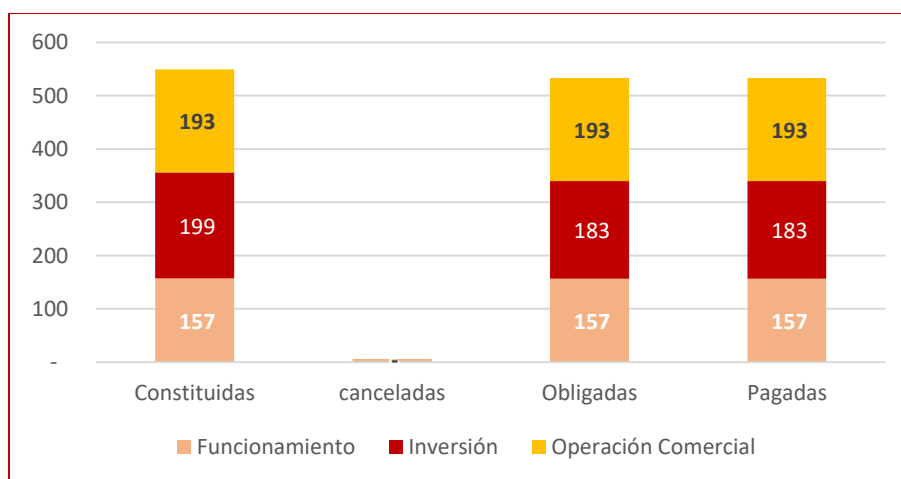


Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

3.1.5 Ejecución Cuentas por pagar 2021.

Con base en los reportes registrados en los informes de ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2021 quedaron cuentas por pagar por \$549 millones de las cuales se pagaron \$533 millones y se cancelaron \$6 millones.

Gráfica 97. Ejecución Cuentas por Pagar 2021 - Terminal Pereira
(Cifras en millones de pesos)



3.1.6 Cierre Presupuestal.

La situación presupuestal cuyo resultado se establece entre la diferencia de los recaudos obtenidos menos los pagos realizados y las cuentas por pagar constituidas, generó en 2022 para la Terminal de Transportes de Pereira una situación superavitaria de \$2.832 millones; producto de unos recaudos totales de \$9.777 millones, frente a unos gastos por \$6.945, reflejados en pagos por \$6.082 millones y cuentas por pagar al cierre de la vigencia \$862 millones, tal como se muestra en el siguiente cuadro.

**Cuadro 81. Situación Presupuestal 2022 – Terminal Pereira
(Cifras en Millones de pesos)**

Concepto	2022	2021	%Var
RECAUDOS	9.777	7.618	28%
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.138	1.427	50%
Caja	36	21	72%
Bancos	2.073	1.377	51%
Inversiones Temporales	30	30	0%
CORRIENTES	7.407	6.022	23%
No Tributarios	7.407	6.022	23%
Tasas y Derechos	4.186	3.300	27%
Venta de Bienes	3.221	2.722	18%
Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	3.221	2.722	18%
RECURSOS DE CAPITAL	232	169	37%
Rendimientos financieros	88	17	414%
Recuperación de Prestamos	144	-	100%
Reintegros y otros recursos no apropiados	-	152	-100%
GASTOS	6.945	6.069	14%
PAGOS	6.082	5.126	19%
Funcionamiento	4.877	3.514	39%
Inversión	740	704	5%
G. Operación Comercial	465	375	24%
Cuentas por pagar	-	533	-100%
CUENTAS POR PAGAR	862	943	100%
Funcionamiento	348	157	121%
Servicio Deuda	-	394	-100%
Inversión	298	199	50%
G. Operación Comercial	216	193	12%
ESTADO SITUACION PRESUPUESTAL	2.832	1.549	83%

Fuente: Terminal Pereira; Reportes Presupuestales.

Elaboró: Contraloría Municipal de Pereira.

3.1.7 CONCLUSIONES

- La terminal de Transportes de Pereira obtuvo en 2022 recaudos por \$9.777 millones, representando una ejecución del 99,2%, significando un aumento anual del 28,3% frente a 2021; los ingresos no tributarios, constituidos por venta de bienes y servicios, aumentaron un 23%; mientras los recursos de capital 37,4%. Por su parte los compromisos de gasto totalizaron \$6.945 millones en la vigencia 2022, monto inferior en 14,4% al registrado en la vigencia anterior; por lo que, el crecimiento de los ingresos fue superior a la velocidad del gasto, obteniéndose un superávit presupuestal de \$2.832 millones, superior en un 83% al obtenido en la vigencia anterior.
- En materia de ejecución del gasto, de cada 100 pesos que recaudó la Terminal de Transportes de Pereira, comprometió en el gasto 71 pesos (para el período 2018-2022 el promedio es 96 pesos por cada 100 que recauda); por su parte el margen de superávit presupuestal en relación con los recaudos obtenidos en 2022 es del 29%.

INFORME EJECUTIVO

- En la vigencia 2022 el Municipio de Pereira recaudó ingresos por \$1,26 billones representados en una ejecución del 105,7%, significando un aumento anual del 20,7% (6,7% real) frente a 2021; los ingresos tributarios aumentaron un 28,5%; mientras que las transferencias para inversión crecieron 7,3%, donde el 66,2% correspondió al Sistema General de Participaciones. Por su parte los compromisos de gasto totalizaron \$1,08 billones en la vigencia 2022, monto superior en 14,2% frente a la vigencia anterior; el aumento de los egresos reflejó el comportamiento presentado en los renglones gruesos del agregado y especialmente en la inversión; ésta contabilizó un incremento del 13,4%, auspiciada por la disponibilidad de mayores recursos tanto de recaudo propio, como transferencias, recursos de crédito y superávit fiscal de la vigencia anterior.
- Los compromisos de gastos en la vigencia 2022 fueron inferiores a los ingresos efectivamente recaudados, con lo cual se generó un superávit presupuestal por \$179.197 millones; teniendo en cuenta los ingresos tributarios, no tributarios, las transferencias, los recursos de crédito, recursos del balance, y demás recursos de capital; y por el lado de gasto se tuvo en cuenta, el funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, así como las cuentas por pagar y reservas al cierre del ejercicio fiscal; dando un resultado presupuestal positivo, y superior en un 83% al presentado en la vigencia 2021; situación que a su vez conlleva a que se genere una situación fiscal superavitaria de \$207.874 millones, superior en 48,6% a la registrada en 2021.
- Al cierre de la vigencia 2022, los ingresos registraron un crecimiento superior a los gastos, mientras los recaudos crecieron en un 20,7%, los compromisos de gasto registraron un incremento del 14,2%; lo que indica que la velocidad en la ejecución del gasto fue inferior a la gestión en la generación de ingresos; situación que conlleva a que se genere una situación presupuestal superavitaria cuyo resultado representa un 14,2% del recaudo, que en termino de meses podría indicarse que se dejaron de ejecutar los recaudos generados por el municipio en 1,7 meses (51 días de recaudo aproximadamente).
- El Municipio da cumplimiento a los límites establecidos en el artículo 99 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal – Acuerdo 8 de 2014 en lo

referente a la constitución de reserva presupuestales para 2022; sin embargo, durante la vigencia efectuó a través de actas, la cancelación de reservas presupuestales y cuentas por pagar en fecha posterior al 31 de diciembre de 2022, cuando las mismas habían sido objeto de fenecimiento por imperio de la norma, específicamente lo contemplado por el artículo 7° del Decreto 4836 de 2011 y lo establecido en el artículo 106 del Acuerdo 8 de 2014..

- Teniendo en cuenta que en la vigencia 2021 el Municipio amortizó a capital \$20.515 millones, al cabo de la vigencia arrojó un saldo de deuda pública de \$131.861 millones; por lo que en materia de endeudamiento posee indicadores por debajo de los límites máximos establecidos en la Ley 358 de 1997 y Ley 819 de 2003; lo cual le posibilita contar con recursos de crédito para inversiones de largo plazo.
- En el contexto nacional, Pereira como ciudad capital clasificada en primera categoría cuenta con indicadores de ingreso y gasto que permiten un posicionamiento en el ámbito financiero; si bien dentro de las 11 ciudades capitales de primera categoría es la segunda en cuanto a generación de ingresos, ocupa el primer lugar en cuanto a recaudo per cápita, primer lugar en cuanto a generación de ingresos tributarios y primer lugar en cuanto a mayores ingresos corrientes de libre destinación; respecto a ejecución de gastos debe mejorar sus indicadores de gestión.

PERCHES GIRALDO CAMPUZANO

Contralor Municipal

Revisó: Laura Vanessa Velasco Ladino – Directora de Planeación y Participación Ciudadana

Revisó: Carmen Beatriz Moncada Aguirre – Directora Dirección Técnica de Auditorías.

Proyectó: Leonardo Antonio Ramírez Giraldo –Contratista Profesional Especializado.

*Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co*

*Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira – Risaralda*