

DEPARTAMENTO DE VALLE DEL CAUCA



PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Gustavo Francisco Petro Urrego

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Ricardo Bonilla González

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN (E)

Luis Jaime Valencia Cubillos

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Juan Camilo Santamaría Herrera

SECRETARIO GENERAL

Freddy Armando Castaño Pineda

COORDINADOR GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTO (E)

Jackson Stewar Ackine Leguizamo

EQUIPO PROCESAMIENTO ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Amanda Santiago

Angela María López Olaya

Eliana Vásquez Bernal

Edgar Andrés Contreras Combita

Kelly Sol Rodríguez Hernández

Laura Escobar Vélez

Lupita Corazón Molano Rojas

Nubia Estela Porras Morales

Yennifer Carolina Monsalve Bautista

PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2022 del Departamento del Valle del Cauca, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante el año 2022, así como presentar de forma sintética la situación patrimonial del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los ingresos, costos, gastos y resultados consolidados del Departamento durante el 2022. Se detallan los grupos y valores más representativos de los anteriores rubros, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y se identifican las entidades que presentaron los mayores resultados.

De igual manera, se realiza un análisis de la situación patrimonial consolidada del Departamento, detallando los grupos más significativos del Activo, el Pasivo y el Patrimonio. Se resaltan las entidades que presentaron los mayores valores en cada grupo analizado.

También se incluye una sección dedicada a sintetizar la cobertura y los resultados de la Evaluación de Control Interno Contable, realizada por cada una de las entidades del Departamento del Valle del Cauca. Estos resultados se detallan en función de etapas, actividades, agrupaciones y criterios específicos.

Finalmente, se presenta una síntesis de la información proporcionada por las entidades contables públicas del Departamento en el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME). Esta información se refiere a deudores, tanto personas naturales como jurídicas, cuyas obligaciones superaron del monto de 5 salarios mínimos mensuales legales vigentes y que presentaron una mora superior a 6 meses al momento del reporte.

Desde la Contaduría General de la Nación esperamos que este informe sea de utilidad para la ciudadanía y otros grupos interesados en conocer la situación financiera consolidada del Departamento del Valle del Cauca en 2022, lo que incluye la información de las entidades contables públicas del Departamento. Este informe puede contribuir al control social y ciudadano, así como a la toma de decisiones informadas en el futuro.

MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
Contador General de la Nación

NOTA METODOLÓGICA

La consolidación de la información contable que realiza la Contaduría General de la Nación (CGN) implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado que integra y combina la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el respectivo departamento, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Informes Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

El proceso se resume en la agregación de los respectivos saldos reportados por las entidades, la eliminación de las operaciones recíprocas entre las entidades que participan de la consolidación y la determinación de las cifras consolidadas, con las cuales se estructuran los Informes Consolidados de Situación Financiera y de Resultados.

Clasificación de las entidades

La CGN agrupa o clasifica el Sector Público en entidades del Nivel Nacional y del Nivel Territorial. El presente Informe se ocupa, únicamente, de las entidades del Nivel Territorial, organizadas y presentadas de acuerdo con el departamento al que pertenecen.

En Colombia existen 32 Departamentos y un (1) Distrito Capital D.C. (Bogotá D.C.), que para efectos del presente informe es tratado como si correspondiera a un departamento. Cada uno de ellos tiene su capital, exceptuando San Andrés, Providencia y Santa Catalina. Para el caso del Departamento de Cundinamarca no incluye a Bogotá, porque este se presenta por separado.

Para mayor detalle de la información, se puede consultar a través de la pagina web www.contaduria.gov.co por la siguiente ruta: Productos / Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional - Balance General de la Nación y Otros Informes / Situación Financiera Y Resultados Consolidados Por Departamentos.

Estructura del Catálogo General de Cuentas

El Catálogo General de Cuentas utilizado para el registro de los distintos hechos económicos está estructurado en cuatro niveles jerárquicos: Clase, Grupo, Cuenta y Subcuenta. Las Clases son el nivel de agrupación mayor y por lo tanto concentran los saldos más relevantes de cualquier informe financiero a saber: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. Cada una de estas clases se desagregan en Grupos, estos, a su vez, se subdividen en Cuentas y éstas en Subcuentas, como el concepto más desagregado.

Cifras del informe

Las cifras del informe están expresadas en millones de pesos, excepto cuando, en particular, se señale algo distinto.

Por lo anterior, se informa que en todo el documento los redondeos utilizados son automáticos de la herramienta Excel, a efectos de facilitar la lectura de las cifras.

CONSOLIDADO

2 0 2 2

Cifras en millones de pesos

VALLE DEL CAUCA

Capital:

Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali



Población:
4.626.064 Habitantes
(Fuente: DANE)



Ingresos por impuestos:
\$4.933.700,1



Ingresos por transferencias:
\$6.059.116,8



Gasto público social:
\$7.218.834,5

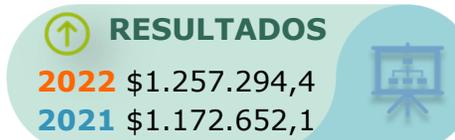
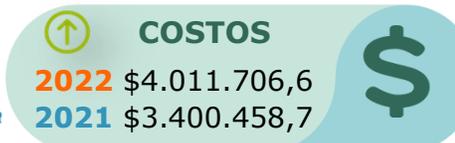
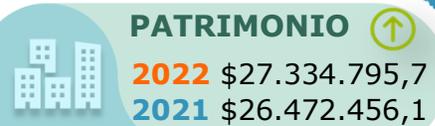
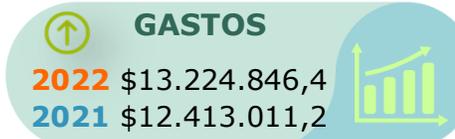
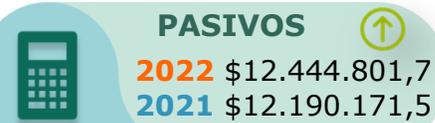
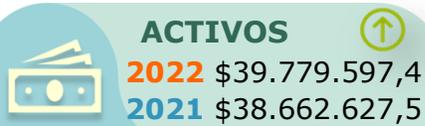
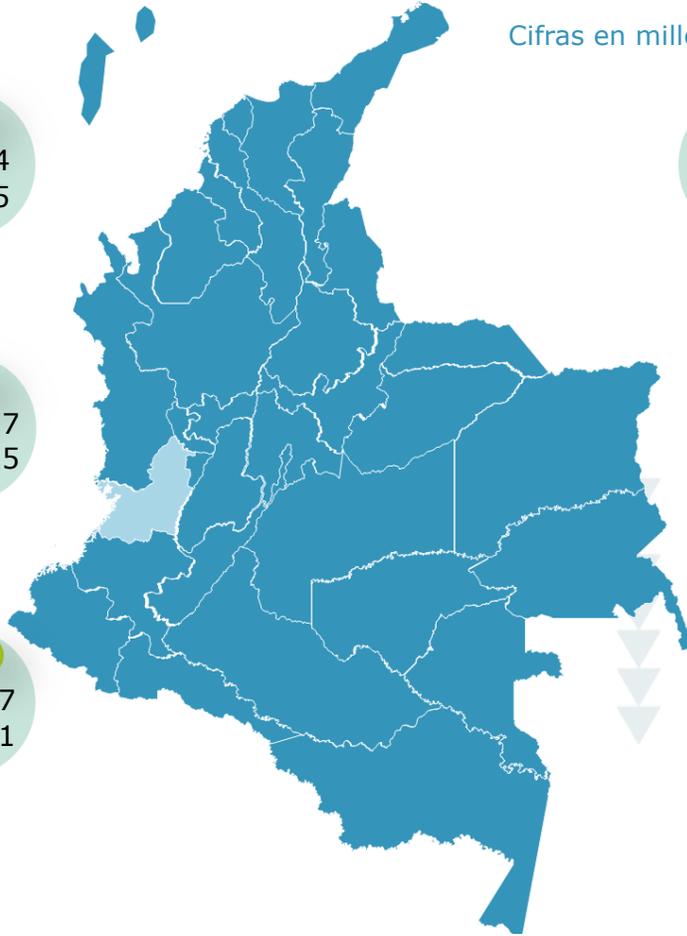


Temas:

- * Datos financieros básicos
- * Cobertura
- * Informe de resultados 2022
- * Informe de situación financiera 2022
- * Aspectos destacados Evaluación de Control Interno Contable
- * Boletín de Deudores Morosos del Estado

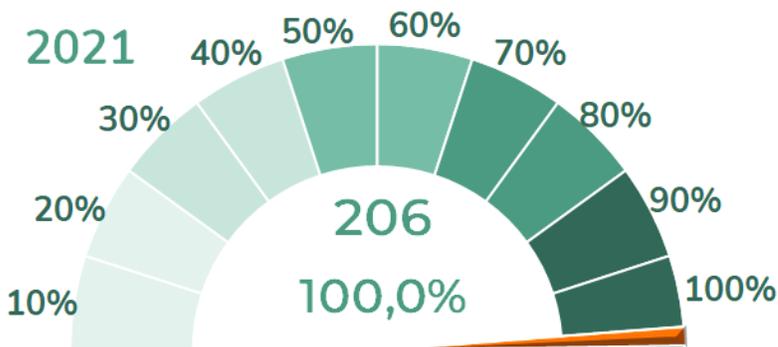
DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos



COBERTURA

	2022	2021
Consolidadas	206	206
Omisas	1	-
Universo	207	206



¿SABÍAS QUÉ?

Con corte al 31 de diciembre de 2022, la información consolidada presenta que...



206 son las entidades del Departamento del Valle del Cauca que reportaron información a la CGN con corte a 31 de diciembre 2022.

El número de entidades y los marcos normativos aplicados por las mismas son: **104** No cotizantes, **99** Gobierno, **3** Procesos especiales.



52 son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022. El E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García, reportó Ingresos por **\$480.158,1** siendo el de mayor relevancia por este concepto.

42 son los municipios que conforman el Departamento del Valle del Cauca. El municipio Santiago de Cali reportó Ingresos por **\$5.273.805,1** destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.



26 son las Empresas de servicios públicos que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022. La E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E, reportó Ingresos por **\$3.344.971,5** ubicándose como la de mayor relevancia por este concepto.

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO es el concepto más significativo, representando el **31,5%** de los Ingresos por Impuestos y el municipio de Santiago de Cali se destaca como la entidad de mayor relevancia al reportar **\$959.970,4** por este concepto.



77 entidades reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022 por concepto de Gasto público social. En este aspecto, la Gobernación del Valle del Cauca reportó **\$1.165.358,4**, posicionándose en el segundo lugar de mayor relevancia por este concepto.

De los **6** Establecimientos públicos que reportaron información por concepto de Costo de ventas de servicios. La Universidad del Valle reportó **\$328.164,3** situándose como la de mayor relevancia por este concepto.



De los **42** municipios que reportaron Cuentas por cobrar con corte al 31 de diciembre de 2022. Los municipios Santiago de Cali y Buenaventura presentan saldos por **\$3.079.592,5** y **\$403.774,2**, respectivamente, posicionándose como los de mayor relevancia por este concepto.

De los **52** hospitales que reportaron información en los Activos por concepto de Propiedades, planta y equipo. El E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García reportó **\$586.319,4** siendo el de mayor relevancia en este concepto.



De las **8** Empresas de servicios públicos que reportaron Pasivos por concepto de Préstamos por pagar con corte a 31 de diciembre de 2022, la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E reportó **\$779.110,9** resaltando como la de mayor relevancia por este concepto.

De las **7** Empresas industriales y comerciales del estado que reportaron Pasivos por concepto de Cuentas por pagar con corte al 31 de diciembre de 2022. Industria Licorera del Valle del Cauca reportó **\$35.026,5** destacándose como la de mayor relevancia por este concepto.



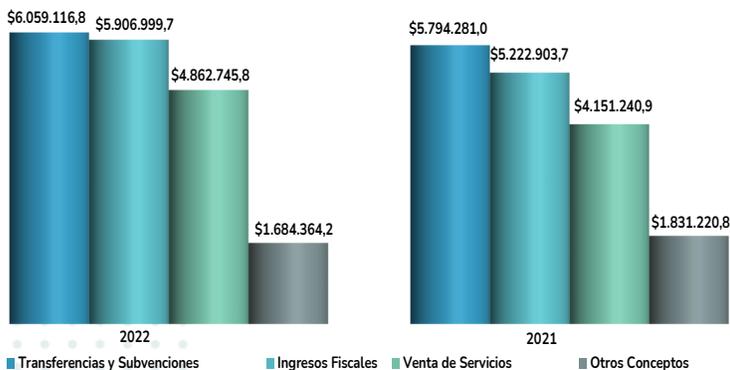
REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021
INGRESOS	18.513.226,5	16.999.646,3
Ingresos sin contraprestación	11.976.029,8	11.017.185,4
Ingresos fiscales	5.906.999,7	5.222.903,7
Transferencias y subvenciones	6.059.116,8	5.794.281,0
Operaciones interinstitucionales	9.913,3	0,8
Ingresos con contraprestación	5.025.037,7	4.395.538,6
Venta de bienes	162.291,9	244.297,7
Venta de servicios	4.862.745,8	4.151.240,9
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	514.476,0	322.699,7
Otros ingresos	997.683,0	1.264.222,6
COSTOS DE VENTAS	4.011.706,6	3.400.458,7
Costo de ventas de bienes	102.760,8	90.533,6
Costo de ventas de servicios	3.908.945,8	3.309.925,1
GASTOS	13.224.846,4	12.413.011,2
De administración y operación	2.895.772,4	2.547.359,7
De ventas	73.880,0	93.454,8
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	958.904,6	1.339.024,6
Transferencias y subvenciones	330.824,6	152.178,6
Gasto público social	7.218.834,5	6.713.988,2
De actividades y/o servicios especializados	70.880,3	52.655,1
Operaciones interinstitucionales	1.577,9	350,8
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	774.578,8	566.864,8
Otros gastos	899.593,2	947.134,6
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	1.276.673,5	1.186.176,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(144.260,0)	(175.214,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(124.880,9)	(161.689,7)
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.257.294,4	1.172.652,1

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS

Cifras en millones de pesos

INGRESOS



A 31 de diciembre de 2022, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$18.513.226,5**, lo que representa un saldo de **\$1.513.580,2** mayor que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Ingreso:

El grupo Transferencias y subvenciones, con un saldo de **\$6.059.116,8**, tiene una participación del **32,7%** sobre el total de los ingresos y presenta un incremento de **\$264.835,8**. Esto representa el **4,6%** frente al valor 2021, dentro del cual, la cuenta con el valor más alto es Sistema general de participaciones, con **\$3.353.694,4**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Santiago de Cali **35,7%**, Gobernación del Valle del Cauca **20,0%** y Buenaventura **10,2%**.

Por otro lado, el grupo Ingresos fiscales alcanzó la suma de **\$5.906.999,7**, equivalente al **31,9%** sobre el total de los ingresos y refleja un aumento de **\$684.096,0** que representa el **13,1%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Impuestos, con un valor de **\$4.933.700,1**, dentro de la cual, las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Santiago de Cali **41,1%**, Gobernación del Valle del Cauca **30,1%** y Buenaventura **6,0%**.

El grupo Venta de servicios con un saldo de **\$4.862.745,8**, tiene una participación del **26,3%** sobre el total de los ingresos, y presenta un incremento de **\$711.504,9** equivalente al **17,1%** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Servicio de energía por valor de **\$1.778.620,7**.



Fuente: Cristo Rey, Cali - Valle del Cauca, de Wikimedia Commons

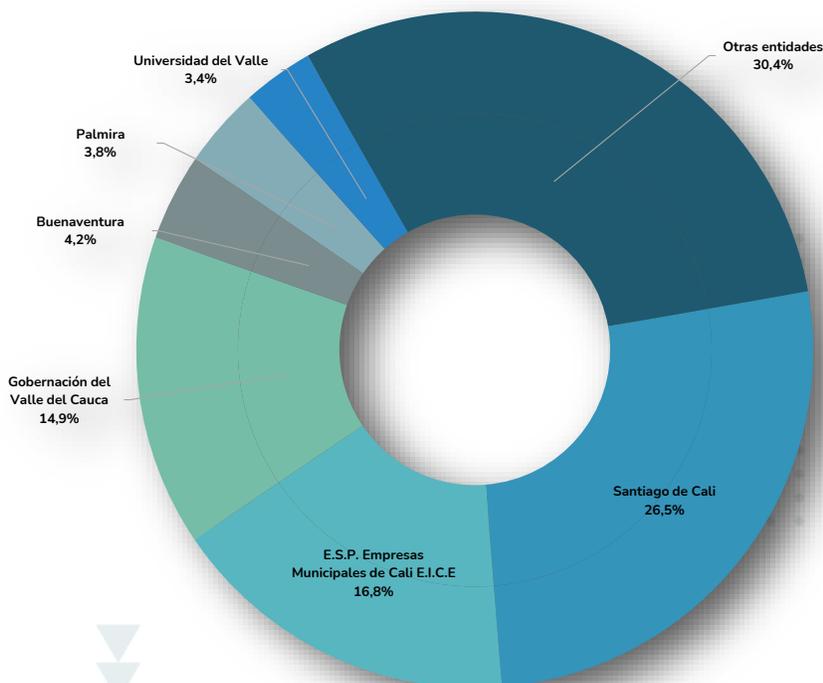
La entidad que reportó el total dentro de esta cuenta fue: E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.

Finalmente, el saldo del grupo Otros ingresos por **\$1.512.159,0** representa el **8,2%** del total de los ingresos, mientras que los grupos Venta de bienes por **\$162.291,9** y Operaciones interinstitucionales por **\$9.913,3** tan solo representan el **1,0%**.

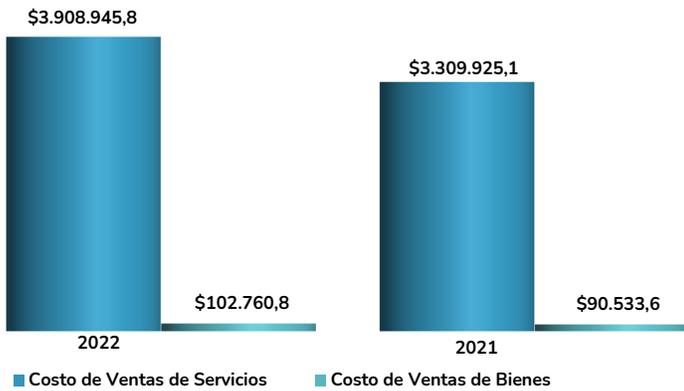
Entidades con mayores valores agregados en el Ingreso.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Ingresos fueron: Santiago de Cali **\$5.273.805,1**, E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$3.344.971,5**, Gobernación del Valle del Cauca **\$2.959.134,1**, Buenaventura **\$832.937,7**, Palmira **\$763.746,7** y Universidad del Valle **\$670.985,0**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica:



COSTOS



A 31 diciembre de 2022, el Costo alcanzó la cifra de **\$4.011.706,6** el cual presenta un aumento de **\$611.247,9** representando el **18,0%** frente al valor del año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Costo:

El grupo Costo de ventas de servicios con un saldo de **\$3.908.945,8** tiene una participación del **97,4%** sobre el total del Costo y refleja un aumento de **\$599.020,7**, que representa el **18,1%** frente al valor 2021.

Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Servicios públicos por valor de **\$2.273.232,5**, que presenta un aumento por **\$422.050,8**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **92,8%**, Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca **3,1%** y Empresas Municipales de Cartago **0,7%**.

Por otra parte, se encuentra la cuenta Servicios de salud por valor de **\$1.069.385,0**, con un incremento de **\$45.385,4** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **30,3%**, E.S.E. Hospital Tomás Uribe Uribe - Tuluá **8,7%** y E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura **6,3%**.

El grupo Costo de ventas de bienes alcanzó la suma de **\$102.760,8**, con una participación del **2,6%** sobre el total del Costo y presenta un aumento por valor de **\$12.227,2**, representando el **13,5%** en relación con el año 2021.

La cuenta de Bienes comercializados fue la que registró la cifra más representativa, con un saldo de **\$56.357,7**.

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Industria Licorera del Valle del Cauca **81,1%**, E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **12,6%** y Gobernación del Valle del Cauca **3,9%**.

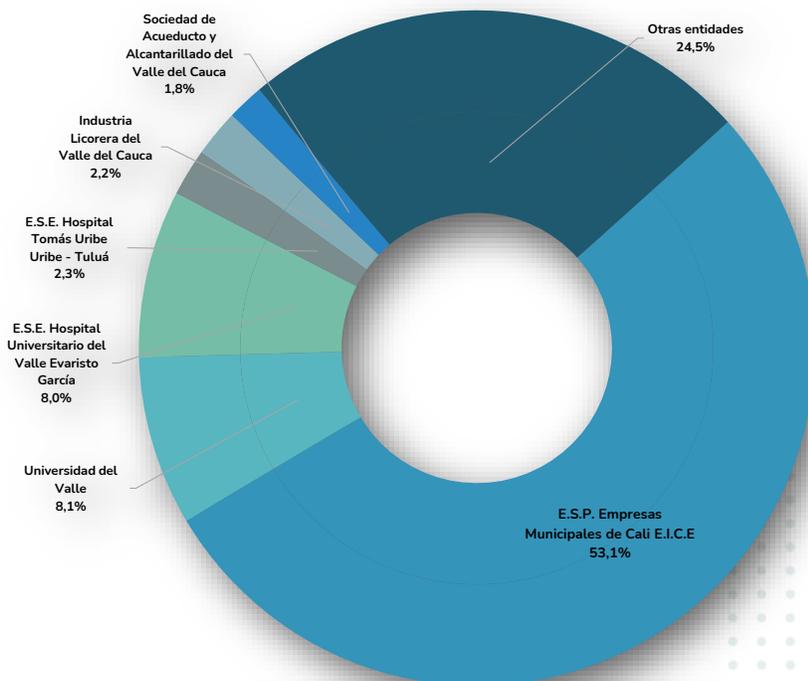
Por otro lado, la cuenta Bienes producidos, con un saldo de **\$46.403,1** fue reportada en orden de representatividad por dos entidades así: Industria Licorera del Valle del Cauca **96,1%** e Imprenta Departamental del Valle del Cauca **3,9%**.

Entidades con mayores valores agregados en el Costo.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Costo fueron:

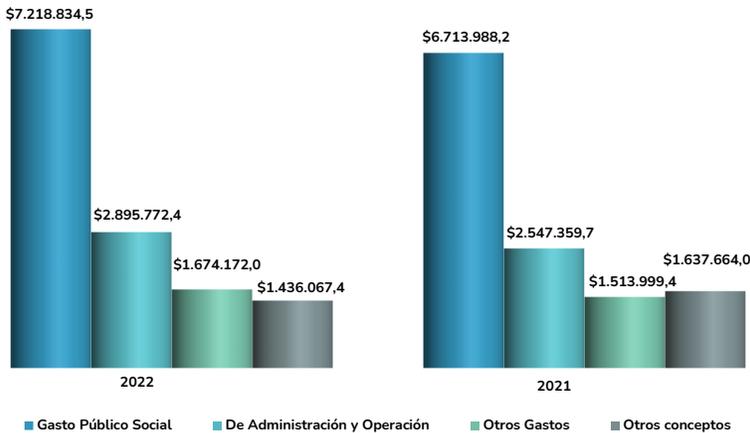
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$2.151.199,4**,
- Universidad del Valle **\$328.164,3**,
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **\$324.442,1**,
- E.S.E. Hospital Tomás Uribe Uribe - Tuluá **\$93.032,3**,
- Industria Licorera del Valle del Cauca **\$90.298,3**,
- Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca **\$71.068,1**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica:



Fotografía: Panorámica, Cali - Valle del Cauca, Colombia, de Wikimedia Commons

GASTOS



A 31 diciembre de 2022, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$13.224.846,4** los cuales presentan un incremento de **\$811.835,2** representando el **6,5%** frente al valor 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Gasto:

El grupo Gasto público social con un saldo de **\$7.218.834,5** tiene una participación del **54,6%** sobre el total de los Gastos y presenta un incremento de **\$504.846,4** equivalente al **7,5%** en relación con el año 2021. Dentro de este grupo la cuenta con mayor importancia relativa es Salud por valor de **\$2.710.564,9** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Santiago de Cali **43,9%**, Buenaventura **9,0%** y Palmira **7,3%**.

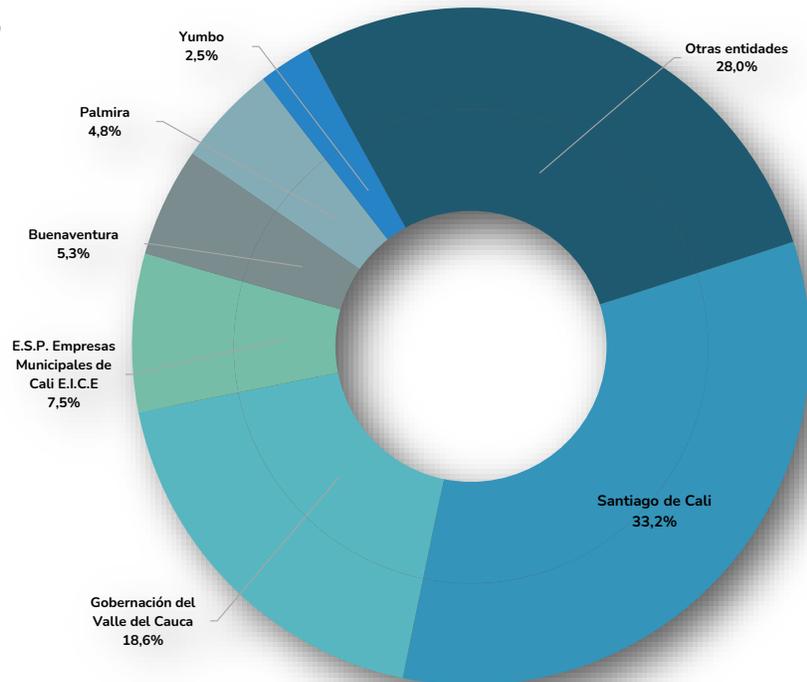
El grupo De administración y operación con un saldo de **\$2.895.772,4** tiene una participación del **21,9%**, sobre el total de los Gastos y presentan un incremento de **\$348.412,7** representando el **13,7%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Generales por valor de **\$1.347.096,0**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Santiago de Cali **14,2%**, Palmira **10,9%** y E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **9,8%**.

Por otra parte, el grupo Otros gastos por valor de **\$1.674.172,0** tiene una participación del **12,7%**, sobre el total de los Gastos y presenta un aumento respecto al año 2021 de **\$160.172,7**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Financieros por valor de **\$756.283,8**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Gobernación del Valle del Cauca **44,2%**, Santiago de Cali **20,2%** y E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **19,5%**.

Finalmente, los Otros conceptos están conformados por los grupos Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que asciende a la cifra de **\$958.904,6**, Transferencias y subvenciones con

un saldo de **\$330.824,6**, que representan el **7,3%** y **2,5%** del total de los Gastos, respectivamente, mientras que los grupos De ventas con **\$73.880,0**, De actividades y/o servicios especializados por **\$70.880,3** y Operaciones interinstitucionales por **\$1.577,9** tan solo representan el **1,1%**.

Entidades con mayores participaciones agregados en el Gasto.



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Departamento del Valle del Cauca tuvo un superávit de **\$1.257.294,4**, saldo que es un **7,2%** mayor al resultado del año anterior el cual fue de **\$1.172.652,1**. Este aumento del superávit se explica, teniendo en cuenta que los ingresos para el año 2022 fueron un **7,4%** mayores que los Costos y los Gastos que aumentaron el **18,0%** y **6,5%**, respectivamente, frente a los saldos del año anterior.

Entidades con mayores superávit:

- Santiago de Cali **\$471.685,9**.
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$304.831,6**.
- Gobernación del Valle del Cauca **\$113.039,6**.

Entidades con mayores déficit:

- Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. (**\$54.169,7**).
- Yumbo (**\$38.724,3**).
- E.S.E. Hospital Departamental Mario Correa Rengifo - Cali (**\$14.006,6**).

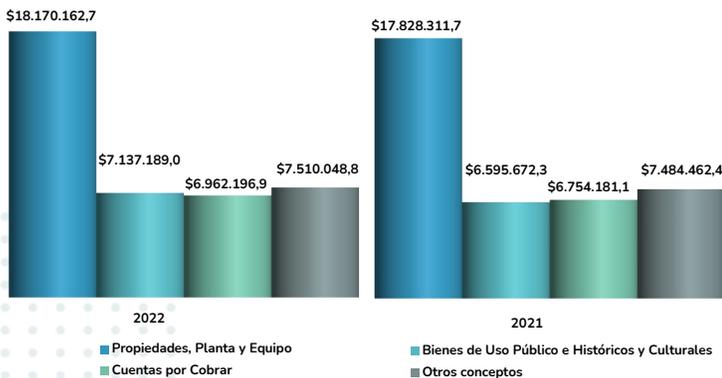
REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
A 31-12-2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021		2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	11.418.288,6	11.363.624,4	Pasivo corriente	5.060.613,5	4.892.453,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.684.212,3	2.441.036,7	Operaciones de banca central e instituciones financieras	2.202,2	9.627,5
Inversiones de administración de liquidez	61.367,0	29.439,2	Préstamos por pagar	683.094,3	523.820,3
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.004,4	29.060,4	Cuentas por pagar	2.347.269,8	2.136.103,6
Cuentas por cobrar sin contraprestación	4.470.945,3	4.453.969,7	Beneficios a los empleados	458.646,7	444.985,5
Cuentas por cobrar con contraprestación	1.500.742,3	1.530.540,9	Provisiones	747.752,2	872.722,5
Préstamos por cobrar	52.738,8	17.149,6	Pasivos por impuestos corrientes	175.858,1	229.768,2
Inventarios	152.041,6	132.968,9	Pasivos por impuestos diferidos	62.631,7	58.187,5
Activos intangibles	12.929,4	11.006,4	Otros pasivos	583.158,4	617.238,3
Activos por impuestos corrientes	116.525,8	94.173,8			
Activos por impuestos diferidos	672,8	1.225,4	Pasivo no corriente	7.384.188,2	7.297.718,1
Otros activos	2.365.108,9	2.623.053,5	Préstamos por pagar	1.836.422,3	1.733.347,3
			Cuentas por pagar	316.785,2	288.368,5
Activo no corriente	28.361.308,8	27.299.003,2	Beneficios a los empleados	3.952.163,6	4.100.955,7
Efectivo y equivalentes al efectivo	158,0	143,8	Provisiones	362.301,3	341.076,5
Inversiones de administración de liquidez	357.036,7	349.297,4	Pasivos por impuestos corrientes	154.604,7	71.938,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	166.947,1	112.938,8	Pasivos por impuestos diferidos	658.939,0	646.132,8
Cuentas por cobrar sin contraprestación	194.830,2	162.066,2	Otros pasivos	102.972,2	115.899,3
Cuentas por cobrar con contraprestación	795.679,2	607.604,3			
Préstamos por cobrar	13.930,5	23.545,5	TOTAL PASIVO	12.444.801,7	12.190.171,5
Inventarios	2.044,5	1.754,5			
Propiedades, planta y equipo	18.170.162,7	17.828.311,7	PATRIMONIO	27.334.795,7	26.472.456,1
Bienes de uso público e históricos y culturales	7.137.188,9	6.595.672,3	Patrimonio de las entidades de gobierno	20.141.170,1	19.628.407,7
Propiedades de inversión	203.109,1	234.600,4	Patrimonio de las empresas	5.735.534,5	5.571.710,8
Activos intangibles	107.243,9	125.022,4	Resultados consolidados del ejercicio	1.257.294,4	1.172.652,1
Activos por impuestos corrientes	16.664,9	4.277,0	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(19.840,2)	(136.450,4)
Activos por impuestos diferidos	130.557,0	309.576,0	Participación no controladora	220.636,9	236.135,9
Otros activos	1.065.756,1	944.192,9			
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	39.779.597,4	38.662.627,5
TOTAL ACTIVO	39.779.597,4	38.662.627,5	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	15.197.159,2	12.324.186,7
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	8.857.975,0	8.554.680,9	Pasivos contingentes	7.434.762,3	5.309.025,1
Activos contingentes	587.406,9	597.555,6	Acreedoras fiscales	4.646,9	5.021,8
Deudoras fiscales	7.946,9	6.306,1	Acreedoras de control	7.757.750,0	7.010.139,7
Deudoras de control	8.262.621,2	7.950.819,2			

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS



A 31 de diciembre de 2022, los Activos alcanzaron la cifra de **\$39.779.597,4**, lo que representa un saldo de **\$1.116.969,8** mayor que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Activo:

El grupo de Propiedades, planta y equipo, con un saldo de **\$18.170.162,7**, tiene una participación del **45,7%** sobre el total de los activos y presenta un incremento de **\$341.851,0**, esto representa el **1,9%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, la cuenta con el valor más alto es Terrenos, con **\$8.674.082,7** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Santiago de Cali **29,0%**, Palmira **19,0%** y Yumbo **15,1%**.

Por otro lado, el grupo Bienes de uso público e históricos y culturales alcanzó la suma de **\$7.137.189,0**, equivalente al **17,9%** sobre el total de los activos y presenta un aumento de **\$541.516,7** que representa el **8,2%** frente al año anterior.

La cuenta más representativa en este grupo es Bienes de uso público en servicio, con un valor de **\$5.096.895,5** (antes de deterioro y depreciación). El **68,0%** de este concepto está representado en los valores reportados por tres entidades así: Santiago de Cali **39,5%**, Gobernación del Valle del Cauca **15,8%** y Yumbo **12,7%**.



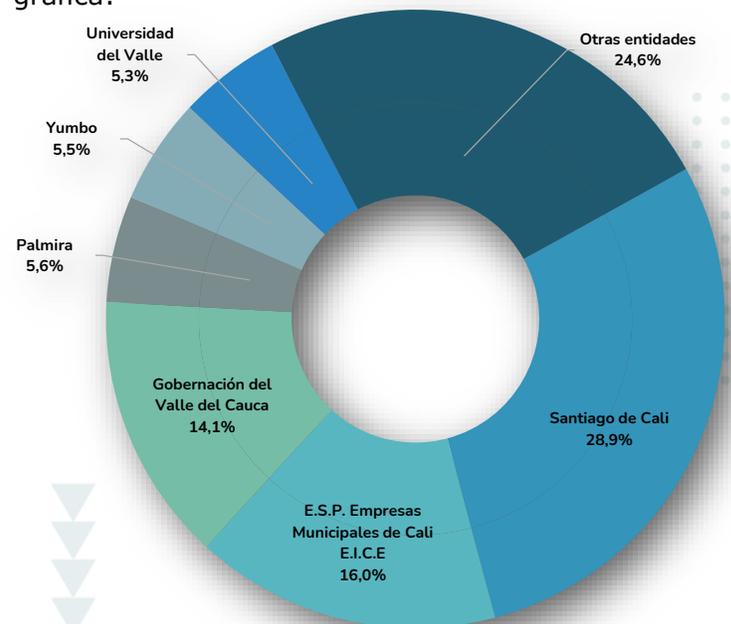
Fuente: Iglesia la Ermita, Cali - Valle del Cauca, de Pxfuel

El grupo Cuentas por cobrar con un saldo de **\$6.962.196,9**, tiene una participación del **17,5%** sobre el total de los activos, y presenta un incremento de **\$208.015,7** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Contribuciones tasas e ingresos no tributarios por **\$4.147.346,5**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Santiago de Cali **83,7%**, Palmira **3,0%** y Buenaventura **2,8%**.

Finalmente, los grupos Otros activos con un saldo de **\$4.018.567,9**, Efectivo y equivalentes al efectivo por **\$2.684.370,3** e Inversiones e instrumentos derivados por **\$586.355,1** representan el **10,1%**, **6,7** y **1,5%** del total del Activo, respectivamente, mientras que los grupos Inventarios con **\$154.086,1** y Préstamos por cobrar por **\$66.669,3** tan solo representan el **0,6%**.

Entidades con mayores valores agregados en el Activo.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Activos fueron: Santiago de Cali **\$13.951.547,4**, E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$7.706.928,6**, Gobernación del Valle del Cauca **\$6.785.306,7**, Palmira **\$2.686.441,6**, Yumbo **\$2.671.480,8** y Universidad del Valle **\$2.574.913,6**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica:



PASIVOS



A 31 diciembre de 2022, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$12.444.801,7** la cual presenta un aumento de **\$254.630,2** representando el **2,1%** frente al valor 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Pasivo:

El grupo de Beneficios a los empleados con un saldo de **\$4.410.810,3** tiene una participación del **35,4%**, sobre el total de los pasivos y presenta una disminución de **(\$135.130,9)** representando el **(3,0%)** en relación con el año 2021. De este grupo, se destaca el concepto Neto Beneficios empleados posempleo pensiones por valor de **\$3.815.837,6**, y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Gobernación del Valle del Cauca **32,9%**, Santiago de Cali **23,5%** y Universidad del Valle **15,4%**.

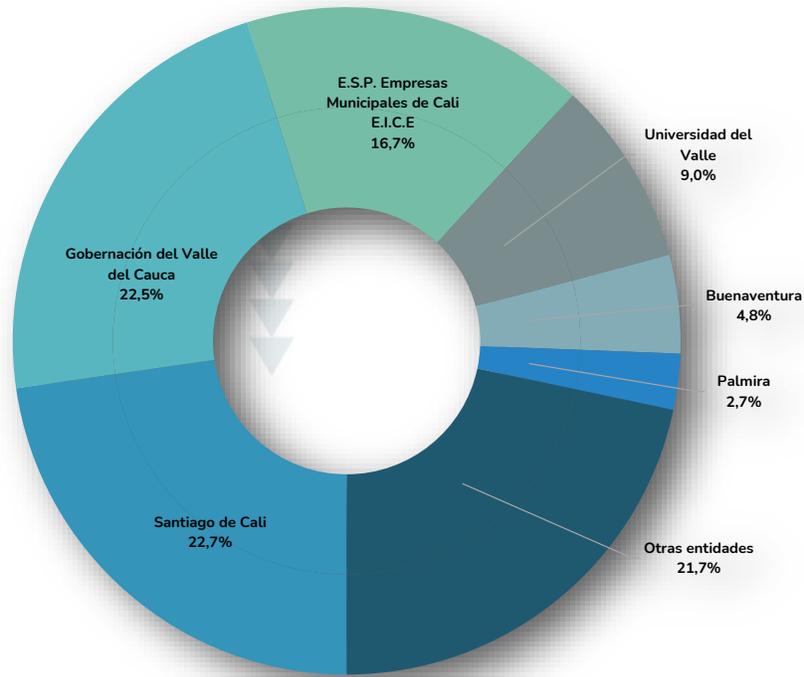
El grupo Cuentas por pagar con un saldo de **\$2.664.055,0** tiene una participación del **21,4%** sobre el total de los pasivos y presenta un incremento de **\$239.583,0** equivalente al **9,9%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de **\$995.184,4** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **38,4%**, Santiago de Cali **12,9%** y E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **10,0%**.

Por otra parte, el grupo Préstamos por pagar por valor de **\$2.519.516,6** tiene una participación del **20,2%**, sobre el total de los pasivos y presenta un aumento respecto al 2021 del **11,6%** equivalente a **\$262.349,0**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Financiamiento interno de largo plazo por valor de **\$2.442.364,7**.

Finalmente, el grupo Otros pasivos con un saldo de **\$1.738.164,1** representa el **14,0%** del total del Pasivo, mientras que, los grupos Provisiones con **\$1.110.053,5** y Operaciones de banca central e instituciones financieras por **\$2.202,2** tan solo representan el **8,9%**.

Entidades con mayores valores agregados en el Pasivo.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Pasivos fueron: Santiago de Cali **\$4.623.922,4**, Gobernación del Valle del Cauca **\$4.568.818,6**, E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$3.389.667,2**, Universidad del Valle **\$1.831.491,3**, Buenaventura **\$969.812,3** y Palmira **\$551.161,8**, equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica:

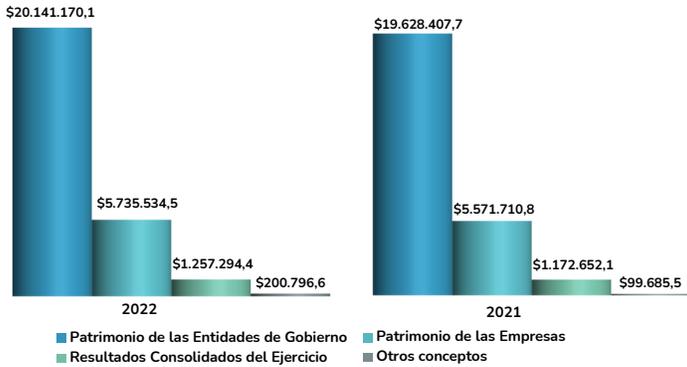


Valle del Cauca se encuentra dividida en **42** municipios, como se presenta a continuación:



Fuente: https://lo.m.wikipedia.org/wiki/Papeles:Mapa_de_Valle_del_Cauca_%28pol%3C%ADTico%29.svg

PATRIMONIO



A 31 diciembre de 2022 el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$27.334.795,7** la cual presenta un aumento de **\$862.339,6** que representa el **3,3%** frente al valor 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Patrimonio:

El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$20.141.170,1** tiene una participación del **73,7%** sobre el total del Patrimonio y presenta un aumento de **\$512.762,4**, que representa el **2,6%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Capital fiscal por valor de **\$20.924.325,0**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Santiago de Cali **51,2%**, Gobernación del Valle del Cauca **26,2%** y Palmira **5,9%**.

Por otra parte, el grupo Patrimonio de las empresas alcanzó la suma de **\$5.735.534,5**, con una participación del **21,0%** sobre el total del Patrimonio presentando un aumento de **\$163.823,8** equivalente al **2,9%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por valor de **\$4.318.164,7**, y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **73,1%**, E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **9,4%** y Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca **4,6%**.

En segundo lugar, la cuenta Capital fiscal por valor de **\$922.342,4** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **34,9%**, E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **12,4%** y E.S.E. Hospital Psiquiátrico Universitario San Isidro - Cali **9,6%**.

Por otro lado, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio alcanzó la cifra de **\$1.257.294,4**, con una participación del **4,6%** en relación al Patrimonio total, lo que representa un aumento de **\$84.642,3**, equivalente al **7,2%** frente al valor del año 2021. La cuenta Utilidad consolidada del ejercicio representa el total dentro de este grupo.

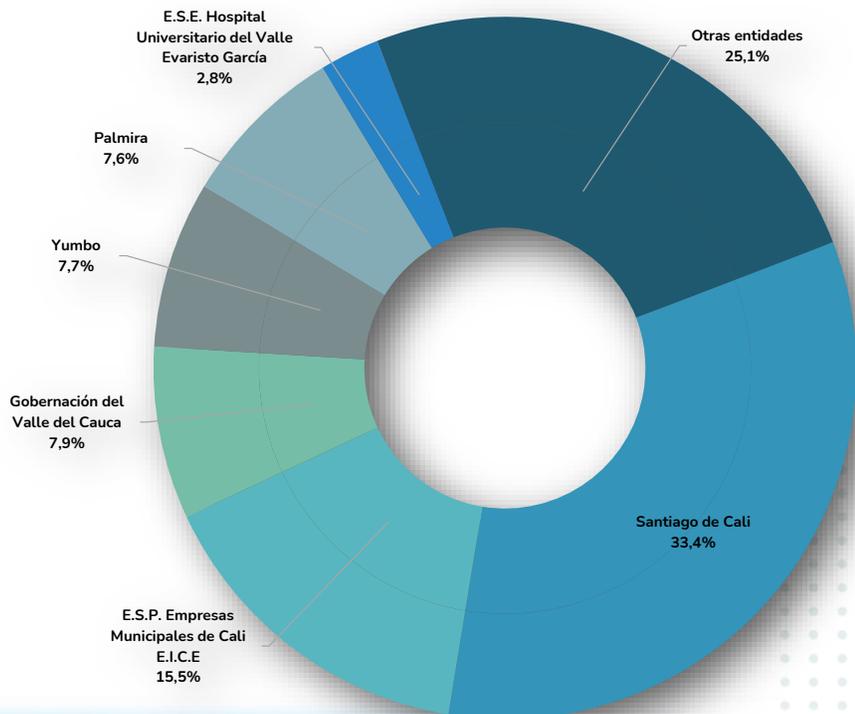
Finalmente, los grupos Participación no controladora con un saldo de **\$220.636,9** y Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (DB) por valor de **(\$19.840,2)** representan el **0,8%** y **(0,1%)** sobre el total del Patrimonio, respectivamente.

Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Patrimonio fueron:

- Santiago de Cali **\$9.327.625,0**,
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$4.317.261,4**,
- Gobernación del Valle del Cauca **\$2.216.488,0**,
- Yumbo **\$2.147.860,8**,
- Palmira **\$2.135.279,8**,
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **\$770.502,7**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica:



OTROS DATOS CONTABLES DESTACADOS DEL VALLE DEL CAUCA

1

TERRENOS

En la cuenta Terrenos que asciende a la suma de **\$8.674.082,7**, refleja una disminución por valor de **(\$12.142,5)** frente al anterior. Dentro de esta cuenta se destaca la subcuenta Urbanos por valor de **\$4.743.081,0**, lo que representa, una participación del **54,7%** sobre el total de la cuenta y el **26,1%** sobre el total del grupo Propiedad, planta y equipo, presentando una disminución de **(\$486,4)** en relación al valor del año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Urbanos.

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Palmira **\$1.492.567,1**
- ⇒ Universidad del Valle **\$1.280.908,8**
- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$475.948,3**
- ⇒ Yumbo **\$291.525,5**

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Red de carretera.

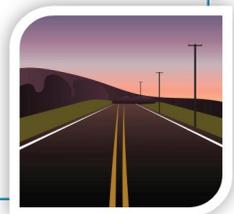
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Valle del Cauca **\$792.724,3**
- ⇒ Santiago de Cali **\$706.606,2**
- ⇒ Yumbo **\$314.034,1**
- ⇒ Jamundí **\$260.788,7**

2

BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

En la cuenta Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$5.096.895,5**, refleja un aumento de **\$239.588,3** lo que representa el **4,9%** frente al valor del año 2021. Dentro de esta cuenta se destaca la subcuenta Red de carretera con un saldo de **\$2.993.518,9** y una participación del **58,7%** sobre el total de la cuenta y el **41,9%** sobre el total del grupo Bienes de uso público e históricos y culturales, presentando un aumento de **\$58.689,9** equivalente al **2,0%** en relación al valor del año 2021.



3

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

En la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con un saldo de **\$995.184,4**, la subcuenta Bienes y servicios por valor de **\$902.145,4**, tiene una participación del **90,7%** sobre el total de la cuenta, y el **33,9%** sobre el total del grupo Cuentas por pagar, presentando un aumento de **\$111.120,9** que representa el **14,0%** frente al valor del año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Bienes y servicios.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$435.189,3**
- ⇒ Santiago de Cali **\$141.514,2**
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **\$112.774,1**
- ⇒ E.S.E. Hospital Tomás Uribe Uribe - Tuluá **\$72.599,9**

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Préstamos banca comercial.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Santiago de Cali **\$705.950,4**
- ⇒ Gobernación del Valle del Cauca **\$275.273,9**
- ⇒ Palmira **\$115.728,6**
- ⇒ Candelaria - Valle del Cauca **\$41.396,0**

4

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

En la cuenta Financiamiento interno de largo plazo con un saldo de **\$2.442.364,7**, la subcuenta Préstamos banca comercial con un valor de **\$1.352.965,2**, tiene una participación del **55,4%** sobre el total de la cuenta y el **53,7%** sobre el total del grupo Préstamos por pagar, lo que refleja un incremento de **\$160.700,9** que representa el **13,5%** en relación con el año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Valle del Cauca **\$2.186.291,3**
- ⇒ Universidad del Valle **\$2.037.988,0**
- ⇒ Yumbo **\$1.898.458,4**
- ⇒ Palmira **\$913.989,1**

5

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

En la cuenta Resultado de ejercicios anteriores, la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados con un saldo de **\$9.117.875,3**, tiene una participación del **33,4%** sobre el total del Patrimonio, presentando un incremento de **\$930.680,3** que representa el **11,4%** frente al año 2021.



6

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta Participación para educación con un saldo de **\$1.927.013,1**, tiene una participación del **57,5%** sobre el total de la cuenta y el **31,8%** sobre el total del grupo Transferencias y subvenciones, presentando un incremento de **\$67.578,8** que representa el **3,6%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Participación para educación.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Santiago de Cali **\$694.943,0**
- ⇒ Gobernación del Valle del Cauca **\$549.444,0**
- ⇒ Buenaventura **\$206.192,4**
- ⇒ Palmira **\$136.741,0**

7

SERVICIOS PÚBLICOS

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Energía.

A 31 de diciembre de 2022, la entidad que reportó saldo por esta subcuenta fue:

- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E **\$1.500.016,8**

En la cuenta Servicios públicos por valor de **\$2.273.232,5**, la subcuenta Energía con un saldo de **\$1.497.138,5**, tiene una participación del **65,9%** sobre el total de la cuenta y el **38,3%** sobre el total del grupo Costo de ventas de servicios, presentando un incremento de **\$290.232,4** que representa el **24,0%** frente al valor del año 2021.



8

SALUD

En la cuenta Salud por valor de **\$2.710.564,9**, la subcuenta Unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S) con un saldo de **\$2.219.885,8**, tiene una participación del **81,9%** sobre el total de la cuenta y el **30,8%** sobre el total del grupo Gasto público social, presentando un incremento de **\$254.388,0** que representa el **12,9%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S).

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Santiago de Cali **\$1.044.601,3**
- ⇒ Buenaventura **\$234.124,0**
- ⇒ Palmira **\$176.277,8**
- ⇒ Tuluá **\$141.404,4**

ASPECTOS DESTACADOS VALLE DEL CAUCA

Evaluación de Control Interno Contable

A continuación, se presentan la **cobertura y los resultados promedio** por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la **Evaluación de Control Interno Contable**, reportada por las entidades de **Valle del Cauca**.

2022

No cotizantes 101 - 99,0%
Gobierno 94 - 94,9%
Ent. En Procesos Especiales 3 - 100%
Cotizantes 0 - 0%



	No cotizantes	Gobierno	Ent. en procesos especiales	Cotizantes
Universo	99,0%	94,9%	100%	0%
Consolidadas	102	99	3	0
	101	94	3	0

2021

No cotizantes 100 - 97,1%
Gobierno 95 - 96,0%
Ent. En Procesos Especiales 3 - 100%
Cotizantes 0 - 0%



	No cotizantes	Gobierno	Ent. en procesos especiales	Cotizantes
Universo	97,1%	96,0%	100%	0%
Consolidadas	103	99	3	0
	100	95	3	0

	2022	2021
Aceptadas	198	198
Omisas	6	7
Universo	204	205

01

Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **198 entidades de Valle del Cauca**, esto equivale a una **cobertura del 97,1%**.

02

Calificación

En el **2022**, **Valle del Cauca**, **Antioquia** y **Huila** ocuparon el puesto **1** del ranking de las **32** gobernaciones del país con una calificación de **5,00**. **El promedio de todas las Gobernaciones es de 4,57**, y **18** de ellas superan este valor.

Por otra parte, la calificación de **Cali** entre capitales es de **4,94**.

	2022	2021
Antioquia	5,00	5,00
Huila	5,00	5,00
Valle del Cauca	5,00	5,00
Arauca	4,98	5,00
Casanare	4,98	4,45
Risaralda	4,98	4,55
Magdalena	4,95	4,95
Norte de Santander	4,94	4,96
Meta	4,93	4,91
Cundinamarca	4,92	4,81
Córdoba	4,90	4,79
Nariño	4,85	4,58
Cesar	4,76	4,83
Tolima	4,69	4,55
Vaupés	4,69	4,57
San Andrés, Providencia y Santa Catalina	4,63	4,43
Chocó	4,61	4,59
Quindío	4,59	4,57
Caldas	4,57	4,70
Putumayo	4,57	4,60
Guaviare	4,51	4,65
Guainía	4,45	4,43
Sucre	4,45	4,45
Boyacá	4,41	4,22
Atlántico	4,30	4,32
Caquetá	4,19	4,18
Vichada	4,19	4,15
Cauca	4,18	3,70
Santander	4,16	4,85
Amazonas	4,09	4,12
Bolívar	3,97	3,95
La Guajira	2,89	3,10

Valle del Cauca
La calificación de 2022 fue de

5,00

Promedio de todas las
Gobernaciones es de

4,57

03

Etapas y actividades

La calificación **promedio** de las entidades de Valle del Cauca que presentaron la **Evaluación de Control Interno Contable 2022**, es de **4,69**, para el año **2021** este promedio fue de **4,66**.

	2022	2021
ETAPAS		
Elementos Del Marco Normativo	4,59	4,56
Reconocimiento	4,89	4,89
Medición Posterior	4,53	4,50
Revelación	4,81	4,78
Rendición De Cuentas	4,92	4,85
Gestión Del Riesgo	4,29	4,22
ACTIVIDADES		
Políticas Contables	4,59	4,56
Identificación	4,76	4,77
Clasificación	4,95	4,95
Registro	4,93	4,94
Medición Inicial	4,93	4,92
Medición Posterior	4,53	4,50
Presentación De EEFF	4,81	4,78
Rendición De Cuentas	4,92	4,85
Gestión Del Riesgo Contable	4,29	4,22

04

Categorías Municipales

Para el año **2022**, el promedio por categorías de Municipios es de **4,73**, donde destacan los Municipios de **categoría 3** con **4,97**, mientras que los de **categoría 1** tienen el promedio más bajo con **4,43**.

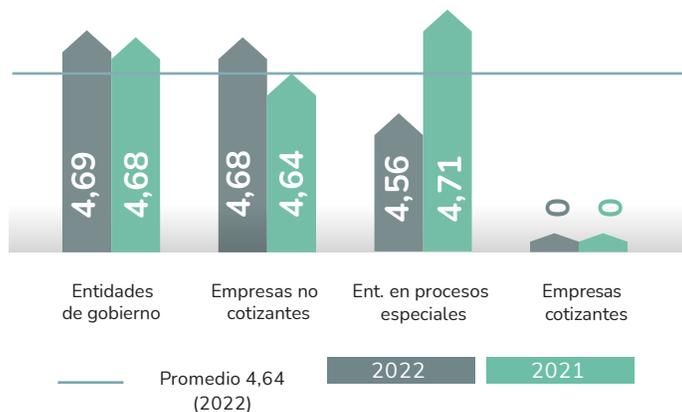
Categoría especial

4,94 - 2022 4,93 - 2021

05

Promedio por Marcos

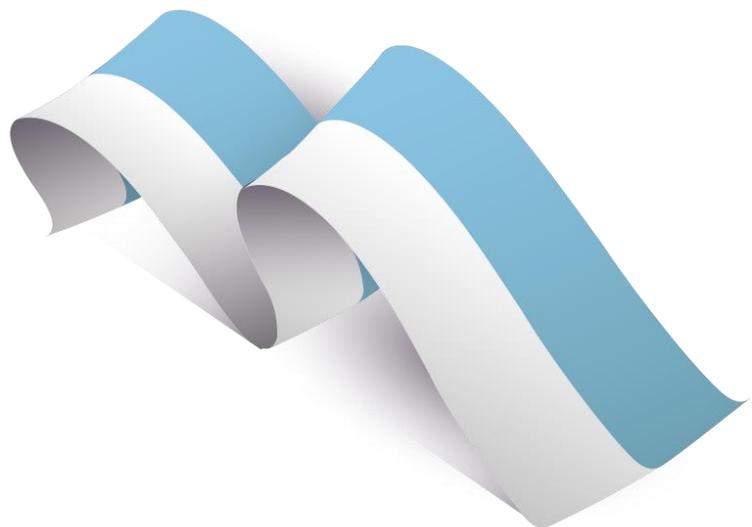
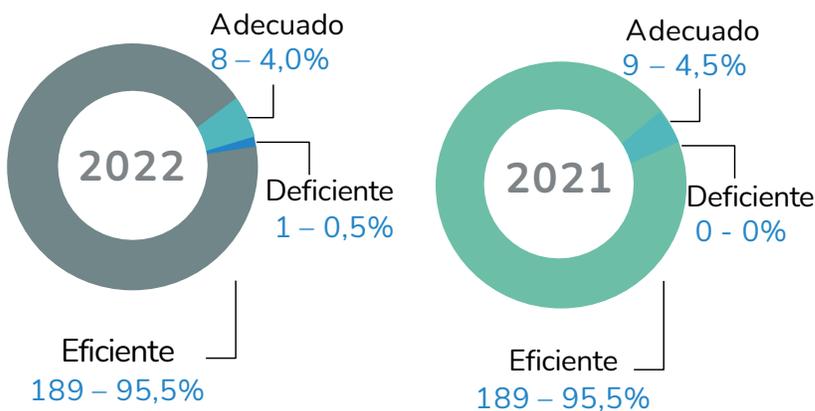
El promedio por Marcos normativos en el **2022** es de **4,64**, en donde **Entidades de Gobierno** tiene el mayor promedio y **Entidades en procesos especiales** el menor.



06

CGN

De las **198** entidades de Valle del Cauca consolidadas por la **CGN**, el **95,5%** se evaluaron como **eficiente**, en **2021** este porcentaje fue igual, del **95,5%** entre las mismas **198** entidades.





BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

*Cifras en millones de pesos

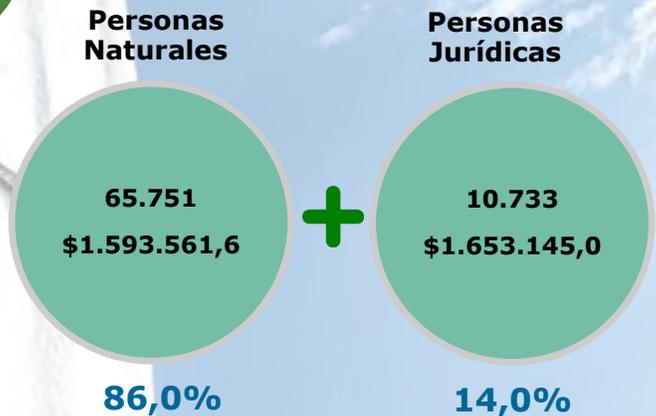
El Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, es la relación de las personas naturales y jurídicas que tienen contraídas obligaciones con el Estado y que cumplen los requisitos establecidos en la Ley 901 de 2004, la cual consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que reportan las entidades públicas.

Las entidades públicas deben reportar en el BDME, la información correspondiente a los deudores que tienen obligaciones cuyas cuantías superan 5 SMMLV y una mora superior a seis meses.



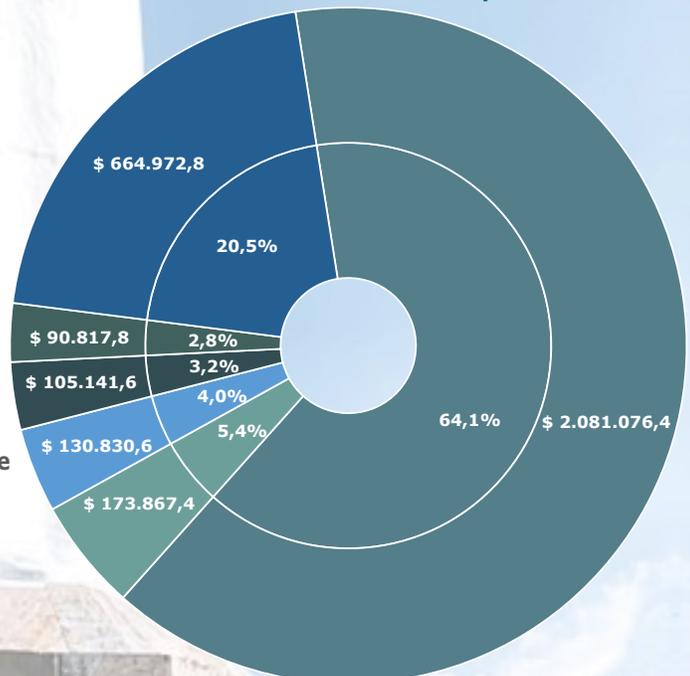
El Departamento de Valle del Cauca registra 83 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 38 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2022.

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por el Departamento de Valle del Cauca ascienden a **\$3.246.706,6** y corresponden a **76.484** deudores.



Entidades públicas con mayores acreencias reportadas

El **79,5%** del total de las acreencias reportadas por el Departamento de Valle del Cauca están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **49.603** Personas Naturales que tienen deuda por **\$1.226.377,2** y **8.812** Personas Jurídicas, con obligaciones por **\$1.355.356,6**.



- Santiago de Cali
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E
- Buenaventura
- Palmira
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García
- Otros

Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #37 y #38

NOMBRE ENTIDAD	BDME #37 MAYO 2022	BDME #38 NOVIEMBRE 2022	VARIACIÓN
Buenaventura	-	173.867,4	(173.867,4)
Santiago de Cali	2.232.860,2	2.081.076,4	151.783,7
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	61.050,4	130.830,6	(69.780,2)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	146.144,0	105.141,6	41.002,4
Jamundí	97.861,0	69.374,1	28.486,8
SUBTOTAL	2.537.915,6	2.560.290,1	(22.374,5)
Otros	707.464,5	686.416,5	21.048,0
TOTAL	3.245.380,1	3.246.706,6	(1.326,5)

En el consolidado del Departamento de Valle del Cauca, la entidad que presentó mayor variación es Buenaventura por un valor de **\$173.867,4**, seguido por Santiago de Cali **(\$151.783,7)** y la E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García **\$69.780,2**.

Valle del Cauca – Buenaventura



BDME #37
\$0



BDME #38
\$173.867,4

Personas Naturales

No registra
deudores **0%**



Personas Jurídicas

No registra
deudores **0%**

Personas Naturales

6
\$147,8 **0,5%**



Personas Jurídicas

1.244
\$173.719,6 **99,5%**