# INFORME CONSOLIDADO SOBRE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS MUNICIPIO DE MANIZALES Y ENTIDADES DESCENTRALIZADS AÑO FISCAL 2021

#### IVÁN DARÍO DELGADO TRIANA Contralor Municipal de Manizales

LUISA FERNANDA RONCANCIO RODAS Directora de Planeación y Control Fiscal

MARÍA LUCÍA PÉREZ PATIÑO Coordinación Área de Evaluación Financiera Profesional Especializado

Manizales, diciembre de 2022.



### **CONTENIDO**

Referentes normativos:jError! Marcador no defi	
1. Comportamiento de la deuda pública año 2021	
1.1. Consolidado de la deuda pública año 2021	
1.2. Deuda pública por entidades o empresas año 2021	
1.3. Deuda Pública a junio de 2022	9
1.4Registros de deuda Pública	9
1.4.1. Registros Año 2021	
1.5Entidad territorial Municipio de Manizales	
1.5.1.Comportamiento deuda año 2021	
1.5.2. Comportamiento deuda pública Municipio de Manizales, período	
2017-2021	
1.5.3. Autorizaciones de endeudamiento	
1.5.3.1. Año 2016	
1.5.3.2. Año 2017	
1.5.3.3. Año 2019	
1.5.3.4. Año 2020	
1.5.3.5. Año 2021	
1.5.4. Perfil de la deuda Municipio de Manizales	
1.5.5. Concepto de la calificación de riesgo	
1.5.6. Evaluación de la Capacidad de pago Municipio de Manizales	
1.5.6.1. Indicador de solvencia	
1.5.6.2. Indicador de sostenibilidad	
1.5.6.3. Indicador de Sostenibilidad Ley 819/2003	24
1.6. Empresa Aguas de Manizales S.A. E.S.P	
1.6.1. Comportamiento Deuda Pública, período 2017-2021	
1.6.2. Perfil de la Deuda Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	
1.6.3. Concepto de la calificadora de riesgo.	
1.6.4. Evaluación de la Capacidad de Pago	
1.6.4.1. Indicador de Sostenibilidad- Ley 819 de 2003.	
1.6.4.2. Indicador de liquidez	
1.6.4.3. Endeudamiento sobre Activos Totales	
1.6.4.4. Apalancamiento del Patrimonio	
1.6.4.5. Concentración de endeudamiento a corto plazo	oo
1.6.4.6. Concentración de Endeudamiento a Largo Plazo	34
1.6.4.7. Desempeño Operativo- margen Ebitda	34
2. Situación de las Finanzas año 2021	
2.1.2. Ejecución de Gastos	30
2.1.2.1. Limite gastos de funcionamiento	
2.1.2.2. Rezago Presupuestal Año 2021	ى مر
2.1.2.3. Resultado ejercicio fiscal año 2021	40
2.1.2.3.1. Resultado cierre Progunastal año 2021	4U
2.1.2.3.2. Resultado cierre Presupuestal año 2021	41





2.1.2.4. Vigencia Futuras	
2.2. Establecimientos Públicos	46
2.2.1. Comportamiento presupuestal	47
2.2.1.1. Ingresos presupuestales	47
2.2.1.2. Gastos presupuestales	49
2.2.2. Rezago Presupuestal	50
2.2.2.1. Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales	
Infi-Manizales	
2.2.2.1.1. Rezago Presupuestal Infi-Manizales año 2020	50
2.2.2.1.2. Rezago Presupuestal Infi-Manizales año 2021	50
2.2.2.2. Instituto de Valorización de Manizales	
2.2.2.2.1 Rezago presupuestal año 2020	51
2.2.2.2. Rezago presupuestal año 2021	52
2.2.2.3. Instituto de Cultura y Turismos de Manizales.	
2.2.2.3.1. Rezago presupuestal año 2019	53
2.2.2.3.2. Rezago Presupuestal año 2020	
2.2.2.3.2. Rezago presupuestal año 2021	
2.2.2.4. Asociación Cable Aéreo de Manizales	
2.2.2.4.1. Rezago presupuestal año 2020	
2.2.2.4.2. Rezago presupuestal año 2021	55
2.2.3. Resultado del ejercicio fiscal	56
2.2.3.1. Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales	
Infi-Manizales.	
2.2.3.1.1. Resultado cierre de tesorería año 2021	
2.2.3.1.2. Resultado Presupuestal año 2021	
2.2.3.2. Instituto de Valorización de Manizales –Invama	
2.2.3.2.1. Resultado Cierre de tesorería año 2021	
2.2.3.2.2. Resultado Presupuestal año 2021	
2.2.3.3. Instituto de Cultura y Turismo de Manizales	
2.2.3.3.1. Resultado Cierre de tesorería año 2021	
2.2.3.3.2. Resultado cierre presupuestal año 2021	
2.2.3.4. Asociación Cable Aéreo de Manizales	
2.2.3.4.1. Resultado cierre tesorería 2021	
2.2.3.4.2. Resultado cierre presupuestal 2021	
2.3. Empresas Industriales y Comerciales del Estado	
2.3.1. Comportamiento Presupuestal	
2.3.1.1. Ingresos presupuestales	
2.3.1.2. Gastos presupuestales	
2.3.2. Rezago Presupuestal	
2.3.2.1. Empresa Municipal para la Salud Emsa	
2.3.2.1.1. Rezago Presupuestal año 2020	71
2.3.2.1.2. Rezago Presupuestal año 2021	71
2.3.2.2. Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales	
2.3.2.2.1. Rezago presupuestal año 2020.	72





2.3.2.2.2. Rezago presupuestal año 2021	72
2.3.2.3. Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A	73
2.3.3. Resultado Ejercicio fiscal 2021	74
2.3.3.1. Empresa Municipal para la Salud	74
2.3.3.1.1. Resultado Cierre tesorería año 2021	
2.3.3.1. Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales S.A.S	77
2.3.3.1.1. Resultado cierre de tesorería año 2021	77
2.3.3.1.2. Resultado presupuestal año 2021	77
2.3.4. Resultado ejercicio contable Empresas Industriales y Comerciales	
del Estado año 2021	
2.4. Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios	
2.4.1.1. Ingresos presupuestales	81
2.4.1.2. Gastos Presupuestales.	
2.4.2. Rezago presupuestal	83
2.4.2.1. Rezago Presupuestal Año 2020	83
2.4.2.2. Rezago presupuestal año 2021	
2.4.3. Resultado cierre fiscal 2021	
2.4.3.1. Resultado Cierre de Tesorería Año 2021	
2.4.3.2. Resultado Presupuestal Año 2021	85
2.4.4. Ideas Mas S.A. ESP	86
2.4.5. Comportamiento contable	87
2.4.5.1. resultado ejercicio contable año 2021	
2.5. Empresas Sociales del Estado	
2.5.1. Comportamiento presupuestal	
2.5.1.1. Ingresos presupuestales	89
2.5.1. 2.Gastos presupuestales	
2.5.2. Rezago presupuestal	
2.5.2.1. Assbasalud E.S.E.	
2.5.2.1.1. Rezago presupuestal año 2020	
2.5.2.2.1. Rezago presupuestal año 2020	
2.5.2.2. Rezago presupuestal año 2021	93
2.5.3. Resultado cierre fiscal año 2021	94
2.5.3.1. Assbasalud E.S.E.	94
2.5.3.1.1. Resultado cierre Tesorería año 2021	
2.5.3.1.2. Resultado presupuestal año 2021	95
2.5.3.2. Hospital General San Isidro E.S.E.	96
2.5.3.2.1. Resultado cierre tesorería año 2021	96
2.5.3.2.2. Resultado presupuestal año 2021	
2.5.3.3. Hospital de Caldas E.S.E.	
2.5.3.3.1. Resultado cierre tesorería año 2021	
2.5.3.3.2. Resultado presupuestal año 2021	
2.5.4. Comportamiento contable	100
2.5.4.1. Resultado ejercicio contable año 2021	100
2.6. Empresas de Economía Mixta	102





2.6.1. Comportamiento Activos	102
2.6.2. Comportamiento de los Pasivos	103
2.6.3. Resultado del ejercicio contable	104
3. Conclusiones	105
3.1. Situación de la deuda Pública año 2021	105
3.2. Situación de las Finanzas año 2021	107
3.2.1. Administración Central	107
3.2.2. Establecimientos Públicos	108
3.2.3. Empresas Industriales y Comerciales del Estado	109
3.2.4. Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios	
3.2.5. Empresas Sociales del Estado	
3.2.6. Empresas de Economía Mixta	





#### Manizales, 19 de diciembre de 2022

Doctor: **CARLOS MARIO MARIN CORREA**Alcalde

Municipio de Manizales

Asunto: INFORME MACRO SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS 2021

De acuerdo con las facultades otorgadas por la Constitución Política en sus artículo 268 y 272, así como el artículo 43 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General del Municipio de Manizales realizó el informe de la situación de las finanzas del Municipio de Manizales y sus entidades descentralizadas con corte a diciembre de 2021 que comprende un análisis consolidado sobre el estado de la **deuda pública** a diciembre de 2021 y junio de 2022; así como la evaluación de la situación de finanzas públicas del Municipio de Manizales como entidad territorial y las entidades descentralizadas a diciembre de 2021.

La **evaluación de la deuda pública**, se enfocó en evaluar la sostenibilidad de la misma, así como los riesgos que comprometen la sostenibilidad y viabilidad en el corto y largo plazo

En la valoración de la **situación de las finanzas públicas**, se evaluó la sanidad de la mismas a partir del comportamiento del rezago presupuestal, la situación de tesorería, el resultado presupuestal y el resultado del ejercicio contable del año 2021 que serán relacionados a continuación.

Atentamente,

#### IVÁN DARÍO DELGADO TRIANA

Contralor Municipal

Proyectó: María Lucía Pérez Patiño Revisó: Luisa Fernanda Roncancio Rodas. Directora de Planeación y Control Fiscal.





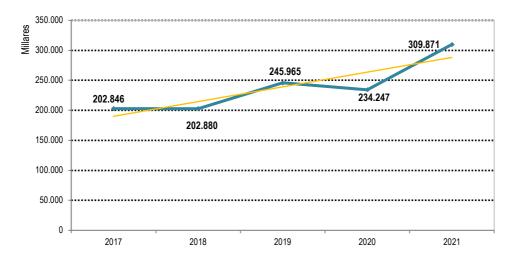
#### 1. Comportamiento de la deuda pública año 2021

#### 1.1. Consolidado de la deuda pública año 2021

#### Deuda Pública Municipio de Manizales y Entidades Descentralizada Valor en millones de pesos año 2021

Entidad y/o Empresa	Saldo 2018	Saldo 2019	Saldo 2020	Desembolsos	Amortizaciones	Prepago	Intereses	Otros	Saldo 2021
Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	75.899	111.308	112.457	48.316	11.529	0	6.165	0	149.244
Municipio de Manizales	81.095	91.294	82.219	59.841	12.190	24.521	3.114	4	105.346
Sociedad People Contact S.A.S.	28.538	28.538	28.538	0	0	0	0	0	28.538
Hospital de Caldas E.S.E.	3.353	3.353	4.939	0	206	0	0	0	4.734
Invama	90	4.440	3.066	3.587	547	2.837	137	0	3.269
Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.	4.962	4.052	3.028	1.239	479	1.239	0	0	2.548
Infimanizales	8.942	2.981	0	16.192	0	0		0	16.192
TOTAL	202.880	245.965	234.247	129.176	24.950	28.597	9.416	4	309.870

Fuente, SIA formato\_202105\_f18\_cgmm



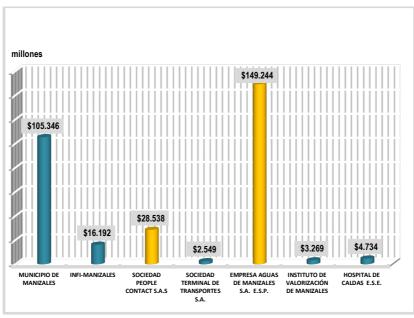
Grafica 1. Comportamiento deuda pública consolidada, período 2017-2021

El Municipio de Manizales presentó para el año 2021, una deuda pública consolidada de \$309.871 millones, con un incremento del 32% y crecimiento para el período 2017-2021 del 11%.





#### 1.2. Deuda pública por entidades o empresas año 2021.



Gráfica 2.: Deuda Pública por Entidades y/o Empresa Año-2021

La Empresa Aguas de Manizales, reflejó el mayor nivel de deuda al presentar un valor de \$149.244 millones.

La segunda entidad en mostrar un nivel de deuda importante, fue el Municipio de Manizales, al reflejar \$105.346 millones.

De igual manera, People Contact reflejó deuda por valor de \$28.538 millones, deuda que fue negociada en el proceso de reestructuración de pasivos.

Por su parte, Infi-manizales para el año 2021 nuevamentecontrató créditos y presentó al finalizar la vigencia, deuda por \$16.192 millones.

El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2021, presentó deuda por \$3.269 millones.

Así mismo, el Hospital de Caldas reportó deuda pública por \$4.734 millones y la Sociedad Terminal \$2.549 millones.





#### 1.3. Deuda Pública a junio de 2022

Deuda Pública Municipio de Manizales y Entidades Descentralizadas Junio de 2022 Valor en millones de pesos

Entidad y/o Empresa	Saldo a 01/01/2022	Desembolsos	Amortización	Prepago	Intereses	Saldo a 30/06/2022	Variación Relativa	% Partic
Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	149.244	0	7.439	0	5.218	141.805	-5%	48%
Hospital de Caldas E.S.E.	4.734	0	103	0	0	4.631	-2%	2%
Infimanizales	16.192	0	0	0	334	16.192	0%	5%
Invama	3.269	0	476	0	107	2.793	-15%	1%
Municipio de Manizales	105.346	0	6.795	0	2.872	98.551	-6%	33%
Sociedad People Contact S.A.S.	28.538	0	0	0	0	28.538	0%	10%
Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.	2549	2.549	0	2.549	94	2.549	0%	1%
TOTAL	309.871	2.549	14.812	2.549	8.626	295.059	-5%	

La deuda pública a junio de 2022 ascendió a la suma de \$295.059 millones y presentó disminución del 5%, en relación con el valor presentado en diciembre de 2021, por las amortizaciones y prepagos realizados en este semestre.

El mayor deudor es la empresa Aguas de Manizales, al reportar un valor de \$141.805 millones y participación en el consolidado del 48%.

El Municipio de Manizales reportó un valor de \$98.551 millones, y representa la segunda entidad con mayor deuda, con una partipación del 33%.

#### 1.4..Registros de deuda Pública.

#### 1.4.1. Registros Año 2021

El acto legislativo No. 04 de 2019, por medio de la cual se reformó el control fiscal determinó en el artículo cuarto, en uno de su apartes lo siguiente:

"ARTÍCULO 4°. El artículo 272 de la Constitución Política quedará así:

Los contralores departamentales, distritales y municipales ejercerán, en el ámbito de su jurisdicción, las funciones atribuidas al Contralor General de la República en el artículo 268 en lo que sea pertinente, según los principios de coordinación, concurrencia, y subsidiariedad...

Dicho acto legislativo en el artículo segundo estableció: *El artículo 268 de la Constitución Política quedará así:* 





ARTÍCULO 268. El Contralor General de la República tendrá las siguientes atribuciones:

. . .

2. Llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios.

En cumplimiento de la atribución asignada, la Contraloría Municipal registró las operaciones de deuda pública realizadas por los sujetos de control en el año 2021, las cuales correspondieron a:

Contralor Certificad RDP No.	lo	Registro del Ministerio de Hacienda	Entidad Bancaria	,	Valor Crédito Inicial	Operación de deuda	Año Suscripción Deuda
2021-01	Instituto de Valorización de Manizales	608505983	Inficaldas	\$	3.066.336.086	Sustitución de deuda	2019
2021-02	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611515369	Banco GNB Sudameris S.A.	\$	4.739.794.140	ampliación plazo y amortización.	2013
2021-03	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	614500244	Bancolombia S.A.	\$	7.000.678.226	ampliación plazo y amortización	2007
2021-04	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611517577	Banco ITAU Corpbanca Colombia S.A	\$	10.000.000.000	ampliación plazo, amortización e intereses.	2019
2021-05	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611515412	Bancolombia S.A.	\$	11.000.000.000	ampliación plazo	2013
2021-06	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611517803	Banco Davivienda S.A.	\$	7.150.000.000	ampliación plazo para desembolsos	2019
2021-07	Municipio de Manizales	611518035	Banco Bogorá S.A.	\$	22.249.670.520	Sustitución de deuda	2021
2021-08	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611518109	Itaú Corpbanca Colombia S.A		\$10.929.460.19	Nuevo Crédito	2021
2021-09	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611518184	Banco de Occidente S.A.	\$	7.077.640.000	Nuevo Crédito	2021
2021-10	Instituto de Valorización de Manizales	611518205	Banco Bogorá S.A.	\$	730.000.000	Nuevo Crédito	2021
2021-11	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611518222	Bancolombia S.A.	\$	8.500.000.000	Nuevo Crédito	2021
2021-12	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611517803	Banco Davivienda S.A.	\$	7.150.000.000	modificación tasa de interés	2019
2021-13	Terminal de Transporte de Manizales S.A.	608506147	Infi-Manizales	\$	1.239.176.877	Sustitución de deuda	2021
2021-14	Municipio de Manizales	608505954	Inficaldas	\$	1.778.949.626	modificación tasa de interés modificación tasa de	2020
2021-15	Municipio de Manizales	608505955	Inficaldas	\$	2.040.000.000	interés	2020
2021-16	Municipio de Manizales	608505952	Infi-Manizales	\$	6.640.625.000	modificación tasa de interés	2020
2021-17	Infi-Manizales	611518418	Banco Davivienda S.A.	\$	18.729.000.000	Nuevo Crédito	2021
2021-18	Infi-Manizales	611518417	Bancolombia S.A.	\$	20.500.000.000	Nuevo Crédito	2021
			Banco ITAU Corpbanca			ampliación plazo para desembolsos y modificación del	
2021-19	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611518109	Colombia S.A	\$	10.929.460.197	interés	2021
2021-20	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611518455	Banco de Occidente S.A. Banco Agrario de	\$	11.423.000.000	Nuevo Crédito modificación tasa de	2021
2021-21	Municipio de Manizales	611517763	Colombia S.A.	\$	9.700.000.000	interés	2019
2021-22	Municipio de Manizales	611518458	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A	\$	60.000.000.000	Nuevo Crédito	2021
2021-23	Municipio de Manizales	611516671	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A	\$	33.000.000.000	modificación tasa de interés	2017
2021-24	Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	611518470	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	\$	1.141.800.714	Nuevo Crédito	2021





S.A

2021-25 Municipio de Manizales

Fuente, Contraloría Municipal

608506198 Infi-manizales

\$ 3.625.000.000 Sustitución de deuda

2017

Las nuevos créditos contratados y registrados en el año 2021, fueron suscritos por el Municipio de Manizales, la Empresa Aguas de Manizales, el Instituto de Valorización de Manizales y el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales

La Empresa Aguas de Manizales, suscribió en el año 2021 créditos por \$28.142 millones. Con el banco Itaú suscribió créditos, por la suma de \$10.929 millones y \$7.078 millones, el primero se contrato para destinarlo al "plan de obras e inversiones del primer semestre del 2021" y el segundo a la "Construcción de las obras, suministro e instalación de equipos, puesta en marcha y asistencia operativa de la planta de tratamiento de aguas residuales en el sector los Cámbulos de la ciudad de Manizales – Caldas- Colombia e Interventoría técnica y administrativa.."

Igualmente, con el banco de occidente, se contrataron recursos por \$11.423 millones y \$1.142 millones, para destinarse el primero de ellos al "desarrollo y ejecución de los proyectos del Plan de Obras e Inversiones Regulado"; y el segundo a obras de inversión como: "Distribución de agua potable, tratamiento de alcantarillado, conducción/transporte agua potable/medición, construcción de interceptores y colectores, recolección y conducción de aguas residuales".

Asimismo, con el banco de Colombia se suscribió crédito por la suma de \$8.500 millones, orientado a la "Construcción de las obras, suministro e instalación de equipos, puesta en marcha y asistencia operativa de la planta de tratamiento de aguas residuales en el sector los Cámbulos de la ciudad de Manizales —Caldas-Colombia e Interventoría técnica y administrativa".

Las demás operaciones registradas por Aguas de Manizales, tuvieron como fin mejorar el perfil de la deuda, para lo cual se realizaron modificaciones a las amortizaciones, tasas de interes y plazo, a diferentes créditos suscritos.

En este proceso de renegociación créditos contratados con Bancolombia, por la suma de \$18.000 millones, los cuales fueron suscritos en los años 2007 y 2013, modificando el plazo y amortización de estos créditos.

El crédito suscrito con Davivienda en el año 2019 por \$7.150 millones, fue objeto de renegociación, ampliando plazo para desembolsos y modificación de la tasa de la interés.

Con el banco GNB Sudameris, la empresa Aguas renegoció crédito suscrito en el año 2013 por \$4.740 millones, ampliando el plazo de las amortizaciones y por consiguiente el plazo del crédito.





Los créditos suscritos con el banco Itau Corpbanca Colombia, suscritos en los años 2019 y 2021, por la suma de \$20.929 millones, fueron objeto de renegociación para ampliar el plazo de amortización, plazo de desembolsos, tasa de intéres y por consiguiente el plazo de los créditos.

El Municipio de Manizales, por su parte suscribió crédito con el banco BBVA Colombia, por la suma de \$60.000 millones, destinado a los proyectos autorizados en el acuerdo 1081 de 2021, como son el cable aéreo, juegos nacionales, obras de estabilidad UGR, parque central universitario y conectividad, educación infraestructura, vías urbana y puente, glorieta los cedros y catastro multipropósito.

En relación, con las otras operaciones registradas, estas correspondieron a sustitución de deuda con el banco Bogotá, con el fin de comprar la cartera vigente con el banco agrario, por la suma de \$22.250 millones, negociada a tasa de intéres de DTF+2% y DTF+2,8%, a una nueva tasa de DTF+1.7% T.A., lo que representó un mejoramiento del perfil de la deuda.

Así mismo registró deuda con Infi-manizales, con el fin de reestructurar y mejorar el perfil de la deuda vigente con el banco BBVA, por la suma de \$3.625 millones, de crédito suscrito en el año 2017 a una tasa de DTF+2,50% y reducirla a una tasa de DTF+1,72%.

Por otra parte, Infi-manizales adquirió en el año 2021 créditos por la suma de \$39.229 millones, con bancolombia contrato \$20.500 millones, para destinarlo a la "Construcción Línea 3 de cable aéreo", y con el banco Davivienda suscribió crédito por valor de \$18.729 millones, recursos que se destinarán a la "Construcción Aeropuerto del Café Primera Fase y a la Construcción Línea 3 del Cable Aéreo."

El Instituto de Valorización de Manizales, registró deuda en el año 2021 por la suma de \$730 millones, para lo cual contrato crédito con el banco bogotá por igual valor, destinado a "Renovar unidades vehiculares del parque automotor del Invama para el trabajo en alturas en el Sistema de Alumbrado Público de Manizales...".

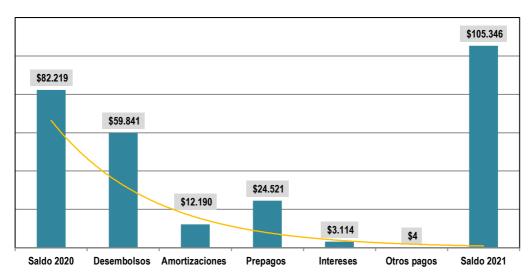
De igual manera, el Instituto contrató con Inficaldas crédito por \$3.066 millones, para sustituir la deuda suscrita y vigente con el banco Davivienda e Infimanizales, contratada a un DTF +3% T.A. y DTF+3,79% E.A., y negociar un a nueva tasa de un DTF+2,30 T.A., con el fin mejorar con esta operación el perfil de esta deuda.





#### 1.5. .Entidad territorial Municipio de Manizales

#### 1.5.1.Comportamiento deuda año 2021



Gráfica 3. Comportamiento deuda año 2021

En la vigencia 2021 la Administración Central, registró operación de crédito, por la suma de \$60.000 millones, recursos contratados con el banco BBVA

En relación con la operación de crédito registrada, se desembolsaron en la vigencia \$35.320 millones, recursos que debieron destinarse a los proyectos autorizados en el Acuerdo 1081 de 2021.

Los demás desembolsos ascendieron a \$24.521 millones, y fueron girados para operaciones de sustitución de deuda, realizadas con el banco Bogotá y con Infi-Manizales. Mediante estas operaciones se recogió la cartera suscrita con el banco Agrario y banco BBVA de los años 2017 y 2019, logrando con ellas mejorar el perfil de la deuda al renegociar la tasa vigente de estos créditos, y disminuir a tasas de DTF+1,70% T.A. y DTF+1,72% T.A.

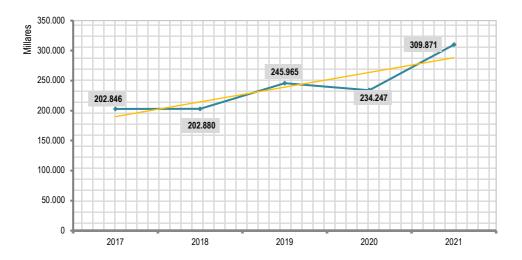
De otra parte, los prepagos sumaron \$24.51 millones, valor que corresponde a la compra de cartera del banco Agrario y banco BBVA.

Las amortizaciones a capital canceladas en el año 2021, fueron de \$12.190 millones, y se cancelaron intereses por \$3.114 millones.





## 1.5.2. Comportamiento deuda pública Municipio de Manizales, período 2017-2021.



Gráfica 4. Comportamiento deuda pública Municipio de Manizales, período 2017-2021

En el período 2017-2021 la deuda del Municipio creció el 11%, y en comparación con el saldo presentado en el año 2020, se incrementó el 28%.

El comportamiento de la deuda para el período se dió, por los créditos contrados en el año 2018, los cuales sumaron \$14.000 millones, mientras en el año 2019 adquirió créditos por \$9.700 millones, estos préstamos fueron negociados con períodos de gracia de dos (2) años, en donde los abonos a capital se iniciaron en los años 2020 y 2022, por lo que los efectos en la reducción del capital, se verán reflejados a partir del año 2026.

De otra parte, el incremento importante para el año 2021, se ocasionó por las nuevas operaciones de crédito contratadas y los desembolsos efectivos reportados para la vigencia 2021 por la suma de \$35.320 millones.

#### 1.5.3. Autorizaciones de endeudamiento

#### 1.5.3.1. Año 2016

El acuerdo No 920 del 15 de noviembre de 2016, concedió autorización al Alcalde para contratar empréstito por la suma de \$33.000 millones, para financiar la construcción de obras de infraestructura vial, proyecto Paralela Norte-grupo II (Glorieta la Carola y el puente Bajo Rosales).





En el año 2017, en cumplimiento de dicho Acuerdo, se contrató empréstito por \$33.000 millones con el Banco Agrario de Colombia S.A., a una tasa de interés del DTF+2% E.A. un plazo de 120 meses y un período de gracia de 24 meses.

El crédito fue utilizado. mediante cuatro (4) desembolsos, suscribiendo igual número de pagarés.

	V	alor en n	nillones
Descripción del Credito	Código de Crédito	Saldo Deuda er millones	
Banco Bogotá S.A. Pagaré 653832386	611518035	\$	3.750
000002000	011010000		
Banco Agrario de Colombia S.A. Pagaré 725018030363673	611516671	\$	6.750
Banco Agrario de Colombia	644546674	\$	44 275
S.A. Pagaré 725018030384079	611516671	- P	11.375
Banco Agrario de Colombia S.A. Pagaré 725018030388369	611516671	\$	5.434
Total Deud	la	\$	27.309

El primer desembolso fue legalizado mediante el pagaré 725018030360233, y renegociado en el año 2021 con el banco Bogota, logrando disminuir la tasa de interés a un DTF+1,7% T.A. El saldo del endeudamiento contratado y autorizado mediante el acuerdo 920 de 2016 a diciembre de 2021, es de \$27.309 millones.

#### 1.5.3.2. Año 2017

Para el año 2017, el acuerdo No. 0957 autorizó contratar empréstitos hasta por la suma de \$14.000 millones, para financiar proyectos como:

Conceptos						
	Valo	or Millones				
Infraestructura vial	\$	4.600				
Infraestructura deportiva	\$	3.000				
Obras de mitigación de riesgo	\$	5.000				
Infraestructura hospital público veterinario	\$	1.400				

En cumplimiento de las autorizaciones concedidas, se celebreraron operaciones de crédito por \$14.000 millones, recursos contratados con el banco BBVA, a un plazo de 120 meses, y a una tasa de interés (DTF+2%)





E.A.; el préstamo fue desembolso en el año 2018, a través de la suscripción de dos (2) pagarés:

	Va	alor en	millones
Descripción del Credito	Código de Crédito		do deuda millones
Banco BBVA S.A. Pagaré 9600000753	611516819	\$	7.498
Infi-Manizales Pagaré 222	608506198	\$	3.500
Total Deuda		\$	10.998

Para el año 2021, el segundo pagaré fue negociado con Infi-Manizales, con el fin de mejorar el perfil de la deuda y disminuir la tasa de interés a un DTF+1,72% T.A.. El saldo de las obligaciones contratadas y autorizadas a diciembre de 2021 fue de \$10,998 millones.

#### 1.5.3.3. Año 2019

El acuerdo No. 1033 de 2019, autorizó contratar empréstito por la suma de \$10.000 millones, con el fin de financiar los siguientes proyectos:

Conceptos	
	Valor millones
Infraestructura víal rural y urbana	\$ 6.600
Infraestructura educativa	\$ 2.000
Vehículo cuerpo Oficial de Bomberos	\$ 1.100
Adquisición de armas no letales. (dispositivo de disparo eléctrico (taserx2))	\$ 300

La autorización de deuda, orientada a la adquisición de armas no letales, no fue avalada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los recursos contratados sumaron \$9.700 millones, estos se consiguieron con el Banco Agrario, a un plazo de 120 meses, período de gracia de dos (2) años y una tasa de interés de DTF+2,8%, el préstamo fue utilizado en un primer desembolso.

	Va	lor en millones
Descripción del Credito	Código de Crédito	Saldo Deuda en millones





Banco Agrario de Colombia S.A. Pagaré 725018030402565

611517763 \$ 9.700

9.700

Total \$

El saldo de la obligación suscrita a diciembre de 2021 fue de \$9.700 millones.

#### 1.5.3.4. Año 2020

En el año 2020, no se tramitó autorización de endeudamiento, por parte de la Administración Central.

#### 1.5.3.5. Año 2021

Mediante el acuerdo No. 1081 de 2021, se autorizó para el período 2021-2023 endeudamiento por la suma de \$125.000 millones, para apalancar los siguientes proyectos.

		Valor en millon	ies
Proyecto	_Año 2021_	Año 2022	_Año 2023
Cable Aéreo		30.000	33.000
Juegos Nacionales	11.200		
Obras de Estabilidad UGR	2.100		
Vías urbanas y puente	2.200		
Parque Central Universitario y Conectividad	5.300	5.500	
Educación infraestructura		1.700	
Glorieta los Cedros	4.000	15.000	
Catastro multipropósito	12.000	3.000	
Total	36.800	55.200	33.000

Con el aval de endeudamiento, en el año 2021 el Municipio de Manizales, contrato créditos por la suma de \$60.000 millones, operación suscrita con el banco BBVA, con un plazo de amortización a 120 meses, período de gracia de dos (2) años y tasa de interés IBR +1.46% E.A..

Los desembolsos registrados por esta operación en la vigencia 2021, fueron de \$35.320 millones.

El saldo reportado por este endeudamiento a diciembre de 2021, fue de \$35.320 millones.





#### 1.5.4. Perfil de la deuda Municipio de Manizales

#### Perfil de la deuda período 2022-2031

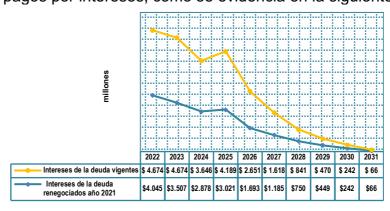
Concepto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Intereses	5.540	4.674	3.646	4.189	2.651	1.618	841	470	242	66
Amortización	13.589	14.692	16.314	14.625	12.392	13.442	8.503	5.815	4.415	3.311
Servicio de la deuda	19.128	19.366	19.961	18.814	15.043	15.061	9.343	6.285	4.657	3.377



Gráfica 5. Pérfil de la deuda Municipio de Manizales, período 2022-2031

El perfil de la deuda para el período 2022- 2027, muestra de acuerdo a las proyecciones de la gráfica anterior, que en el período 2022-2025, la administración deberá realizar pagos en promedio por \$19.317 millones, por concepto del servicio de la deuda.

En el año 2021 el Municipio de Manizales realizó diferentes operaciones de sustitución de deuda y modificaciones a la tasas de interés de diferentes créditos, logrando con estas renegociaciones mejorar el perfil de la deuda y disminuir los pagos por intereses, cómo se evidencia en la siguiente gráfica.



Gráfica 6. Comportamiento de Intereses en renegociaciones deuda, año 2021





Las renegociaciones realizadas correspondieron a:

- Con el banco Bogotá, se realizó operación de sustitución de deuda por \$22.250 millones, la cual consistió en compra de cartera suscrita con el banco agrario en los años 2017 y 2019, a una nueva tasa de interés de un DTF+1,7% T.A, lo que representará para la entidad reducción en los intereses.
- Se realizó igualmente operación con Infi-Manizales, para sustituir la deuda vigente con el Banco BBVA por \$3.625 millones, con el fin de mejorar contratar una mejor tasa de interés de un DTF+1,72%., mejorando el perfil de la deuda.
- Así mismo con Inficaldas, se renegoció la deuda suscrita en el año 2020 por \$1.779 millones, esto con el fin de negociar una nueva tasa de un DTF+1,68% T.A., lo que representará una disminución importante en los intereses.
- De igual manera con dicho Instituto de Fomento, se renegoció deuda contratada en el año 2020 por \$2.040 millones, a una nueva tasa de DTF+1,68% T.A., lo que igualmente significará una rebaja en los intereses.
- Igualmente, se renegoció deuda vigente con Infi-Manizales por \$6.640 millones, logrando un nueva tasa de interés de DTF+1,72% T.A., mejorando en 13 puntos la nueva tasa.
- De otra parte y relación con deuda vigente con el banco agrario por \$9.700 millones y suscrita en el año 2019, a una tasa de un DTF+2,8%, se renegoció tasa de interés a un DTF+1,70% E.A..
- En relación, con crédito suscrito con el banco agrario en el año 2017, por la suma de \$33.000 millones, a una tasa de DTF+2%, se renegoció una nueva tasa de un DTF+1,68% T.V..

#### 1.5.5. Concepto de la calificación de riesgo

La Ley 819 de 2003, en el artículo 16, estableció la obligación a partir del año 2005 de presentar una calificación de riesgo. Este proceso es adelantado por una calificadora de riesgo, la cual tiene vigencia de un (1) año.

La última calificación de riesgo realizada al Municipio de Manizales fue en en mayo 18 de 2021 por la Sociedad Fitch Rating Colombia S.A, los resultados de dicha evaluación tuvieron como aspectos importantes los siguientes:





La firma Fitch Ratings fijo las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del municipio de Manizales en 'AAA(col)' y 'F1+(col)', respectivamente y la perspectiva en estable.

#### "FACTORES CLAVE DE CALIFICACIÓN

Perfil de Riesgo – 'Rango Medio Bajo': Fitch evalúa el perfil de riesgo de Manizales en 'Rango Medio Bajo', lo que refleja una mezcla de factores entre 'Más Débil' y 'Rango Medio'. Esto sustenta la visión de Fitch de un riesgo moderadamente elevado, relativo a pares nacionales e internacionales, de que la capacidad del emisor para cubrir el servicio de la deuda con el balance operativo sea debilitada de manera inesperada en el horizonte proyectado, ya sea por ingresos menores a los esperados o que el gasto supere las expectativas o por un aumento inesperado en la deuda o en requerimientos de servicio de deuda.

Solidez en Ingresos – 'Rango Medio': Los ingresos operativos están relacionados estrechamente con el desempeño de las transferencias nacionales provenientes de una contraparte soberana calificada en 'BBB-' con Perspectiva Negativa. Fitch considera que el marco institucional de asignación de transferencias y su evolución son estables y predecibles. Sin embargo, su crecimiento futuro podría verse mermado debido a la caída en la actividad económica y a las presiones fiscales que enfrenta el Gobierno Nacional Central.

La estructura de ingresos del Municipio todavía presenta una proporción inferior a 60% de las transferencias con respecto a los ingresos operativos (promedio 59,9%) en el período de análisis. Po lo tanto, la agencia opina que la exposición a este riesgo es relativamente alta en relación con los municipios con mayor autonomía fiscal. Para el Municipio se observa un desempeño de sus ingresos operativos (6,5% tasa media anual de crecimiento o trac de cinco años) superior al crecimiento del producto interno bruto (PIB) nominal nacional (cercano a 4% trac de cinco años), según cálculos de Fitch..."

#### 1.5.6. Evaluación de la Capacidad de pago Municipio de Manizales

El artículo 364 de la Constitución Política, estableció que el endeudamiento de las entidades territoriales, no puede exceder su capacidad de pago.

Para la autorización de los cupos de endeudamiento por parte de los Concejos Municipales, las entidades territoriales deben cumplir con los indicadores de solvencia y sostenibilidad financiera, determinados en la ley ley 358 de 1997, ley 819 de 2003, decreto 2155 de 2021 y decreto 1575 de 2022.

El artículo 6 de la ley 358 de 1997, modificado por el artículo 30 de la ley 2155 de 2021, establece: "Salvo lo dispuesto en el presente artículo, ninguna entidad territorial podrá contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación intereses/ahorro operacional supere el 60% o su relación saldo de la deuda/ingresos corrientes supere el 100%. Para estos efectos, las obligaciones contingentes provenientes de las operaciones de crédito público se computarán por un porcentaje de su valor, de conformidad con los procedimientos establecidos en la leyes y en los reglamentos vigentes..."





De otra parte, el artículo 2 de la ley 819 de 2003 en unos de sus apartes, estableció: "...Las metas de superávit primario ajustadas por el ciclo económico, en promedio, no podrán ser inferiores al superávit primario estructural que garantiza la sostenibilidad de la deuda...", con esta afirmación es estableció un criterio adicional para la medición de la sostenibilidad de la deuda, a partir de las variables superávit primario y los intereses.

En resumen, para garantizar la sostenibilidad de la deuda, deben cumplirse tres condiciones, como son:

Norma	Nombre del Indicador	Fórmula	Límite
Ley 2155/2021	Indicador Solvencia	Interés Deuda/Ahorro Operacional	<= 60%
Ley 2155/2021	Indicador Sostenibilidad	Saldo deuda/Ingresos corrientes	<=100%
Ley 819/2003	Indicador Sostenibilidad	Superávit Primario/(Intereses)	>=100%

Evaluada la capacidad de pago del Municipio de Manizales para el año 2021, bajo estos criterios y las proyecciones para el período 2022-2025, se mostraron los siguientes resultados:

IPC PROYECTADO Concepto	3% Año 2021	3% AÑO 2022	3% AÑO 2023	3% AÑO 2024	3% AÑO 2025
1. Ingresos corrientes Ley 358 de 1997 (1.1-1.2)	211.961	226.678	236.968	244.460	264.946
1.1 Ingresos corrientes (sin descontar vigencias futuras)	235.112	242.463	249.737	257.229	264.946
1.2 Vigencias futuras	23.151	15.785	12.769	12.769	0
2. Gastos de funcionamiento	96.111	98.994	101.964	105.023	108.174
3. Ahorro operacional (1-2)	115.850	127.684	135.004	139.437	156.772
4. Saldo neto de la deuda de la vigencia	105.346	127.526	228.140	192.131	162.879
4.1 Saldo de la deuda vigencia anterior	82.219	116.436	177.833	210.135	177.505
4.1.1 Desembolsos de la vigencia	59.841	24.680	65.000	0	0
4.1.2 Prepagos de la vigencia	24.521				
4.1.3 Amortizaciones de la Vigencia	12.190	13.590	14.693	18.005	14.626
5. Intereses de la vigencia	3.114	4.045	3.507	2.878	3.021
Solvencia = Intereses / Ahorro operacional =	13%	14%	13%	15%	11%
Sostenibilidad = Saldo deuda / Ingresos corrientes	50%	56%	96%	79%	61%
Estado actual de la deuda	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE

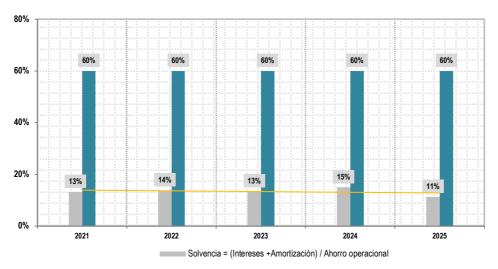




La medición de los indicadores de solvencia y sostenibilidad, revelaron que la deuda del Municipio de Manizales a diciembre de 2021, así como la proyecciones hasta el año 2025 es **SOSTENIBLE**.

Sin embargo, se advierte por parte del organismo de control **un riesgo** en el nivel de la deuda para el año 2023, por la utilización del cupo de endeudamiento autorizado en el **acuerdo No. 1081 de 2021**, dado que en esta vigencia se alcanzaría los límites que establece el indicador para mostrarse en insostenibles.

#### 1.5.6.1. Indicador de solvencia



Gráfica 7. Indicador Solvencia, período 2021-2025

El indicador de solvencia, nos muestra la capacidad de la entidad para generar recursos por su actividad operacional, para cubrir los compromisos derivados del servicios de la deuda.

La medición del indicador para el año 2021, fue del **13**%, este resultado situó el nivel de solvencia en un nivel de riesgo bajo.

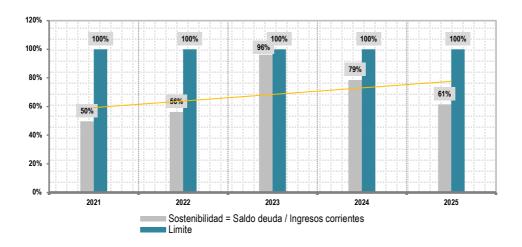
El indicador se mostró por debajo de los limites establecido por la ley, este buen resultado se sustentó en el valor logrado en los ingresos corrientes de libre destinación al reportar \$211.961 millones, lo que permitió cubrir con suficiencia los gastos de funcionamiento por \$96.111 millones; y obtener un ahorro operacional de \$115.850 millones; que permite darle cumplimiento a los compromisos por amortizaciones e intereses, valorados en la suma de \$15.304 millones.





El comportamiento de este indicador para el período 2021-2025 se mantendrá en un nivel de riesgo bajo, los cambios estarán sujetos a los incrementos en los compromisos derivados de la contratación de nuevos empréstitos y la adquisición de vigencias futuras.

#### 1.5.6.2. Indicador de sostenibilidad



Gráfica 8. Indicador Sostenibilidad, período 2021-2025

El indicador de sosteniblidad, se mide con el fin de advertir niveles de riesgo de la deuda, y evitar que esta supere el valor de los ingresos corrientes.

Para el año 2021 se reflejó un indicador que reflejó un buen manejo del endeudamiento, al reflejar una deuda por \$105.346 millones, valor que representó el 50% de los ingresos corrientes.

Las proyecciones de este indicador para el período 2021-2025, advierten para los años 2021- 2023 un nivel riesgo alto, por el impacto que pueden tener los nuevos créditos que se contrataran en dichas vigencias y que fueron autorizados por el Concejo Municipal mediante el Acuerdo No. 1081 de 2021.

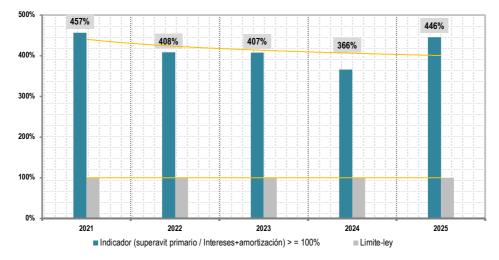
Los resultados de los indicadores **SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD** para el año 2021, evidenciaron un endeudamiento autónomo del Municipio de Manizales.





#### 1.5.6.3. Indicador de Sostenibilidad Ley 819/2003

	METAS	DEL SUPERAVIT PRI	MARIO		
LEY 819 DE 2003 (millones de pesos) CONCEPTOS	3% Año 2021	3% Año 2022	3% Año 2023	3% Año 2024	3% AÑO 2025
Ingresos Corrientes Recursos de Capital	620.331 91.562	638.941 94.309	658.109 97.138	677.853 100.052	698.188 103.054
Gastos de Funcionamiento	96.111	98.994	101.964	105.023	108.174
Gastos de Inversión	545.896	562.273	579.141	596.515	614.411
Superávit o Déficit Primario	69.886	71.983	74.142	76.366	78.657
Intereses+amortización	15.304	17.635	18.200	20.883	17.647
Indicador (superavit primario / Intereses+amortización) > = 100%	457%	408%	407%	366%	446%
Limite-ley	100%	100%	100%	100%	100%
Estado de la Deuda	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE



Gráfica 9. Indicador sostenibilidad, período 2021-2025

La Ley 819 de 2003 estableció una condición adicional, para determinar la sostenibilidad de la deuda de las entidades territoriales, considerando para la medición las variables superávit primario y servicio de la deuda, resultado que deberá ser mayor o igual a 100%, para cumplir la condición de **SOSTENIBLE**.

Para el 2021 el indicador fue de 687%, resultado que se mostró en nivel muy alto y que reflejó que el superávit primario presentado por la administración en el año 2021 por la suma de \$105.206, le permitió cumplir con suficiencia los compromisos de la deuda que sumaron \$15.304 millones.





La Ley 819 de 2002, en el artículo 2, paragráfo, en relación con el superávit primario, contempla: "Se entiende por superávit primario aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos de crédito, privatizaciones, capitalizaciones, utilidades del Banco de la República (para el caso de la Nación), y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial."

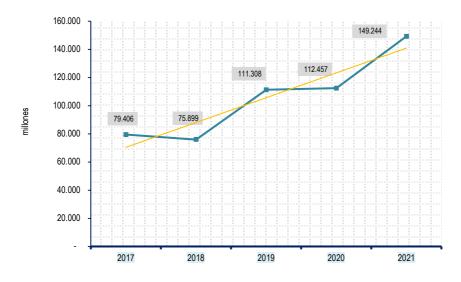
Las mediciones del indicador para el período 2021-2025, igualmente revelaron para esos años, un buen comportamiento y **SOSTENIBILIDAD DE DEUDA**.

#### 1.6. Empresa Aguas de Manizales S.A. E.S.P.

#### 1.6.1. Comportamiento Deuda Pública, período 2017-2021.

#### Deuda Pública, período 2017-2021

Conceptos	2017	2018	2019	2020	2021
Saldo anterior	66.220	79.406	75.899	111.308	112.457
Desembolsos	25.042	14.921	43.412	8.375	48.316
Amortizaciones	7.856	7.190	8.004	7.226	11.529
Prepagos	4.000	11.237	0	0	0
Intereses	6.496	5.675	6.663	6.771	6.165
Otros pagos	0	0	0	0	0
Saldo final	79.406	75.899	111.308	112.457	149.244



Gráfica10. Comportamiento deuda Aguas de Manizales, período 2017-2021





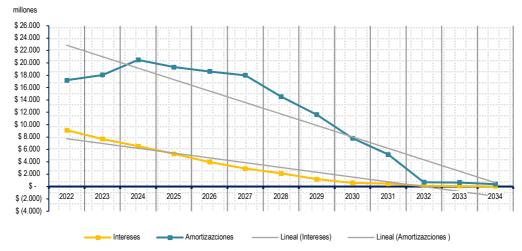
La empresa agua de Manizales reportó a diciembre de 2021 deuda pública por \$149.244 millones, presentando incremento anual del 33% y un crecimiento para el período del 17%.

El incremento para el año 2021, se originó por los créditos trámitados y desembolsados en la vigencia 2021, por la suma de \$41.066 millones.

El crecimiento para el período 2017-2021, se presentó por la frecuente utilización de los recursos del crédito, para financiación los planes de inversiones de la vigencia y el plan de obras de inversiones regulados (POIR).

Igualmente, se contrataron recursos por \$15.578 millones, para la construcción de las obras, suministro e instalación de equipos, puesta en marcha y asistencia operativa de la planta de tratamiento de aguas residuales en el sector los Cámbulos de la ciudad de Manizales —Caldas- Colombia e Interventoría técnica y administrativa.

#### 1.6.2. Perfil de la Deuda Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP



Gráfica 11. Perfil deuda, período 2022-2034

Concepto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Intereses	9.123	7.688	6.519	5.282	3.970	2.893	2.113	1.205	600	470	140	78	19
Amortizaciones	17.176	18.050	20.476	19.303	18.612	17.998	14.550	11.630	7.820	5.182	705	644	382
Servicio de la deuda	26.300	25.738	26.995	24.585	22.582	20.891	16.663	12.835	8.420	5.652	845	722	401

La empresa Aguas de Manizales, proyecta en el perfil de la deuda para el período 2022-2024 importantes pagos por servicio de la deuda, derivados de





los elevados compromisos presentados a diciembre de 2021 por contratación de créditos.

Para el año 2022 los pagos por servicio de la deuda alcazará la cifra de \$26.300 millones, lo que demandarán recursos de la operación corriente.

En el período 2023-2027, se deberán disponer de recursos importantes, para atender los compromisos derivados de los pagos por amortización e intereses de la deuda pública.

#### 1.6.3. Concepto de la calificadora de riesgo.

La Ley 819 de 2003 estableció en el artículo 16 la obligación de una calificación de riesgo por parte de las Entidades, y/o empresas del sector público que realicen operaciones de crédito público.

La firma Fitch Ratings el 20 de octubre de 2021, realizó la última calificación a la Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, y afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo en 'AA+(col)' con perspectiva estable y 'F1+(col)', respectivamente.

La calificación contemplan como aspectos importantes los siguientes:

#### "FACTORES CLAVE DE CALIFICACIÓN

**Negocio de Riesgo Bajo:** ADM opera como un monopolio natural regulado y sus resultados tienen una exposición baja a variaciones de los ciclos económicos. La característicaregulada de las tarifas, que remunera las actividades de inversión y operación, otorgaestabilidad y predictibilidad a la generación de ingresos, lo que, junto con una operaciónrobusta, redunda en la generación de flujos operativos estables.

Actualmente, ADM cuenta con una base amplia de suscriptores (117.417 en acueducto y111.978 en alcantarillado) con coberturas cercanas a 100%. Por su parte, el índice depérdidas por usuario facturado (IPUF) de 4,08 metros cúbicos por usuario por mes, secompara favorablemente con empresas en la misma categoría de calificación. ADM cuentacon planes de contingencia estructurados, lo cual contribuye a mitigar el riesgo dedesabastecimiento del municipio de Manizales.

Generación Operativa Favorable: Los resultados operativos de la compañía son estables, con un impacto moderado de la pandemia. La imposibilidad de hacer ajustes en tarifas durante la crisis sanitaria y la reducción en el consumo de los sectores industrial y comercialafectó moderadamente la generación de ingresos. Para los 12 meses terminados a junio de2021, la generación de EBITDAR alcanzó COP38.308 millones para un margen EBITDAR de 43,5%. Para 2021, pese a la reducción en las tarifas producto de la aplicación de costos eficientes estándar, la generación esperada de EBITDA se mantiene sobre COP 35.000millones anuales con márgenes cercanos a 37%. Fitch espera que, con un ritmo de inversión mayor y mantenimiento en el segundo semestre de 2021, este margen se sostenga.





Plan de Inversiones Ambicioso: ADM espera incluir en su Plan de Obras e InversionesRegulado (POIR) la totalidad de las inversiones de la planta de tratamiento de aguasresiduales (PTAR) para los próximos cuatro años, lo que impone retos en materia deejecución y contratación de obras. El POIR incluido en la tarifa asciende a COP149.092millones (a pesos constantes 2014) para el período 2016 a 2026 y se espera incluirinversiones adicionales por COP25.850 millones, llevándolo a COP174.942 millones. Entre2021 y 2024, ADM planea ejecutar inversiones cercanas a COP155.000 millones, queespera financiar con generación interna y recursos de deuda que representan 72% del totalde las inversiones. Además, a partir de 2021, se proyecta un incremento en el pago dedividendos al Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales (Infi-Manizales), de 50% de la utilidad neta de la compañía.

Fitch estima que la generación de flujo de fondos libre (FFL) de ADM será negativa a lolargo del horizonte de calificación producto del ciclo de inversión y la distribución dedividendos para retornar a terreno positivo a partir de 2024. ADM espera tener enoperación la nueva PTAR para 2024, la cual contempla una inversión total de COP146.854millones y se espera que sea fondeada con recursos de la empresa, la Nación, el Municipio, Infi-Manizales y Corporación Autónoma Regional de Caldas (Corpocaldas). ADM planeaparticipar con una inversión cercana a los COP53.000 millones.

Incremento en Apalancamiento Prospectivo: Fitch estima que ADM tomará deuda poralrededor de COP128.000 millones en los próximos cuatro años para llevar a caboinversiones orientadas al fortalecimiento de los sistemas de acueducto y alcantarillado, asícomo para el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos (PSMV). En sus escenarios, Fitch estima que el apalancamiento se sitúe en un punto máximo de 4,2x en 2022 y 2023, para luego converger a 3,9x de forma estructural, lo que se considera adecuado para el nivelde calificación de la compañía. En los siguientes años, Fitch no prevé una reducciónsignificativa en el apalancamiento mientras la empresa ejecuta la etapa más intensiva delPOIR.

Vínculo Moderado con el Municipio: Fitch incorpora en su análisis la vinculación de laempresa con el perfil de crédito del municipio de Manizales, el cual controla indirectamentea la compañía a través de Infi-Manizales que, a su vez, posee 99,9% de las acciones de ADM.La agencia considera que existe un vínculo moderado que incorpora el control delMunicipio sobre el direccionamiento estratégico de la empresa. El desempeño ycompetitividad de este tipo de entidades son sensibles a la calidad de la gerencia ycontinuidad del direccionamiento estratégico de sus administraciones. Fitch observapositivamente los esfuerzos realizados por ADM para la adopción de mejores prácticas de gobierno corporativo a fin de alcanzar una institucionalización mayor de sus procesos..."

#### 1.6.4. Evaluación de la Capacidad de Pago.

La evaluación de la capacidad de pago se valoró a partir de la aplicación del indicador de sostenibilidad, determinado en la Ley 819 de 2003. Igualmente se consideró en dicha valoración los indicadores financieros cálculados a partir de la información contable, como son el indicador de liquidez, endeudamiento sobre activos totales, apalancamiento y concentración del endeudamiento a corto y largo plazo y el margen de Ebitda.





#### Los resultados de dicha evaluación fueron:

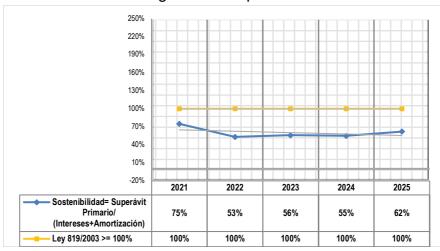
#### 1.6.4.1. Indicador de Sostenibilidad- Ley 819 de 2003.

#### Ley 819 de 2003 (millones 3% 3% 3% 3% 3% de pesos) CONCEPTOS 2021 2022 2023 2024 2025 Ingresos corrientes 97.890 106.967 95.038 100.826 103.851 Recursos de capital 82.728 87.766 90.399 80.319 85.210 Gastos de funcionamiento 67.802 69.836 74.089 65.827 71.931 Gastos de inversión 92.707 95.488 98.352 90.006 101.303 Gastos de operación 6.486 5.936 6.114 6.297 6.681 SUPERÁVIT Ó DÉFICIT 13.588 13.995 14.415 14.848 15.293 **PRIMARIO** INDICADOR (superavit 75% 53% 56% 55% 62% Intereses+Amortización) > = 100%

Sostenibilidad de la deuda, período 2021-2025

ESTADO DE LA DEUDA	INSOSTENIBLE	INSOSTENIBLE	INSOSTENIBLE	INSOSTENIBLE	INSOSTENIBLE
Intereses + Amortización	18.155	26.300	25.738	26.995	24.585

La Ley 819 de 2003 estableció a través del cálculo del superávit primario que generan las entidades, medir la capacidad para cubrir los compromisos en el corto plazo derivados del servicio de la deuda (amortización e intereses), y establecer la sostenibilidad de la deuda en el corto y largo plazo. El resultado de dicho indicador deberá ser igual o estar por encima del 100%.



Gráfica 12. Sostenibiidad de la deuda, período 2021-2025





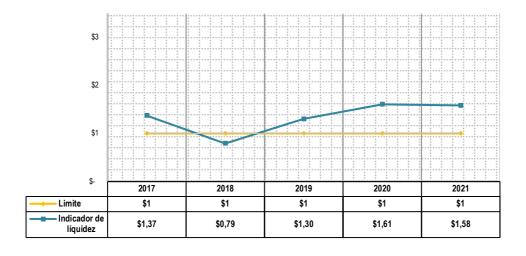
El indicador para el año 2021 fue del 75%, este resultado reveló que el superávit primario obtenido por operaciones corrientes, por la suma \$13.518 millones, no le permitió cubrir el servicio de la deuda que ascendió en dicha vigencia a la suma de \$18.155 millones. El comportamiento del indicador ubica el **NIVEL DE DEUDA EN INSOSTENIBLE.** 

Para el período 2022- 2025, las proyecciones del indicador advierten que la empresa continuará en niveles de deuda con alto riesgo.

#### 1.6.4.2. Indicador de liquidez

#### Indicador de líquidez = (Activo corriente – Inventarios) / Pasivo corriente

Concepto	2017	·	2018	3	2019	9	2020	)	202	1
Activo corriente		13.371		28.127		37.399		62.594		165.924
Pasivo Corriente	3	30.298		33.647		28.754		37.967		103.263
Inventarios		1.806		1.498				1.627		2.554
Limite	\$	1	\$	1	\$	1	\$	1	\$	1
Indicador de líquidez	\$	1,37	\$	0,79	\$	1,30	\$	1,61	\$	1,58



Gráfica 13. Comportamiento líquidez, período 2017-2021

La Empresa Aguas de Manizales, reflejó para el año 2021 un indicador de liquidez de 1,58. En el análisis de la cifras que soportan los resultados del indicador se observó limitaciones en la disponibilidad del efectivo, debido a la existencia de recursos de uso restringido por la suma de \$95.525 millones y además reportan en otros activos el valor causado por anticipos pactados en contratos suscritos por la empresa por la suma de \$12.223 millones.





De igual manera en los activos corrientes, se presentaron cuentas por cobrar por prestación de servicios, por valor de \$15.069 millones, valor que corresponde a la cartera por recaudar en el corto plazo, este valor debe estar sujeto a una alta rotación, con el fin de que la Empresa pueda sostener un flujo de caja adecuado, que le permita cumplir con los compromisos.

En relación con las obligaciones corrientes, estas le representaran una alta exigibilidad, toda vez que se originan en los compromisos derivados de los créditos, como el pago de amortización e intereses por la suma de \$15.631 millones.

Así mismo deberán atender los compromisos por impuestos, recursos a favor de terceros y otras cuentas por pagar, por valor de \$13.349 millones.

De igual manera, reportan en los pasivos corrientes recursos en administración por la suma de \$69.322 millones, los cuales según detalla en las revelaciones a los estados contables del año 2021 "corresponden a convenio Interadministrativo de Uso de Recursos No 621 (Ministerio de Vivienda, Municipio de Manizales, Corpocaldas y Aguas de Manizales), cuyo Objeto es establecer los términos y condiciones para el uso de los recursos aportados por la Nación a la Alcaldía de Manizales. Para apoyar el proyecto denominado: "Saneamiento Cuenca del Río Chinchiná, Municipios de Manizales y Villamaría".

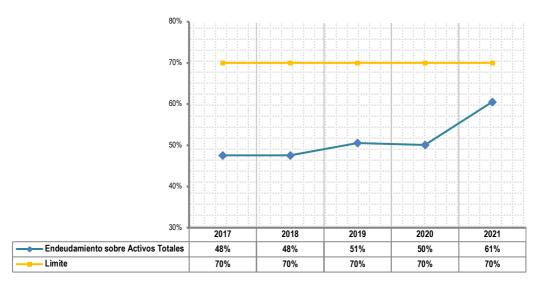
#### 1.6.4.3. Endeudamiento sobre Activos Totales

#### Endeudamiento sobre Activos Totales = Pasivo Total / Activo Total

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021
Activo Total	223.927	234.455	271.414	294.654	402.391
Pasivo Total	106.508	109.213	137.235	147.606	243.671
Endeudamiento sobre Activos Totales	48%	48%	51%	50%	61%
Limite	70%	70%	70%	70%	70%







Gráfica 14. Comportamiento endeudamiento total sobre activos, período 2017-2021

El indicador de endeudamiento sobre activos totales, presentó un indicador del 61%, valor que revela el porcentaje en que los acreedores representados en los proveedores y las entidades bancarias, financiaron las operaciones de la Empresa en el año 2021.

El mayor financiador de la Empresa es el sector bancario, las obligaciones por prestamos por pagar corrientes y no corrientes ascendieron enel año 2021 a \$149.940 millones.

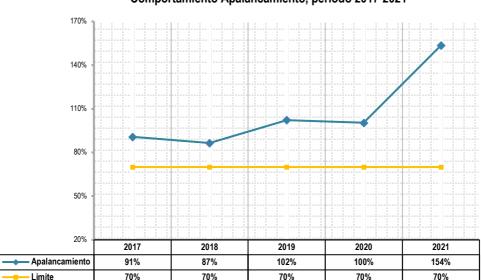
#### 1.6.4.4. Apalancamiento del Patrimonio

#### Apalancamiento = Pasivo Total / Patrimonio Total

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021
Pasivo Total	106.508	109.213	137.235	147.606	243.671
Patrimonio	117.419	126.242	134.179	147.048	158.720
Apalancamiento	91%	87%	102%	100%	154%
Limite	70%	70%	70%	70%	70%







#### Comportamiento Apalancamiento, período 2017-2021

Gráfica 15. Comportamiento apalancamiento, período 2017-2021

El apalancamiento del patrimonio reportó un indicador del 154%, resultado que evidenció alto compromiso del patrimonio.

Los pasivos sumaron \$243.671 millones, los cuales reportaron incremento del 65% en comparación con el año 2020, por los incrementos dados para el año 2021 en los préstamos por pagar de \$33.383 millones, representado en el 33%; y el incremento de \$60.346 millones en los recursos en administración, por lo recursos que se recibieron del convenio Interadministrativo de Uso de Recursos No 621

Por su parte, el patrimonio de Aguas sumó \$147.038 millones y un incremento del 6%, está compuesto por un capital suscrito y pagado que asciende a \$36.828 millones, prima en colocación de acciones por \$33.656 millones, reservas \$39.588 millones, utilidades de ejercicio anteriores por \$21.464 millones y utilidad del ejercicio por \$15.514 millones.

#### 1.6.4.5. Concentración de endeudamiento a corto plazo

#### Concentración de Endeudamiento a corto plazo = Pasivo Corriente / Pasivo Total

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021
Pasivo Total	106.508	109.213	137.235	147.606	243.671
Pasivo Corriente	30.298	33.647	28.754	37.967	103.263





Limite	70%	70%	70%	70%	70%
Endeudamiento a Corto Plazo	28%	31%	21%	26%	42%

El endeudamiento a corto plazo para el año 2021, reflejó un indicador del 42%, presentando un incremento significativo en el pasivo corriente del 172% para el año 2021, por los recursos recibidos en administración del convenio Interadministrativo de Uso de Recursos No 621, los cuales reportaron un saldo de \$69.350 millones.

#### 1.6.4.6. Concentración de Endeudamiento a Largo Plazo

#### Concentración de Endeudamiento a Largo Plazo = Pasivo No Corriente / Pasivo Total

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021
Pasivo Total	106.508	109.213	137.235	147.606	243.671
Pasivo No Corriente	76.210	75.566	108.481	109.639	140.409
Límite	70%	70%	70%	70%	70%_
Endeudamiento a Largo Plazo	72%	69%	79%	74%	58%

La concentración del endeudamiento a largo plazo para el año 2021, presentó un indicador del 58%, representado este en los préstamos realizados para el financiamiento a largo plazo, los cuales ascendieron a \$134.310 millones.

#### 1.6.4.7. Desempeño Operativo- margen Ebitda.

#### Margen de Ebitda = Ebitda / Ingresos Totales

2017	2018	2019	2020	2021
35%	46%	43%	49%	44%

Fuente, Empresa Aguas de Manizales

El Ebitda es un indicador de rentabilidad que evalúa el rendimiento operativo de la empresa sin tener en cuenta las decisiones de financiación, las decisiones contables, ni los impuestos.

Se determina a partir de la utilidad o pérdida por las actividades de operación más los gastos por depreciación, amortización y provisión, es decir los gastos que no generan salida de efectivo.





El margen de rentabilidad operativo de la Empresa Aguas de Manizales, para el año 2021 fue del 44%.

Los resultados del indicador revelan buenos resultados en el desarrollo de sus actividades de operación cómo es la venta de servicios de acueducto y alcantarillado.

#### 2. Situación de las Finanzas año 2021

#### 2.1. Administración Central

#### 2.1.1. Ejecución de Ingresos

Para el año 2021 el presupuesto del Municipio de Manizales fue aprobado por la figura de Dictadura Fiscal, en dicha vigencia el proyecto de Acuerdo No. 018 de octubre de 2020, surtió el trámite respectivo en el Concejo Municipal, fue debatido en comisión de presupuesto con lo cual se surtió el primer debate, pero para en segundo debate, en plenaria fue rechazado.

La no aprobación del proyecto de presupuesto por parte del Concejo de Manizales, hizo surgir la figura de excepción legal y el traslado de competencias al Alcalde, en cumplimiento de lo cual el presupuesto que rigió para el año 2021, fue aprobado mediante el Decreto 0749 de 2020.

Fiecución	Ingraene	<b>Administración</b>	Central año 2021
	111416303	Administration	Ochiliai and ZUZ I

					Valo	res en millones
Nombre de la Rentas	Aforado Presupuesto Definitivo		% de Inc Def	Ingresos recaudados	% de Inc Reca	% de Part.
Ingresos Tributarios	175.675	174.963	0%	191.204	9%	26%
Ingresos No tributarios	15.470	15.616	1%	16.524	6%	2%
Transferencias y Participaciones	209.130	215.633	3%	215.548	0%	29%
Ingresos de Capital	85.327	121.505	42%	126.882	4%	17%
Fondos Especiales-Fondo Local de Salud	104.039	197.544	90%	197.056	0%	26%
Total	589.641	725.262	23%	747.213	3%	100%

La presupuesto aprobado para dicha vigencia fue de \$589.641 millones, los ingresos reflejaron al finalizar la vigencia un recaudo de \$747.213 millones. Las Transferencias y participaciones se constituyeron en la renta más importante para Entidad territorial y representaron el 29% de los ingresos y un valor recaudado de \$215.548 millones, estos se derivaron de los recursos transferidos del nivel nacional para atender los gastos en educación, alimentación escolar, saneamiento básico, agua potable y propósito general. Igualmente se sumaron a estos los transferidos del nivel departamental, que corresponden a los aportes del sector eléctrico, transferencias impuesto al tabaco y los impuesto sobre vehículos particulares.





Los ingresos tributarios, con un recaudo de \$191.204 millones y un porcentaje del 26%, se constituyeron en otra de las fuentes importantes de recursos para el Municipio, representados en impuestos como el predial, industria y comercio, y sobretasa a la gasolina.

El presupuesto definitivo de ingresos se incrementó el 23% en comparación con el valor aforado, comportamiento originado en el valor de las adiciones realizadas al Fondo Local de Salud, las cuales incrementaron el 90% el aforado; y de otra parte las adiciones del 42% presentadas en los ingresos de capital, modificaciones sustentadas en los recursos de balance obtenidos en el cierre de la vigencia fiscal por un valor de \$67.531 millones. De otra parte, el presupuesto recaudado en comparación con el presupuesto definitivo se incrementó el 3%.

#### 2.1.2. Ejecución de Gastos

#### Eiecución Gastos año 2021

		<u> </u>	<u> </u>		<del></del>	Valores en millones
Concepto	Aforado	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Ejecución
	1	2	3	4	5	6=3/2
Gastos Funcionamiento	113.554	104.084	96.111	96.068	90.642	92%
Servicios Personales	48.830	47.261	44.406	44.364	44.325	94%
Servicios Personales Directos	36.287	34.908	32.785	32.785	32.759	94%
Servicio Personales Indirectos	871	732	382	339	326	52%
Contribuciones de Nómina	11.672	11.622	11.239	11.239	11.239	97%
Gastos Generales	9.817	11.486	10.047	10.047	8.619	87%
Adquisiciones de Servicios	9.048	10.603	9.405	9.405	8.020	89%
Adquisición de Bienes	770	883	642	642	599	73%
Transferencias	54.906	45.337	41.658	41.658	37.698	92%
Transferencias a Organos de Control	9.492	10.173	9.953	9.953	9.920	98%
Transferencias a Pensiones de la Administración Central	19.936	8.274	7.289	7.289	7.271	88%
Otras Transferencias	25.479	26.889	24.416	24.416	20.508	91%
Servicio de la Deuda	18.453	21.365	17.560	17.560	17.560	82%
Deuda Interna	18.453	21.365	17.560	17.560	17.560	82%
Banca Comercial	15.779	16.282	12.955	12.955	12.955	80%





					·	
Banca Pública	1.874	2.282	2.239	2.239	2.239	98%
Bonos Pensionales	800	2.800	2.366	2.366	2.366	84%
Gastos de Inversión	457.635	599.813	545.896	527.901	489.588	91%
total Gastos	589.641	725.262	659.567	641.530	597.790	91%

El presupuesto aforado para el año 2021 ascendió a la suma de \$589.641 millones, valor objeto de diferentes modificaciones y presentó al finalizar de la vigencia un presupuesto definitivo de \$725.262 millones.

El ejecutado de gastos representado en los compromisos, reportó un valor ejecutado de \$659.567 millones.

En relación con los gastos de funcionamiento se cumplió el 92% y reportó un valor ejecutado de \$96.111 millones, representado en los servicios personales y en los gastos generales.

El servicio de la deuda registró compromisos por \$17.560 millones y porcentaje de ejecución del 82% derivado de los pagos realizados a la banca comercial y a la banca pública por los amortizaciones a capital y el pago de intereses.

En relación con los gastos de inversión en el año 2021, se presentó un ejecutado de \$545.896 millones, valor que representó un porcentaje del 83%.

### 2.1.2.1. Limite gastos de funcionamiento

### Administración Central limite del gasto año 2021

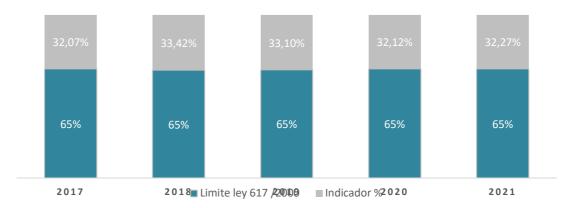
Concepto	Ejecución	Concepto	Valores en millones Ejecución
Ingresos	Ingresos	Gastos de funcionamiento	54.979.420
Predial Unificado	77.222.547	Servicio Personales	44.406.445
Industria y Comercio	37.527.418	Gastos Generales	10.046.924
Retención de Industria y Comercio	14.446.461	Otras Transferencias	526.051
Avisos y Tableros	5.426.984		
Publicidad Exterior Visual	115.191		
Delineación y Urbanismo	3.571.712		
Degüello de Ganado Menor	184.863	INDICADOR= GF/ ICLD	
Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	17.657.146		
Tránsito y Transporte	1.093.777		





Expedición de Certificados y Paz y Salvos		16.699
Otras Tasas		36.546
Recargos		1.876.000
Multas de gobierno		20.057
Otras Multas y Sanciones		1.253.097
Vehículos Automotores		4.809.119
1	Total Ingresos	165.257.617

Fuente, CGR



Gráfica 16. Limites gastos de funcionamiento 2017-2021

La ley 617 de 2000 en los artículos 4 y 6 estableció los límites de gasto de los departamentos, distritos y municipios, dependiendo de la categoría así: para los departamentos de categoría especial el límite es de 50% de los ICLD, para los de primera es de 55%, para los de segunda es de 60% y para los de tercera y cuarta es de 70%; para los distritos y municipios de categoría especial es de 50% de los ICLD, para los de primera es de 65%, para los de segunda y tercera es de 70% y para los de cuarta, quinta y sexta es de 80%.

El Municipio de Manizales esta clasificado en categoría primera, por tanto los gastos de funcionamiento no deben exceder el 65% de los ingresos corrientes de libre destinación.

Así mismo, la ley 617 de 2000, fijó cómo función de la Contraloría General de la República, certificar los ingresos corrientes de libre destinación y lo ejecutado en gastos de funcionamiento por parte de los departamentos, distritos y municipios, esto con el fin de verificar el cumplimiento de los limites establecidos en dicha norma, la cual sumada a la certificación del Dane sobre el censo poblacional, se establece la categorización respectiva de la entidad territorial y el cumplimiento de limites del gasto.





Valores en millones

La Contraloría General de la república certificó que el Municipio de Manizales, obtuvo para el año 2021 ingresos corrientes de libre destinación por \$ 165.257 millones, de los cuales destinó a gastos de funcionamiento \$54.979 millones, lo que equivale a un porcentaje de 33,27%, resultado que lo ubica por debajo del límite que le establece la ley (65%).

Lo anterior nos lleva a concluir un adecuado manejo del gasto por parte de la Administración Central.

## 2.1.2.2. Rezago Presupuestal Año 2021

Rezago	presupuest	al año	2021

							Valores	en millones
Concepto	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Reservas	Obligaciones	Cuentas por pagar	Pagos	Rezago	Ejecuci ón
	1	2	3=(2-4)	4	5=(4-7)	6	7=3+5	8=2/1
Gastos Funcionamiento	104.084	96.111	43	96.068	5.426	90.642	5.469	92%
Servicios Personales	47.261	44.406	43	44.364	39	44.325	82	94%
Servicios Personales Directos	34.908	32.785	-	32.785	26	32.759	26	94%
Servicio Personales Indirectos	732	382	43	339	13	326	56	52%
Contribuciones de Nómina	11.622	11.239	-	11.239	0	11.239	0	97%
Gastos Generales	11.486	10.047	_	10.047	1.428	8.619	1.428	87%
Adquisiciones de Servicios	10.603	9.405		9.405	1.385	8.020	1.385	89%
Adquisición de Bienes	883	642	-	642	43	599	43	73%
Transferencias	45.337	41.658		41.658	3.959	37.698	3.959	92%
Transferencias a Organos de Control	10.173	9.953	-	9.953	33	9.920	33	98%
Transferencias a Pensiones de la Administración Central	8.274	7.289		7.289	18_	7.271	18	88%
Otras Transferencias	26.889	24.416	<u>-</u>	24.416	3.908	20.508	3.908	91%
Servicio de la Deuda	21.365	17.560	<u>.</u>	17.560	•	17.560	•	82%
Deuda Interna	21.365	17.560	-	17.560	-	17.560	-	82%
Banca Comercial	16.282	12.955	-	12.955	-	12.955	-	80%
Banca Pública	2.282	2.239	-	2.239	-	2.239	-	98%
Bonos Pensionales	2.800	2.366	-	2.366	-	2.366	-	84%
Gastos de Inversión	599.813	545.896	17.994	527.901	38.314	489.588	56.308	91%
total Gastos	725.262	659.567	18.037	641.530	43.740	597.790	61.777	91%

Para el cierre fiscal del año 2021, el rezago presupuestal ascendió a la suma de \$61.777 millones, en este proceso se legalizaron cuentas por pagar por \$43.740 millones y reservas presupuestales por \$18.037 millones.





Las reservas presupuestales constituidas ascendieron a \$18.037 millones, reconocidas por la resolución No. 126 de febrero 21 de 2022, dichos compromisos se originaron en gastos de funcionamiento por servicios personales indirectos y en gastos de inversión.

De otra parte, las cuentas por pagar legalizadas ascendieron a \$43.740, fueron reconocidas por la resolución No TS 005-22 del 19 de enero de 2022, estas obligaciones se causaron en gastos de funcionamiento por valor de \$5.426 millones y en gastos de inversión \$38.314 millones.

## 2.1.2.3. Resultado ejercicio fiscal año 2021

### 2.1.2.3.1. Resultado cierre Tesorería año 2021

#### Resultado Tesorería año 2021

CONCEPTO	Año 2021	Año 2020
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	80.262.938.455	82.084.429.081
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	52.562.633.726	30.189.389.410
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	14.458.518.706	12.004.350.253
Saldos En Encargos Fiduciarios	21.759.435.616	0
Saldo En Inversiones Temporales	-	0
TOTAL DISPONIBILIDADES	169.043.526.503	124.278.168.744
Recursos De Terceros	70.867.904.644	10.035.340.733
Cuentas Por Pagar año 2020	0	34.018.733.643
Cuentas Por Pagar año 2021	43.739.817.946	-
Reservas Presupuestales por pagar año 2020	390.690.377	1.899.035.358
Reservas Presupuestales año 2021	18.037.157.249	4.519.579.793
TOTAL EXIGIBILIDADES	133.035.570.216	50.472.689.527
SUPERÁVIT EN TESORERÍA	36.007.956.287	73.805.479.217

Fuente, información rendida al SIA

Para el año 2021, la Administración Central presentó un superávit de Tesorería por \$36.008 millones. Esta situación de liquidez se respaldó en los importantes





recursos reportados en fondos comunes, fuentes especiales, sistema general de participaciones y encargos fiduciarios.

Los recaudos obtenidos por fondos comunes sumaron \$79.573 millones, lo que permitirá cumplir con los compromisos por cuentas por pagar constituidas por \$19.628 millones y reservas legalizadas en la vigencia por \$7.471 millones.

De otra parte, en el superávit de tesorería se presentaron recursos importantes por fondos especiales, los cuales ascendieron a \$52.563 millones, los cuales deberán ser destinados a cancelar compromisos que se deriven de esta fuente, los recursos más importante de esta fuente se derivaron del impuesto transporte hidrocarburo, deshorro fonpet, contribucion especial contratos de obra publica (5%), convenio obras Juan 23 y los desembolsos de la vigencia por recursos del crédito, los cuales representaron el 50%. Con cargo a esta fuente deberán cancelarse obligaciones por \$22.242 millones y compromisos por \$9.790 millones.

Así mismo, se reportaron en bancos \$14.459 millones, representados en los dineros transferidos por el sistema general de participaciones, los cuales al cierre de la vigencia fiscal no fueron invertidos, estos valores están representados en los recursos recibidos por propósito general, alimentación escolar, prestacionn de servicios-educación y salud pública, por esta fuente deberán cancelar compromisos por \$776 millones y obligaciones por \$2.057 millones.

## 2.1.2.3.2. Resultado cierre Presupuestal año 2021

#### Resultado cierre presupuestal año 2021

					Valores en millones
2021	2020	Absoluta	Porcentual	Part. 2021	Part. 2020
\$ 423.276	\$ 366.632	56.644	15%	57%	67%
\$ 191.204	\$ 153.058	38.146	25%	45%	42%
83.311	74.704	8.607	12%	44%	49%
107.893	78.353	29.540	38%	56%	51%
\$ 16.524	\$ 15.997	527	3%	4%	4%
3.026	1.796	1.230	68%	18%	11%
3.016	3.248	-232	-7%	18%	20%
5.757	7.874	-2.117	-27%	35%	49%
2.133	2.413	-280	-12%	13%	15%
2.591	666	1.925	289%	16%	4%
\$ 215.548	\$ 197.577	17.971	9%	51%	54%
\$ 126.882	\$ 68.551	58.331	85%	17%	13%
	\$ 423.276 \$ 191.204 83.311 107.893 \$ 16.524 3.026 3.016 5.757 2.133 2.591 \$ 215.548	\$423.276 \$366.632 \$191.204 \$153.058 83.311 74.704 107.893 78.353 \$16.524 \$15.997 3.026 1.796 3.016 3.248 5.757 7.874 2.133 2.413 2.591 666 \$215.548 \$197.577	\$ 423.276       \$ 366.632       56.644         \$ 191.204       \$ 153.058       38.146         83.311       74.704       8.607         107.893       78.353       29.540         \$ 16.524       \$ 15.997       527         3.026       1.796       1.230         3.016       3.248       -232         5.757       7.874       -2.117         2.133       2.413       -280         2.591       666       1.925         \$ 215.548       \$ 197.577       17.971	\$ 423.276       \$ 366.632       56.644       15%         \$ 191.204       \$ 153.058       38.146       25%         83.311       74.704       8.607       12%         107.893       78.353       29.540       38%         \$ 16.524       \$ 15.997       527       3%         3.026       1.796       1.230       68%         3.016       3.248       -232       -7%         5.757       7.874       -2.117       -27%         2.133       2.413       -280       -12%         2.591       666       1.925       289%         \$ 215.548       \$ 197.577       17.971       9%	\$ 423.276       \$ 366.632       56.644       15%       57%         \$ 191.204       \$ 153.058       38.146       25%       45%         83.311       74.704       8.607       12%       44%         107.893       78.353       29.540       38%       56%         \$ 16.524       \$ 15.997       527       3%       4%         3.026       1.796       1.230       68%       18%         3.016       3.248       -232       -7%       18%         5.757       7.874       -2.117       -27%       35%         2.133       2.413       -280       -12%       13%         2.591       666       1.925       289%       16%         \$ 215.548       \$ 197.577       17.971       9%       51%





\$ 87.646	\$ 72.168	15.478	21%		
659.567	471.380	188.187	40%	100%	100%
\$ 545.896	\$ 390.739	155.157	40%	85%	83%
2.366	827	1.539	186%	13%	5%
2.239	937	1.302	139%	13%	6%
12.955	13.273	-318	-2%	74%	100%
17.560	15.037	2.523	17%	100%	100%
\$ 17.560	\$ 15.037	2.523	17%	3%	3%
24.416	429	23.987	5591%	59%	3%
7.289	7.146	143	2%	17%	42%
9.953	9.347	606	6%	24%	55%
\$ 41.658	\$ 16.922	24.736	146%	43%	26%
642	506	136	27%	6%	7%
9.405	6.846	2.559	37%	94%	93%
			37%	10%	11%
					26%
<del></del> -					1%
	•				73%
•	•				63%
<del></del>	<del>`</del>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			14%
	<del>-</del>		<del></del>		100%
87 605	3 //11	84 284	2/71%	15%	3%
10	0	10		0%	0%
4.865	2.956	1.909	65%	2%	3%
104.486	101.998	2.488	2%	53%	94%
\$ 197.056	\$ 108.365	88.691	82%	26%	20%
35.320	0	35.320		28%	
67.531	40.566	26.965	66%	53%	59%
8.999	8.512	487	6%	7%	12%
8.906	4.788	4.118	86%	7%	7%
2.134	3.540	-1.406	-40%	2%	5%
	8.906 8.999 67.531 35.320 \$197.056 104.486 4.865 10 87.695 \$747.213 \$96.111 \$44.406 32.785 382 11.239 \$10.047 9.405 642 \$41.658 9.953 7.289 24.416 \$17.560 17.560 12.955 2.239 2.366 \$545.896 659.567	8.906       4.788         8.999       8.512         67.531       40.566         35.320       0         \$ 197.056       \$ 108.365         104.486       101.998         4.865       2.956         10       0         87.695       3.411         \$ 747.213       \$ 543.548         \$ 96.111       \$ 65.605         \$ 44.406       \$ 41.331         32.785       30.140         382       593         11.239       10.598         \$ 10.047       \$ 7.352         9.405       6.846         642       506         \$ 41.658       \$ 16.922         9.953       9.347         7.289       7.146         24.416       429         \$ 17.560       \$ 15.037         17.560       \$ 15.037         12.955       13.273         2.239       937         2.366       \$ 390.739         659.567       471.380	8.906       4.788       4.118         8.999       8.512       487         67.531       40.566       26.965         35.320       0       35.320         \$197.056       \$108.365       88.691         104.486       101.998       2.488         4.865       2.956       1.909         10       0       10         87.695       3.411       84.284         \$747.213       \$543.548       203.665         \$96.111       \$65.605       30.506         \$44.406       \$41.331       3.075         32.785       30.140       2.645         382       593       -211         11.239       10.598       641         \$10.047       \$7.352       2.695         9.405       6.846       2.559         642       506       136         \$41.658       \$16.922       24.736         9.953       9.347       606         7.289       7.146       143         24.416       429       23.987         \$17.560       \$15.037       2.523         17.560       \$15.037       2.523         17.560       \$15.	8.906         4.788         4.118         86%           8.999         8.512         487         6%           67.531         40.566         26.965         66%           35.320         0         35.320         35.320           \$197.056         \$108.365         88.691         82%           104.486         101.998         2.488         2%           4.865         2.956         1.909         65%           10         0         10         0           87.695         3.411         84.284         2471%           \$747.213         \$543.548         203.665         37%           \$96.111         \$65.605         30.506         46%           \$44.406         \$41.331         3.075         7%           32.785         30.140         2.645         9%           382         593         -211         -36%           \$10.047         \$7.352         2.695         37%           9.405         6.846         2.559         37%           642         506         136         27%           \$41.658         \$16.922         24.736         146%           9.953         9.347	8.906         4.788         4.118         86%         7%           8.999         8.512         487         6%         7%           67.531         40.566         26.965         66%         53%           35.320         0         35.320         28%           \$197.056         \$108.365         88.691         82%         26%           104.486         101.998         2.488         2%         53%           4.865         2.956         1.909         65%         2%           10         0         10         0%         0%           87.695         3.411         84.284         2471%         45%           \$747.213         \$543.548         203.665         37%         100%           \$96.111         \$65.605         30.506         46%         15%           \$44.406         \$41.331         3.075         7%         46%           32.785         30.140         2.645         9%         74%           382         593         -211         -36%         1%           11.239         10.598         641         6%         25%           \$10.047         \$7.352         2.695         37%

En la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021 el Municipio de Manizales reportó un superávit de \$87.646 millones, valor que presentó un incrementó del 21% en comparación con el resultado presentado en el año 2020.

El superávit se sustentó en el recaudo reflejado en los ingresos al presentar un valor de \$747.213 millones, valor que en comparación con el año 2020 se incrementó el 37%.





El comportamiento en los ingresos, se originó por mayor recaudo del 25% en los ingresos tributarios, recursos provenientes de los impuestos indirectos, los cuales se originaron en los impuestos de industria y comercio, retenciones de industria y comercio, sobretasa ambiental y sobretasa a la gasolina. Igualmente los ingresos de capital, reportó incremento del 85%, obtenidos estos en los recursos del balance y en los recursos de crédito. Así mismo, los ingresos del fondos local de salud, crecieron el 82%, por mayores recursos derivado de la subcuenta otros gastos en salud.

En relación con los gastos, la Entidad reflejó para el año 2021 un ejecutado de \$659.567 millones y un incrementó en comparación con el ejecutado en el año 2020 del 40%.

Los gastos evidenciaron incremento importante en los gastos de funcionamiento al reportar un porcentaje del 46%, comportamiento que se originó por el crecimiento del 146% en las transferencias, debido a la reclasificación presupuestal que se realizó en la ejecución de gastos de los recursos que se giran a Corpocaldapor por la sobretasa ambiental y a la Universidad de Caldas y Universidad Nacional por la estampilla Pro-Universidades. De igual manera, crecieron los gastos generales en el 37% por una mayor destinación de recursos para la adquisición de servicios.

Por su parte, los gastos de inversión representaron el 85% en el consolidado, y reportó un valor ejecutado de \$545.896 millones, en relación con estos gastos se observó que estos se incrementaron el 40% en comparación con el año 2020.

El superávit presentado, le permitirá a la Administración contar con recursos del balance para adicionar en la vigencia siguiente.

ancias Futuras excenciones período 2014-2021

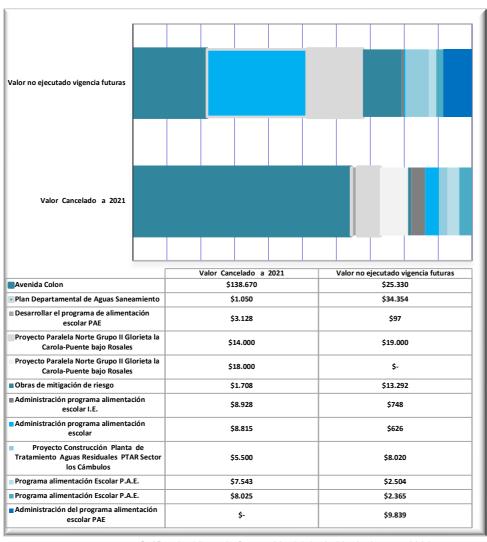
## 2.1.2.4. Vigencia Futuras

vigericias ruturas excepciones periodo 2014-2021											
Proyecto	Acuerdo No.	Valor autorizado vigencia futura	Valor Pagado 2014	Valor Pagado 2015	Valor Pagado 2016	Valor Pagado 2017	Valor pagado 2018	Valor Pagado 2019	Valor pagado 2020	Valor pagado 2021	Valor no ejecutado Vigencia Futura
Avenida Colon	705/2009	164.000	48.080	12.780	13.374	36.428	14.860	13.149	0		25.330
Plan Departamental de Aquas Saneamiento	698/2008	35.404	0	0	0	350	350	350	0	0	34.354
Desarrollar el programa de alimentación escolar PAE	863/2014	3.225	0	3.128	0	0	0	0	0	0	97
Proyecto Paralela Norte Grupo II Glorieta la Carola- Puente bajo Rosales	919/2016	33.000	0	0	0	14.000	0	0	0	0	19.000
Proyecto Paralela Norte Grupo II Glorieta la Carola- Puente bajo Rosales	965/2017	18.000	0	0	0	14.000	0	4.000	0	0	0





Obras de mitigación de riesgo	965/2017	15.000	0	0	0	0	0	1.708	0	0	13.292
Administración programa alimentación escolar I.E.	971/2017	9.676	i				8.928			0	748
Administración programa alimentación escolar P.A.E.	1006/2018	9.441	0	0	0	0	0	8.815	0	0	626
Proyecto Construcción Planta de Tratamiento Aguas Residuales PTAR Sector los Cámbulos	1016/2018	13.520	0	0	0	0	0	3.000	0	2.500	8.020_
Programa alimentación Escolar P.A.E.	1046/2019	10.047	0	0	0	0	0	0	7.543	·	2.504
Programa alimentación Escolar P.A.E.	1065/2020	10.390	0	0	0	0	0	0	0	8.025	2.365
Administración del programa alimentación escolar PAE	1102/2021	9.839	0	0	0	0	0	0	0	0	9.839
TOTAL		331.542	48.080	15.908	13.374	64.778	24.138	31.021	7.543	10.525	106.335



Gráfica 17. Vigencia futuras Municipio de Manizales año 2021





El Municipio de Manizales solicitó vigencia futuras excepcionales para apalancar proyectos como Avenida Colón, plan departamental de Aguas, obras de mitigación de riesgo, administración del programa de alimentación escolar PAE, y planta de tratamiento PTAR.

El acuerdo No. 705 de 2009 autorizó constituir vigencia futura excepcional para la apalancar el proyecto Avenida Colón, por un valor de \$164.000 millones. Los pagos realizados para este proyecto por parte del Municipio en el período 2010-2019 sumaron \$138.670 millones. Para los años 2020 y 2021, no se registró apropiación de recursos con cargo a esta vigencia futura, el valor dejado de ejecutar sumó \$25.330 millones.

Mediante el acuerdo No. 698 del año 2008, se autorizó constituir vigencias futura para apalancar el proyecto del plan departamental de aguas, financiado en un 70% con recursos del sistema general de participaciones, el valor autorizado ascendió a \$35.404 millones, con proyección de compromisos en el período 2017-2023, los valores ejecutados en este proyecto al año 2020 sumaron \$1.050 millones. En el presupuesto de gastos del año 2020, se observó por el rubro 26-1-3-33-53-2-111-90 un valor apropiado de \$5.010 millones, con destino a esta vigencia futura. Para el año 2021 la administración no apropió recursos por esta vigencia futura, el valor no ejecutado por esta vigencia ascendió a \$34.354 millones.

De otra parte, el Acuerdo No. 965 de 2017 autorizó vigencias futuras excepcionales por valor de \$33.000 millones, para financiar el proyecto Paralela Norte Grupo II, que comprendía las obras de la Carola y el puente rosales, y las obras de mitigación, prevención y atención de desastres para atender la Calamidad Pública presentada en la ciudad. El valor cancelado por el proyecto paralela Norte fue de fue de \$18.000 millones, ejecutándose el 100% del valor autorizado. En relación con las autorizaciones para las obras de mitigación de riesgo, se reportó una ejecución al año 2020 de \$1.708 millones, para el año 2021 no se presentó apropiación y ejecución recursos por esta vigencia futura y reportó un valor por ejecutar de \$13.292 millones.

El Acuerdo No. 1006 del 13 de noviembre de 2018, autorizó vigencias futuras excepcionales por la suma de \$9.441 millones, con el fin de financiar el programa de alimentación escolar P.A.E. y comprometer el presupuesto del año 2019, buscando garantizar la continuidad de dicho programa, el valor comprometido y ejecutado fue de \$8.815 millones, y presentó un valor por ejecutar de \$626 millones.

De igual manera, mediante el acuerdo No. 1016 del 10 de diciembre de 2018, se autorizaron compromisos por \$13.520 millones, con cargo a vigencias futuras excepcionales, para apalancar el proyecto orientado a la construcción





de la planta de tratamiento de aguas residuales PTAR, en el sector de los Cambulos. afectando presupuestos entre los años 2019 a 2022. El valor ejecutado de esta vigencia fututra a diciembre de 2021 sumó \$5.500 millones, reportando un valor por ejecutar de \$8.020 millones.

De igual manera, mediante Acuerdo No. 1046 del 19 de diciembre de 2019, se autorizó vigencia futura excepcional con cargo al presupuesto de 2020 por \$10.047 millones, con el fin de apalancar el programa de alimentación escolar para las instituciones educativas oficiales del Municipio de Manizales, el programa se financió con recursos del Ministerio de Educación por \$8.307 millones, sistema general de participaciones \$500 millones y recursos del Municipio de Manizales por \$1.240 millones. El valor ejecutado en el año 2020 fue de \$7.543 millones y un valor por ejecutar sumó \$2.504 millones.

El Acuerdo 1065 de 2020, autorizó constituir vigencias futuras excepcionales con cargo al presupuesto de 2021, con el fin de ser destinados al Programa de alimentación escolar –P.A.E.-, por la suma de \$10.390 millones, proyecto financiado con transferencias del Ministerio de Educación Nacional por la suma de \$8.515 millones, sistema general de participaciones \$675 millones y \$1.200 millones recursos propios. El valor ejecutado por estos recursos al cierre de la vigencia fiscal 2021 fue de \$8.025 millones y el valor por ejecutar ascendió a \$2.365 millones.

Para el año 2021 el Acuerdo 1102 de 2021, autorizó asumir compromisos por vigencia futuras excepcionales con cargo al presupuesto del año 2022 por la suma de \$9.839 millones, las cuales serán financiadas asi: \$9.139 millones con recursos nacionales y \$700 millones con recursos propios.

#### 2.2. Establecimientos Públicos

Los establecimientos públicos, los define el artículo 70 de la Ley 489 de 1998, como:

"los organismos encargados principalmente de atender funciones administrativas y de prestar servicios públicos conforme a las reglas del Derecho Público...". Deben reunir además las siguientes características:

- a. Personería jurídica:
- b. Autonomía administrativa y financiera;
- c. Patrimonio independiente, constituido con bienes o fondos públicos comunes, el producto de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios, tasas o contribuciones de destinación especial, en los casos autorizados por la Constitución y en las disposiciones legales pertinentes.





El Municipio de Manizales cuenta con tres (3) **establecimientos públicos**, como son el Instituto de Cultura y Turismo, el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales —Infi-Manizales-, el Instituto de Valorización de Manizales.

Igualmente hace parte de este grupo de entidades, la Asociación Cable Aéreo de Manizales, toda vez que de acuerdo a lo preceptuado en el artículo cuarto del Decreto 111 de 1996, el régimen presupuestal que se le aplica, es el de establecimiento público.

El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales –Infi-Manizales-, dada su dinámica como banco de segundo piso y el apoyo financiero a diferentes proyectos municipales , se constituye en el más importante a nivel municipal, su objeto social esta enfocado en contribuir al desarrollo administrativo, económico, social, urbanístico, rural, cultural, deportivo, financiero, institucional, turístico y físico ambiental de la Ciudad.

Por su parte el Instituto de Valorización de Manizales, es el encargado de ejecutar las obras de interés público que se desarrollen por el sistema de contribución de valorización; prestar el servicio de alumbrado público; diseñar, comercializar, mantener y ejecutar el alumbrado navideño y prestar asesoría en materias relacionadas con su objeto social.

El Instituto de Cultura y Turismo, tiene como objeto promover, desarrollar y adoptar y ejecutar políticas para el fomento de la cultura, las artes y el turismo de Manizales.

La asociación cable aéreo de Manizales por su parte, contempla como objeto: Realizar el Diseño, la Construcción, el Montaje, la Operación, la Administración y el Mantenimiento de Cables Aéreos, de Servicios Conexos al Transporte y/o Movilidad y Parques Ecoturísticos o con Atracciones Electromecánicas y Extremas, de Biodiversidad, Turismo y Servicios Asociados que se presten en dichos parques. Así como también podrá realizar la Dirección, Asesoría, Consultoría, Interventoría y Administración de Proyectos relacionados con alguna de estas actividades. En su objeto social, la Asociación Cable Aéreo Manizales podrá desarrollar actividades tendientes a lograr la integración de la comunidad mediante la proyección de actividades culturales, sociales y artísticas que se desarrollan en estos.

#### 2.2.1. Comportamiento presupuestal

## 2.2.1.1. Ingresos presupuestales





#### Establecimientos públicos ingresos Presupuestales período 2017-2021

							Valores en millones
Entidades /Asociación	2017	2018	2019	2020	2021	Variacion 2021-2020	Tasa de Cto 2017-2021
Infi-Manizales	67.074	53.615	68.723	53.423	60.811	14%	-2%
Instituto de Valorización de Manizales	41.619	17.537	44.020	20.284	22.637	12%	-14%
Instituto de Cultura y Turismo	13.534	14.408	16.340	12.834	11.405	-11%	-4%
Asociación Cable Aéreo de Manizales	15.688	18.040	21.523	21.087	19.846	-6%	-2%
Total Ingresos	139.933	105.618	152.625	109.648	116.720	6%	-4%

Fuente. SIA

Los ingresos de los establecimientos públicos se incrementan el 6% para el año 2021, en comparación con el valor reportado en el año 2020. La mayor variación la presentó el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales al presentar incremento del 14%.

Infi-manizales para el año 2021 reportó ingresos por \$60.811 millones y un incremento del 14%, este crecimiento se originó por un mayor recaudo en rentas como arrendamientos al presentar en el 55%, otros ingresos financieros el 100%, recuperación de cartera por cuotas partes el 100% y recursos del créditos del 100%. Dichos conceptos le representaron ingresos adicionales por \$9.257 millones.

El Instituto de Valorización de Manizales reportó para el año 2021 ingresos por \$22.637 millones, y un incremento del 12% causado por un mayor recaudo en dicha vigencia, en los ingresos provenientes de las contribuciones del valorización del 23%, en los operacionales por aprovechamientos del 89% y en los recursos del crédito del 100%. Estos ingresos le generaron recursos adicionales por \$1.213 millones.

El Instituto de Cultura por su parte, reportó ingresos por \$11.405 millones y decrecimiento del 11%, variación negativa originada por menores recaudos en la venta de servicios por organización de eventos del 49%, rendimientos por operaciones financieras el 42% y excedentes financieros el 100%, la disminución en el recaudo de estas rentas ascendió a \$1.585 millones.

La Asociación Cable Aéreo de Manizales para el año 2021 presentó ingresos por \$19.846 millones y reflejó una disminución del 6% en comparación con el valor reportado en el año 2021. La variación se dió por menores recaudos en los ingresos por venta del tarjeta del 64%, administración proyecto el 88%, otros ingresos el 44%, proyecto miocable el 35%. La disminución en el recaudo le representaron menores ingresos por \$5.043 millones.





## 2.2.1.2. Gastos presupuestales

#### Cuadro 30.

#### Establecimientos públicos gastos presupuestales período 2017-2021

						Valores e	n millones
Entidades / Asociación	2017	2018	2019	2020	2021	Variacion 2021-2020	Tasa de Cto 2017-2021
Infi- Manizales	34.386	48.698	55.526	43.994	68.273	55%	19%
Instituto de Valorización de Manizales	47.669	31.056	29.341	18.526	21.434	16%	-18%
Instituto de Cultura y Turismo	14.279	15.324	15.685	14.535	11.246	-23%	-6%
Asociación Cable Aéreo de Manizales	16.941	15.872	23.678	20.895	18.977	-9%	3%
Total Gastos	113.275	110.950	124.231	97.950	119.930	22%	1%
Fuente, SIA							

Los establecimientos públicos disminuyen los gastos presupuestales para el año 2021 en el 23% y para el período crecieron el 1%.

Infi-Manizales para dicha vigencia reportó gastos por \$68.273 millones, y un incremento del 55%, comportamiento originado por el incremento importante reportado en las inversiones operacionales, los cuales se incrementaron en el 1.048% al presentar una mayor ejecución de recursos por \$27.585 millones. De igual manera, los gastos de funcionamiento reportaron incremento del 13% y un mayor recaudo por \$2.878 millones.

Así mismo, el Instituto de Valorización de Manizales reportó gastos por \$21.434 millones y crecimiento del 16%, representado este incremento en \$1.442 millones, destinados a gastos de inversión para infraestructura destinada a obras de valorización, alumbrado público y alumbrado navideño.

El Instituto de Cultura y Turismo, por su parte reflejó gastos por \$11.246 millones y una disminución del 23%, lo que representó una menor ejecución de recursos en gastos de operación en el 47%, gastos generales el 21% y gastos de inversión el 17%.

De igual manera, la Asociación Cable Aéreo de Manizales para el año 2021 presentó gastos por \$18.977 millones y disminución del 9%, debido a una menor inversión para dicho año en \$3.924 millones en el miocable.





## 2.2.2. Rezago Presupuestal

# 2.2.2.1. Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales

## 2.2.2.1.1. Rezago Presupuestal Infi-Manizales año 2020

#### Infi-Manizales Rezago Presupuestal año 2020

Gastos	Reservas	Cuentas por pagar	Total	Pagos	Valor por pagar	Ejecución
Funcionamiento	264.796.479	547.455.788	812.252.267	245.152.225	567.100.042	100%
Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0	0
Inversión	3.381.523.529	0	3.381.523.529	2.240.230.504	1.141.293.025	66%
Total	3.646.320.008	547.455.788	4.193.775.796	2.485.382.729	1.708.393.067	

Fuente, SIA

El Instituto de Financiamiento de Promoción y Desarrollo de Manizales, presentó para el año 2020, rezago presupuestal por \$4.194 millones, representado en reservas y cuentas por pagar.

Los compromisos constituidos como reservas presupuestales en dicha vigencia ascendieron a \$3.646 millones y fueron legalizadoss mediante la resolución nro 0337 del 31 de diciembre de 2020, compromisos originaron en gastos de funcionamiento y gastos de inversión

Las obligaciones a diciembre de 2020, sumaron \$547 millones, estas se originaron en gastos de funcionamiento , y fueron formalizados en dicha vigencia por documento expedido por la Tesorería de la Entidad.

En la rendición de cuentas el Instituto informó la cancelación de las cuentas por pagar legalizadas en el año 2020, por la suma \$245 millones formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo7 y respecto a los compromisos legalizados por reservas 202201\_f10\_cgmm\_anexo11, canceló \$2.240 millones. El saldo por pagar el rezago constituído del año 2020 ascendió a \$1.708 millones.

### 2.2.2.1.2. Rezago Presupuestal Infi-Manizales año 2021

	Infi-Manizales Rezago Presupuestal año 2021							
Gasto	Reservas	Cuentas por pagar	Total	% Part				





Funcionamiento	0	199.798.319	199.798.319	1%
Servicio de la Deuda	0	0	0	
Inversión	19.014.875.000	159.370.838	19.174.245.838	98%
Total	19.014.875.000	359.169.157	19.374.044.157	

El rezago presupuestal constituido en el año 2021 ascendió \$19.374 millones; en el cierre fiscal se legalizaron reservas \$19.015 millones y cuentas por pagar \$359 millones.

Las reservas presupuestales fueron legalizadas por la resolución nro 0375 de diciembre de 2021, estos compromisos legalizados se originaron en gastos de inversión.

Por su parte, las cuentas por pagar constituídas sumaron \$359 millones, las cuales fueron formalizadas por la resolución nro 0378 de diciembre de 2021 y corresponden a obligaciones derivadas de gastos de funcionamiento por \$200 millones y gastos de inversión por \$159 millones.

Las reservas presupuestales y cuentas por pagar, legalizadas en la vigencia 2021, guardaron consistencia con la dinámica presupuestal, es así como al validar el saldo legalizado por reservas se verificó que las reservas correspondieron a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones.

En relación con las cuentas por pagar, la dinámica del Instituto no permite validar el valor legalizado.

### 2.2.2.2. Instituto de Valorización de Manizales

### 2.2.2.1 Rezago presupuestal año 2020

#### Invama Rezago Presupuestal Año 2020

Gasto	Reservas	Cuentas por pagar	Total	Pagos	Part. %
Funcionamiento	\$ 358.894	\$ 387.300.844	\$ 387.659.738	\$ 380.389.933	21%
Servicio de la Deuda	0	59.208.174	59.208.174	59.208.174	3%
Inversión	351.214.483	1.025.821.994	1.377.036.477	1.377.036.477	75%
Total	\$ 351.573.377	\$ 1.472.331.012	\$ 1.823.904.389	\$ 1.816.634.584	





Las reservas presupuestales fueron legalizadas mediante la Resolución nro. 431 de 2020, por la suma de \$352 millones, estos compromisos respaldaron gastos funcionamiento e inversión por \$351 millones

De otra parte, para el año 2020 se legalizaron cuentas por pagar por la suma de \$\$1.472 millones, mediante la Resolución nro. 430 de 2020, estas obligaciones respaldaron gastos de funcionamiento por \$387 millones, servicio de la deuda por \$59 millones e Inversión por \$1.026 millones.

Para la vigencia 2021 el instituto canceló los compromisos por reservas y cuentas por pagar por la suma de \$1.817 millones, presentando un saldo de \$7 millones a diciembre de 2021 de saldos no ejecutado por liquidación de los contratos, lo cual consta en actas de liquidación.

## 2.2.2.2. Rezago presupuestal año 2021

Invama Rezago Presupuestal año 2021								
Gasto		Reservas	Cuentas por pagar	Total	% Part			
Funcionamiento		1.026.815.892	308.409.293	1.335.225.185	32%			
Servicio de la Deuda		0	45.103.230,00	45.103.230	1%			
Inversión		1.656.804.068	1.141.445.559	2.798.249.627	67%			
	Total	2.683.619.960	1.494.958.082	4.178.578.042				

El rezago presupuestal para el año 2021 ascendió a \$4.179 millones, el 67% de los compromisos legalizados provienen de los gastos de inversión.

Los compromisos por reservas presupuestales ascendieron a \$2.684 millones y fueron legalizadas mediante la resolución No. 431 de 2021, estos compromisos se originaron en gastos generales y gastos de operación.

De otra parte, se legalizaron cuentas por pagar por la suma de \$\$1.495 millones, mediante la resolución No. 432 de 2020, para respaldar cuentas por pagar por obligaciones originadas en gastos de funcionamiento por \$308 millones, servicio de la deuda \$45 millones e Inversión por \$1.141 millones.

Las reservas presupuestales y cuentas por pagar, legalizadas en la vigencia 2021, guardaron consistencia con la dinámica presupuestal, es así como al validar el saldo legalizado por reservas y cuentas por pagar, es estableció que las reservas correspondieron a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones; y las cuentas por pagar a la diferencia entre las obligaciones y los pagos.





## 2.2.2.3. Instituto de Cultura y Turismos de Manizales.

## 2.2.2.3.1. Rezago presupuestal año 2019

#### Instituto de Cultura y Turismo rezago presupuestal año 2019

Gastos	Reservas	Cuentas por pagar	Total	Pagos	Rezago Presupuestal	Pagos	Por Pagar	Ejecución
Funcionamiento	\$ 1.000.000	\$ 157.632.523	\$ 158.632.523	\$ 137.991.204	\$ 20.641.319	\$ 20.641.319	\$ 0	1
Servicio de la Deuda	0	0	0	0	\$ -		0	0
Operación Comercial	6.828.899	166.694.978	173.523.877	40.233.383	\$ 133.290.494	\$ 133.290.494	\$0	100%
Inversión	108.946.973	2.144.395.270	2.253.342.243	240.731.998	\$ 2.012.610.245	\$ 63.611.377	\$ 1.948.998.868	3%
Total	\$ 116.775.872	\$ 2.468.722.770	\$ 2.585.498.642	\$ 418.956.585	\$ 2.166.542.057	\$ 217.543.190	\$ 1.948.998.868	10%

Fuente, SIA

El **rezago presupuestal constituido** por el Instituto de Cultura y Turismo al cierre del año 2019 sumó \$2.585 millones, este valor estaba representado por reservas presupuestales estimadas en \$117 millones y en cuentas por pagar por \$2.469 millones, el valor ejecutado de los compromisos y obligaciones a diciembre de 2020 sumó \$419 millones, valor que representó el 16% del rezago constituido y legalizado. Los pagos realizados en el año 2021, con cargo a estas obligaciones y compromisos ascendió a \$218 millones.

El Instituto de Cultura y turismo a diciembre de 2021, presentó un rezago presupuestal del año 2019 por valor de \$1.948 millones, estos compromisos debieron incluirse en el presupuesto del año 2021 como vigencia expiradas, con el fin de darles el trámite que exige el procedimiento presupuestal.

## 2.2.2.3.2. Rezago Presupuestal año 2020

#### Instituto de Cultura y Turismo Rezago Presupuestal Año 2020

Gasto	Reservas	Cuentas por pagar	Total	Pagos	Por pagar
Funcionamiento	0	155.144.135	155.144.135	0	155.144.135
Operación	0	344.077.424	344.077.424	0	344.077.424
Inversión	168.735.588	1.974.171.559	2.142.907.147	0	2.142.907.147
Total	\$ 168.735.588	\$ 2.473.393.118	\$ 2.642.128.706	\$ 0	\$ 2.642.128.706

Para el año 2020 el rezago presupuestal sumó \$2.642 millones, representado en reservas presupuestales valoradas en \$169 millones y cuentas por pagar, estimadas en la suma de \$2.473 millones.





Las **reservas presupuestales** fueron legalizadas mediante la resolución No. 009 de enero 2020, por la suma de \$169 millones, estos compromisos se generaron en gastos de inversión.

De otra parte, se causaron cuentas por pagar por la suma de \$2.473 millones, mediante la resolución nro. 6 de 2020, la cual respaldó obligaciones derivadas de gastos de funcionamiento por \$155 millones, gastos de operación por \$344 millones y gastos de Inversión por \$1.974 millones.

La entidad en el proceso rendición de cuentas del año 2021, no informó sobre los pagos realizados a los compromisos y obligaciones constituídos en el año 2020, información que debía reportar en el formato 202201 f10 cgmm anexo7.

## 2.2.2.3.2. Rezago presupuestal año 2021

#### Instituto de Cultura v Turismo de Manizales rezado presupuestal año 2021

Gasto		Reservas	Cuentas por pagar		Total	Part. %
Funcionamiento			0	121.704.496	121.704.496	4%
Operación			0	475.810.053	475.810.053	16%
Inversión		89.197.00	00	2.381.980.426	2.471.177.426	81%
	Total	\$ 89.197.00	00	2.979.494.975	3.068.691.975	

El rezago presupuestal para el año 2021 sumó \$3.069 millones, representado en reservas presupuestales valoradas en \$89 millones y cuentas por pagar legalizadas por la suma \$2.979 millones.

Las reservas presupuestales fueron legalizadas mediante la resolución nro. 056 de enero 2022, por la suma de \$89 millones, estos compromisos estan respaldados en gastos de inversión. En el proceso de validación de la información reportada por reservas, se observó que la diferencia entre los compromisos y las obligaciones difiere del valor legalizado.

De otra parte, las cuentas por pagar para el año 2021 ascendieron a \$2.974 millones, legalizadas mediante la resolución nro 056 de enero de 2022, y respaldan obligaciones derivadas de gastos de funcionamiento por \$122 millones, gastos de operación \$476 millones y gastos de inversión por \$2.382 millones.





#### 2.2.2.4. Asociación Cable Aéreo de Manizales

## 2.2.2.4.1. Rezago presupuestal año 2020

### Asociación Cable Aéreo Rezago Presupuestal año 2020

						\	Valores en millones
Gasto		Reservas	Cuentas por pagar		Total	Pagos	Por pagar
Funcionamiento		2.342		29	2.371	2.371	0
Operación		0		0	0	0	0
Inversión		529		0	529	\$ 333	196
	Total	\$ 2.871	9	29	2.900	\$ 2.704	\$ 196

En la ejecución presupuestal de gastos se reflejó un rezago presupuestal por la suma de \$2.900 millones, este valor está representado en compromisos por reservas presupuestales que ascendieron a la suma de \$2.871 millones y obligaciones que causaron cuentas por pagar por \$29 millones.

La Asociación mediante la resolución nro. 177 de diciembre de 2019, legalizó cuentas por pagar por \$2.681 millones , valor que presentó diferencia con los valores reflejados por la dinámica presupuestal. De otra parte, en la información reportada al SIA formato\_202101\_f10\_cgmm\_anexo10, relacionan reservas por \$218 , y en la dinámica presupuestal, por este concepto se reflejó \$29 millones, estas inconsistencias fueron objeto de revisión en el proceso auditor 1.06-2022, sobre lo cual se hizo la observación respectiva.

En la rendición de cuentas mediante el formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo07, la Asociación informó un valor de cuentas por pagar de \$2.709 millones y de este valor canceló \$2.704 millones.

La Contraloría reitera lo manifestado en informes anteriores sobre las inconsistencias que presentó la Asociación en los registros presupuestales, hecho que se traduce en las diferencias que se presentó en los cierres presupuestales al presentar diferencias en el valor legalizado por reservas y cuentas por pagar.

#### 2.2.2.4.2. Rezago presupuestal año 2021





## Asociación Cable Aéreo rezago presupuestal año 2021

Gasto	Reservas	Cuentas por pagar	Total	% Part.
Funcionamiento	18.034.043	552.382.215	570.416.258	51%
Inversión	70.887.560	486.698.078	557.585.638	49%
Tota	\$ 88.921.603	\$ 1.039.080.293	1.128.001.896	

La Asociación mediante la Resolución nro 223 de 2021, constituyó reservas presupuestales por \$89 millones, valor representado en compromisos adquiridos por gastos de funcionamiento, por la suma de \$18 millones y gastos de inversión por \$71 millones. Dicho valor presentó diferencia con el valor que reportó la ejecución de gastos

De otra parte, por resolución nro 224 de 2021, legalizó cuentas por pagar por \$ 1.039 millones, estas obligaciones se originaron en gastos de funcionamiento por \$552 millones y gastos de inversión por \$487 millones. Dicho valor igualmente presentó diferencia con el valor que reflejado por la ejecución de gastos.

La Contraloría reitera lo manifestado en informes anteriores sobre las inconsistencias que presentó la Asociación en los registros presupuestales, hecho que se traduce en las diferencias que se registró en los cierres presupuestales al presentar diferencias en el valor legalizado por reservas y cuentas por pagar.

### 2.2.3. Resultado del ejercicio fiscal

## 2.2.3.1. Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales.

#### 2.2.3.1.1. Resultado cierre de tesorería año 2021

#### Infi-Manizales Resultado cierre Tesorería años 2021-2020

CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	13.031.409.397	5.087.355.130	156%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0	0	
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	2.138.620.412	15.077.878.121	-86%
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	





TOTAL DISPONIBILIDADES	15.170.029.809	20.165.233.251	-25%
Recursos De Terceros	-	-	
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	359.169.157	547.455.788	-34%
Cuentas Por Pagar vigencia anterior	302.303.563	761.100	39619%
Reservas Presupuestales	19.014.875.000	3.646.320.008	421%
Resevas presupuestales vigencia anterior	1.141.293.025	0	
TOTAL EXIGIBILIDADES	20.817.640.745	4.194.536.896	396%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	- 5.647.610.935	15.970.696.355	-135%

Infi-Manizales reportó para el año 2021 un déficit de tesorería por \$5.647 millones. La situación de déficit se presentó por cuanto las disponibilidades, las cuales ascendieron a \$15.170 millonesy provenientes de los recursos presentados en cuentas corrientes y cuentas de ahorro y en los encargos fiduciarios, no alzacaran para cancelar las obligaciones reportadas por cuentas por pagar y reservas presupuestales de los años 2021 y 2020, por la suma de \$20.818 millones.

El Instituto desmejoró en relación con la situación presentada en el año 2020, donde reportó un superávit de \$15.970 millones.

El déficit de tesorería presentado, advierte una situación de riesgo financiero para Instituto, considerando el valor del compromisos y obligaciones por la suma \$20.818 millones.

## 2.2.3.1.2. Resultado Presupuestal año 2021

### Infi-Manizales Resultado presupuestal 2021-2020

					Valores en millones
Ingresos corrientes	2021 2020		Variación Absoluta	Variación Relativa	Part. 2021
Regalias	6.769	8.886	- 2.117	-24%	20%
Dividendos Y Participaciones	19.414	16.506	2.908	18%	58%
Arrendamientos	3.578	2.304	1.274	55%	11%
Intereses Servicios Financieros	769	677	92	14%	2%
Intereses Servicios Financieros	-	533	- 533	-100%	
Otros Ingresos Financieros	2.145		2.145		6%
Operación De Intermediación	22	19	3	16%	0%
Rendimientos De Inversiones	0	31	- 31	-100%	
Otros Ingresos	595	792	- 197	-25%	2%
Total Ingresos corrientes	33.292	\$ 29.748	3.544	12%	55%
Recursos de Capital	27.520	23.675	3.845	16%	45%
Excedente Financiero	17.043	19.000	- 1.957	-10%	62%





Venta de Activos	235	2.493	- 2.258	-91%	1%
Recuperación de Cartera (Cuotas Partes)	3.756	134	3.622	2703%	14%
Amortización Créditos Recursos Propios	4.270	2.048	2.222	108%	16%
Recursos del Crédito	2.216	0	2.216		8%
TOTAL INGRESOS	60.811	\$ 53.423	7.388	14%	100%
Funcionamiento	24.494	\$ 21.616	2.878	13%	36%
Servicios personales y gastos generales	4.070	8.301	- 4.231	-51%	17%
Gastos Generales	6.994		6.994		29%
Transferencias y aportes	13.430	13.315	115	1%	55%
Servicio de la deuda	4.218	\$ 11.049	- 6.831	-62%	6%
Recursos de Operación Comercial		\$ 7.786	- 7.786	-100%	
Gastos Operativo	6.302	•	6.302		9%
Inversión	33.260	\$ 3.542	29.718	839%	49%
Convenios y contratos	2.657	\$ 585	2.072	354%	8%
Inversiones operacionales	30.218	\$ 2.633	27.585	1048%	91%
Otras inversiones	385	\$ 324	61	19%	1%
TOTAL GASTOS	68.273	\$ 43.994	24.279	55%	100%
SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTAL	- 7.462	\$ 9.429	- 16.891	-179%	19%

Infi-Manizales reflejó al cierre del ejercicio fiscal del año 2021 déficit presupuestal por \$7.462 millones, desmejorando su situación financiera en comparación con la presentada en el año 2020, donde reportó un superávit de \$9.429 millones.

Los ingresos del Instituto para la vigencia 2021 sumaron \$60.811 millones y presentaron en comparación con el año 2020 un incremento del 14%, las mayores rentas las obtuvo de los dividendos y participaciones al reportar un recaudo de \$19.414 millones y un incremento en el recaudo del 18%; los excedentes financieros, se presentan como otra de las rentas importantes al reflejar un recaudo de \$17.043 millones; sin embargo esta renta disminuye en el 10% los ingresos; por su parte las regalías que se han constituido a través de los años, en una fuente importante de recursos para el Instituto, recaudó \$6.769 millones, pero presentó disminución del 27% en los ingresos.

No obstante, los ingresos haber presentado crecimiento del 14%, los gastos reflejaron un mayor crecimiento al reportar una tasa del 55% y presentar una ejecución \$68.273 millones, la cual esta representado en una mayor ejecución de recursos en inversiones operacionales por \$30.218 millones, transferencias y aportes \$13.430 millones y convenios y contratos por \$2.657 millones. Este incremento en los gastos es el factor determinante en el déficit presupuestal presentado para el año 2021 por la suma \$7.462 millones.





#### 2.2.3.2. Instituto de Valorización de Manizales -Invama-

### 2.2.3.2.1. Resultado Cierre de tesorería año 2021

#### Cuadro 37

#### Invama resultado cierre de Tesorería años 2021-2020

CONCEPTO	AÑO	2021	Año 2020	Variación	
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	6.421.347.323		\$ 1.907.774.955	237%	
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales		0	-		
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías		0	-		
Saldos En Encargos Fiduciarios		3.105.160	3.099.403	0%	
Saldo En Inversiones Temporales		0	1.005.803.200	-100%	
TOTAL DISPONIBILIDADES	\$	6.424.452.483	\$ 2.916.677.558	120%	
Recursos De Terceros		120.186.774	120.066.652	0%	
Cuentas Por Pagar Vigencia 2021	\$	1.494.958.082	1.472.331.012	2%	
Cuentas Por Pagar Vigencia Anterior		0	-		
Reservas Presupuestales Vigencia 2021		2.683.619.960	351.573.347	663%	
Reservas Presupuestal Vig. Anteior		0	0		
TOTAL EXIGIBILIDADES	\$	4.298.764.816	\$ 1.943.971.011	121%	
EXCEDENTE O DÉFICIT	\$	2.125.687.667	\$ 972.706.546	119%	

Fuente,SIA

El Instituto de Valorización de Manizales, presentó excedente de tesorería por \$2.126 millones para el año 2021, situación que mejoró en comparación con el resultado presentado en el año 2020, reflejando incrementó del 119%.

El superávit de tesorería, tuvo respaldo en el valor reportado en las disponibilidades por la suma de \$6.424 millones, representadas en cuentas corrientes y cuentas de ahorros y encargos fiduciarios, recursos que permitirán cumplir en la vigencia siguiente, con los compromisos por reservas, valoradas en \$2.684 millones y con las obligaciones por cuentas por pagar por \$1.485 millones.

### 2.2.3.2.2. Resultado Presupuestal año 2021

Cuadro 38.

Invama resultado presupuestal año 2021 - 2020

Valores en millones





Ingresos Corrientes		Año 2021	Año 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa	Part. 2021
Tributarios		21.040	\$ 19.658	1.382	7%	93%
-Impuestos		18.772	17.807	965	5%	89%
Contribuciones		2.268	1.851	417	23%	11%
No tributarios		719	\$ 594	125	21%	3%
Operacionales		140	74	66	89%	19%
Otros Ingresos no tributarios		579	520	59	11%	81%
Recursos de capital		878	\$ 32	846	2644%	0%
Recursos del crédito		730	0	730		83%
Otros Recursos de capital		148	32	116	363%	17%
TOTAL	INGRESOS	22.637	\$ 20.284	2.353	12%	
Gastos						
Gastos de Funcionamiento		17.256	\$ 15.091	2.165	14%	81%
Gastos de Personal		2.723	2.471	252	10%	16%
Gastos Generales		1.237	1.117	120	11%	7%
Transferencias Corrientes		531	648	- 117	-18%	3%
Gastos de Operación		12.765	10.854	1.911	18%	60%
Gastos de inversión		3.509	\$ 2.067	1.442	70%	16%
Servicio de la Deuda		670	\$ 1.368	- 698	-51%	3%
TOTA	AL GASTOS	21.434	\$ 18.526	2.908	16%	
TOTAL SUPERAVIT O DÉFICIT PRESUPUESTAL		1.203	\$ 1.758	- 555	-32%	

El Invama en la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021 reflejó un superávit de \$1.203 millones, el cual disminuyó del 32% en comparación con el superávit presentado en el año 2020, debido al incrementó registrado en los gastos de operación de 18% y en los gastos de inversión del 70%.

Los Ingresos tributarios para el año 2021 sumaron \$22.637 millones y presentaron incrementó del 12%, por la obtención de recursos del crédito para el año 2021 por la suma de \$730 millones, el incremento del 23% en los ingresos por contribución de valorización y del 89%. en los ingresos operacionales por aprovechamientos en alumbrado públicos por deudores varios y mantenimiento.

## 2.2.3.3. Instituto de Cultura y Turismo de Manizales

#### 2.2.3.3.1. Resultado Cierre de tesorería año 2021

Instituto de Cultura y Turismo resultado cierre de Tesorería años 2021-2020

	CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación
--	----------	----------	----------	-----------





Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	1.186.552.956	\$ 510.481.475	132%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0	1.835.861	-100%
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	73.901.601	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	0	0	
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	
TOTAL DISPONIBILIDADES	1.260.454.558	\$ 512.317.336	146%
Recursos De Terceros	656.683.120	526.408.436	25%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	2.979.494.975	2.473.393.118	20%
Cuentas Por Pagar Vigencia 2020-2019	1.948.998.867	1.782.491.001	9%
Reservas Presupuestales vigencia 2020-2019	0	225.488.998	-100%
Reservas Presupuestales de la vigencia	89.197.000	168.735.588	-47%
TOTAL EXIGIBILIDADES	5.674.373.962	\$ 5.176.517.141	10%
DÉFICIT DE TESORERÍA	- 4.413.919.404	-\$ 4.664.199.806	-5%

El Instituto de Cultura y Turismo, para el año 2021, presentó un déficit de tesorería \$4.414 millones, por el rezago que arrastra de los años 2020-2019, debido a la no cancelación de dichas obligaciones en el plazo que establece la ley.

El rezago presupuestal de los años 2020 y 2019 ascendió a la suma de \$1.949 millones, originados en valores por pagar, sobre cuales debió darles el trámite en el presupuesto de la vigencia siguiente como vigencias expiradas, para proceder a su pago. Sin embargo la Contraloría observó en revisión a los presupuesto de gastos de los años 2020 y 2021, que el Instituto ha omitido el procedimiento establecido por la norma presupuestal.

Adicional al rezago que reportó al cierre de la vigencia fiscal, se suma los compromisos y obligaciones legalizadas para el año 2021, por la suma de \$3.070 millones.

El elevado déficit presentado en el año 2021 por \$4.414 millones, nuevamente pone en evidencia las limitaciones de la Entidad para atender las obligaciones y compromisos y resolver el rezago presupuestal que viente presentando desde vigencias anteriores.

## 2.2.3.3.2. Resultado cierre presupuestal año 2021

#### Instituto de Cultura y Turismo Resultado Presupuestal Años 2021- 2020 Valores en millones Variación Variación Conceptos Año 2021 Año 2020 %Part 2021 Absoluta Relativa **Ingresos Corrientes** 4 703 \$5 502 -799 -15% 4.703 Venta de Servicios \$5.502 -799 -15% 41%





1.618	3.203	-1585	-49%	34%
1.618	3.203	-1585	-49%	100%
3.085	2.299	786	34%	66%
104	102	2	2%	3%
0	2	-1		0%
346	83	263	316%	4%
2.196	2.065	131	6%	71%
437	46	391	852%	14%
3	2	1	37%	0%
3	2	1	37%	•
1	1	0	-42%	24%
2	1	1	220%	73%
	0	0	-100%	0%
6.699	7.331	-631		59%
6.699	7.331	-631	-9%	100%
\$11.405	12.834	-1430	-11%	
·				
1.553	1.596	-44	-3%	14%
969	964	5	1%	62%
969	964 268	5 -61	1%	62%
			<b>1%</b> -23%	<b>62%</b> 13%
207	268	-61	1% -23% 3%	62% 13% 24%
207	268 365	-61 12	<b>1%</b> -23%	62% 13% 24% 2%
207 377 <b>223</b>	268 365 <b>283</b>	-61 12 -60	1% -23% 3% -21%	62% 13% 24%
207 377 223 1.900	268 365 283 3.560	-61 12 -60 -1660	1% -23% 3% -21% -47%	62% 13% 24% 2% 17%
	1.618 3.085 104 0 346 2.196 437 3 3 1 2 6.699 6.699 \$11.405	1.618     3.203       3.085     2.299       104     102       0     2       346     83       2.196     2.065       437     46       3     2       1     1       2     1       0     6.699     7.331       6.699     7.331       \$11.405     12.834	1.618     3.203     -1585       3.085     2.299     786       104     102     2       0     2     -1       346     83     263       2.196     2.065     131       437     46     391       3     2     1       1     1     0       2     1     1       0     0     0       6.699     7.331     -631       \$11.405     12.834     -1430	1.618     3.203     -1585     -49%       3.085     2.299     786     34%       104     102     2     2%       0     2     -1     -80%       346     83     263     316%       2.196     2.065     131     6%       437     46     391     852%       3     2     1     37%       1     1     0     -42%       2     1     1     20%       0     0     -100%       6.699     7.331     -631     -9%       \$11.405     12.834     -1430     -11%

El Instituto de Cultura y Turismo en la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021, presentó un superávit de \$159 millones, resultado que se contrapone a la déficit de tesorería reportado por la suma de \$4.414 millones, por el indebido manejo presupuestal del Instituto al rezago presupuestal de los años 2019 y 2020, ya que estas obligaciones debieron incluirse cómo vigencia expiradas en el presupuesto del año 2021.

Los ingresos para el año 2021, sumaron \$11.405 millones y presentaron en comparación con el año 2020 disminución del 11%. Los mayores ingresos los obtuvó de la administración de convenios y de recursos transferidos del nivel territorial.

Los gastos, para el año 2021 ascendieron a \$11.246 millones y se disminuyeron el 23% en comparación con el año 2020. Los mayores egresos





atendieron inversión por \$7.570 millones y se enfocó en programas como: Servicio de arte y cultura para todos, apoyo iniciativas culturales de interes publico, administracion y fortalecimiento de la red de ecoparques, proyectar la ciudad a traves del producto turístico, fortalecimiento y dotacion infraestructura cultural (EPAE).

## 2.2.3.4. Asociación Cable Aéreo de Manizales

#### 2.2.3.4.1. Resultado cierre tesorería 2021

### Asociación Cable Aéreo Resultado cierre de Tesorería año 2021

Concepto	Año 2021	Año 2020	Variación
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	1.222.175.575	2.297.072.966	-47%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	518.654.528	0	
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	0	0	
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	
TOTAL DISPONIBILIDADES	1.740.830.103	2.297.072.966	-24%
Recursos De Terceros	0	2.297.072.966	-100%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	1.039.080.293	2.681.043.690	-61%
Cuentas Por Pagar 2020	4.543.071	38.118.766	-88%
Reservas Presupuestales	88.922.423		
Reservas Presupuestales 2020	0		
TOTAL EXIGIBILIDADES	1.132.545.787	5.016.235.422	-77%
EXCEDENTE O DÉFICIT	608.284.316	-2.719.162.456	-122%

La Asociación reportó en el cierre de tesorería un excedente de \$608 millones, resultado respaldado en disponibilidades que ascendieron a \$1.741 millones, saldo representado en recursos en cuentas de ahorro, provenientes del recaudo del 4 por mil, por lo que el superávit que presenta la asociación. no tiene mucha sólidez, considerando las limitantes en disponibilidad de estos recursos.

Los compromisos y obligaciones de la Asociación para el año 2021 ascendieron a \$1.132 millones, estos corresponden a las cuentas por pagar y reservas legalizadas en el cierre fiscal del año 2021. Sin embargo dada las





limitaciones en la disponibilidad de los recursos, se advierte un riesgo en el cumplimiento de compromisos en el corto plazo.

La Contraloría hace salvedad sobre la situación de tesorería reportada en el año 2021, considerando las inconsistencias que presentaron los rezagos presupuestales de los años 2019, 2020 y 2021, hecho que afectó la confiabilidad de la legalización de los compromisos y obligaciones en dichas vigencias y afectó igualmente la información reportada en la situación de tesosrería.

## 2.2.3.4.2. Resultado cierre presupuestal 2021

#### Asociación Cable Aéreo Resultado Presupuestal 2021

				Valores en millones			
Concepto	Año 2021	Año 2020	Variación absoluta	Variación relativa	Part. 2021		
INGRESOS CORRIENTES	18.069	19.649 -	1.580	-8%	91%		
Ingresos por movimiento pasajeros	4.685	3.289	1.396	42%	26%		
Ingresos por publicidad	64	3	61	2032%	0%		
Ingresos por arrendamientos	49	53 -	4	-8%	0%		
Provenientes de Linea	3.996	1.946	2.050	105%	22%		
Ingreso por venta de tarjeta	52	146 -	94	-64%	0%		
Administración de proyecto	174	262 -	88	-33%	0		
Otro Ingreso	126	170 -	44	-26%	0		
Proyecto Miocable	8.923	13.780 -	4.857	-35%	57%		
INGRESOS DE CAPITAL	1.776	1.438	338	24%	9%		
Intereses y Comisiones	3	8 -	5	-57%	0%		
Excedente Financiero	1.773	1.430	343	24%	100%		
TOTAL INGRESOS	19.846	21.087 -	1.241	-6%			
GASTOS			-				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.051	8.954	2.097	23%	58%		
Gastos Personales	3.772	3.118	654	21%	34%		
Gastos Generales	7.249	5.722	1.527	27%	66%		
Transferencias	30	114 -	84	-74%	0%		
INVERSIÓN	7.926	11.942 -	4.016	-34%	42%		
TOTAL GASTOS	18.977	20.896 -	1.919	-9%	100%		
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	869	191	678	354%			

Fuente,SIA

La Asociación Cable Aéreo en la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021, presentó un superávit de \$869 millones, mejorando en forma importante el superávit reportado en el año 2020 en el 354%.





Los ingresos para dicha vigencia ascendieron a \$19.846 millones y presentaron en comparación con el año 2020 una reducción del 6%. La renta más importante para la Asociación en el año 2021 la obtuvo del proyecto miocable, ingresos que sumaron \$8.923 millones y representaron en el consolidado el 57%; los ingresos por movimientos de pasajeros de la línea 1 y 2, se constituyeron en otro de los ingresos significativos al sumar \$4.685 millones y representar el 26% en el consolidado; de otra parte la renta denominada "proveniente de Linea", concepto que representa los recursos que aportan Infi-Manizaes e Inficaldas, para cubrir las pérdidas de operación, presentó ingresos por \$3.996 millones y significó el 22%.

De otra parte, los gastos reportaron una variación negativa del 9%, comportamiento causado por la reducción en los gastos de inversión, los cuales ascendieron a \$7.926 millones y reportaron una reducción del 34%. significando una rebaja en la inversión de \$4.016 millones.

Los gastos de funcionamiento sumaron \$11.051 millones y reportaron incremento del 23%, estos se originaron en gastos de personal, gastos generales y transferencias.

#### 2.2.4. Resultado ejercicio contable año 2021.

#### Comportamiento resultado del Ejercicio 2017-2021

ENTIDAD Y/O ASOCIACIÓN	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2017-2021
Invama	27.354	769	22.559	5.460	3.961	-27%	-38%
Infi-manizales	2.025	5.633	9.458	19.782	19.210	-3%	75%
Instituto de Cultura y Turismo	-371	-1.569	109	-629	736	-217%	19%
Asociación Cable Aéreo de Manizales	1.040	-214	-2.122	313	1.119	257%	2%

Fuente, SIA

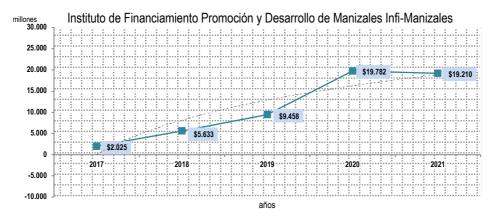


Gráfica 18, Invama resultado ejercicio contable 2017-2021



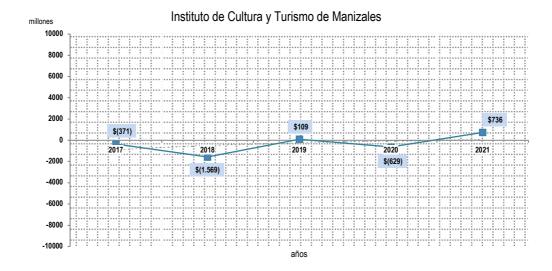


El Instituto de Valorización de Manizales reportó para el año 2021 utilidad del ejercicio por \$3.961 millones, resultado que presentó reducción del 27% en comparación con el valor presentado en el año 2020, esta reducción se originó por la disminución del 8% en los ingresos operacionales, y al incremento del 4% en los costo de operación, y del 5% en los gastos de administración y operación.



Gráfica 19. Infi-Manizales, resultado del ejercicio 2017.2018

El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo Infi-Manizales, reportó para el año 2021 utilidad del ejercicio por \$19.782 millones, este buen resultado se sustento en el incremento reportado en los ingresos por actividades ordinarias, los cuales ascendieron a \$50.069 milloes y se incrementaron el 18% en comparación con el año 2020, los ingresos adicionales para el año 2021 se originaron por la ganancia obtenida en la participación societaria y ascendieron a \$9.913 millones.

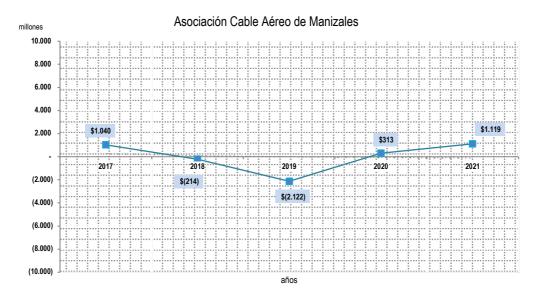






Gráfica 20. Instituto de Cultura y Turismo resultado ejercicio contable 2017-2021

De otra parte, para la vigencia 2021 el Instituto de Cultura y turismo, presentó un resultado positivo de de \$736 millones, y mejoró la situación reportada en el año 2020, resultado que se respalda en la disminución importante reportada en los costos y gastos de operación al decrecer el 24% y la reducción del 61% en los gastos financieros.



Gráfica 21. Asociación Cable Aéreo resultado ejercicio contable 2017-2021

La Asociación Cable Aéreo reportó para el año 2021 un resultado positivo de \$1.119 millones y un incremento del 257%, mejorando el resultado en comparación con el valor reportado en el año 2020.

La utilidad que presentó para esta vigente, se respaldó en la reducción del 20% en los costos de prestación por servicio, lo cual igualmente repercutió en el incrementó del 30% reportadó en la utilidad bruta por la actividad de operación, representado en \$3.297 millones menos destinación de recursos.

## 2.3. Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

El artículo 85 de la Ley 489 de 1998 define a las empresas industriales comerciales del estado como:

"organismos creados por la Ley o autorizados por ésta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial y de gestión económica conforme a las reglas del Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la Ley, y que reúnen las siguientes características:





- a. Personería jurídica;
- b. Autonomía administrativa y financiera;
- c. Capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos, o el rendimiento de tasas que perciban por las funciones o servicios, y contribuciones de destinación especial en los casos autorizados por la Constitución.

El capital de las empresas industriales y comerciales del Estado podrá estar representado en cuotas o acciones de igual valor nominal ..."

El Municipio de Manizales en su estructura administrativa cuenta tres (3) **empresas industriales y comerciales del estado**, las cuales corresponden a la Empresa Municipal para la Salud-Emsa, Empresa de Renovación Urbana y Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.

La Empresa Municipal para la Salud, tiene como objeto la obtención de recursos para el sector salud en el Municipio de Manizales, o para los Fondos Local y Seccional de Salud de Manizales y Caldas, respectivamente, de conformidad con la Ley. El Acuerdo No. 607 del 25 de mayo de 2005, mediante el cual se modifican los estatutos básicos de EMSA, le señala igualmente como objeto la administración y/o operación de la lotería tradicional o de billetes o de la modalidad que llegare a autorizar la Ley y los demás juegos de su competencia, contemplados en la Ley 643 de 2001, o en normas que posteriormente se expidan.

La Empresa de Renovación y desarrollo Urbano de Manizales, "es una entidad de orden Municipal creada para gestionar y llevar a cabo procesos de Renovación Urbana Integral, que conduzcan al desarrollo y la recuperación social, económica, física y ambiental del suelo, buscando y coordinando la participación de toda clase de instituciones públicas y privadas, lo mismo que la consecución de recursos locales, nacionales e internacionales que mejoren la calidad de vida de las comunidades en las que interviene, con el propósito de construir una ciudad equitativa, sostenible y competitiva, que garantice el crecimiento ordenado, el mejor aprovechamiento del territorio y la igualdad de oportunidad"

La Sociedad Terminal de Transporte S.A. tiene como objeto social principal:

"contribuir a la solución de problemas de transporte de buses urbanos, intermunicipales o interdepartamentales en el municipio de Manizales, mediante la prestación del servicio público del Terminal de Transporte Terrestre, en inmueble de su propiedad o sobre los cuales tenga a cualquier titulo la posesión o la tenencia, contribuir a la solución de los problemas de transporte de buses urbanos, intermunicipales o interdepartamentales, en los municipios de Colombia, mediante el Transporte Terrestre, en bienes inmuebles que sean de su propiedad o sobre los cuales tenga a cualquier titulo la posesión o la tenencia, en los cuales pueda realizar las actividades





que corresponden a la prestación del servicio de Terminal de Transporte Terrestre, desarrollar la industria del transporte a todo nivel, como administrar y operar el sistema de transporte especial, sistema de transporte por cable aéreo, sistema de transporte mixto, centros de diagnóstico automotor, en cumplimiento del objeto previsto..."

## 2.3.1. Comportamiento Presupuestal

## 2.3.1.1. Ingresos presupuestales

#### Ingresos presupuestales 2017-2021

							Valores en millone
EMPRESA	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa Crecimiento 2017-2021
Empresa Municipal Para la							
Salud-EMSA	19.118	21.610	22.057	18.471	25.851	40%	8%
Empresa de Renovación Urbano y Desarrollo de Manizales S.A.S.	3.508	3.080	3.312	1.830	4.621	153%	7%
Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.	6.433	6.264	6.720	4.973	5.504	11%	-4%
TOTAL INGRESOS	29.059	30.955	32.090	27.294	37.996	39%	7%

Fuente: SIA

Las Empresas Industriales Comerciales del Estado, para el año 2021 presentaron ingresos por \$37.996 millones y reportaron variación del 39% respecto al año 2020 del 39%, mientras para el período crecieron el 7%, comportamiento que respaldado en el incremento registrado en los ingresos de la empresa Emsa por el incremento del 40% y en la empresa de renovación urbana el 153%.

Los ingresos de la Empresa Municipal para la Salud para el año 2021 ascendieron de \$25.852 y presentaron incremento del 40%, respecto al valor reflejado en el año 2020, este comportamiento se originó por el crecimiento en el 75% en las ventas de la lotería de Manizales fuera del departamento, e igualmente se incrementaron la venta de lotería dentro del deparmento en el 25%, significando ingresos adicional para esta vigencia de \$13.977 millones.

Por su parte, la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales, para el año 2021 reportó ingresos por \$4.621 millones y un crecimiento del 153% en relación con los recaudos presentados en el año 2020, este comportamiento se explica por mayores ingresos reportados en los ingresos por venta de bienes y servicios.





Por otra lado, la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales, presentó ingresos por \$5.504 millones, y un incrementó del 11%, por reportar un mayor en recaudo en las tasas de uso del 54%, arrendamiento taquilla del 70% y arrendamiento del parqueaderos del 13%.

## 2.3.1.2. Gastos presupuestales

#### Gastos Presupuestales 2017-2021

						Va	alores en millones
EMPRESAS	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2017-2021
Empresa Municipal para la Salud	19.112	19.912	21.110	16.785	25.307	51%	7%
Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.	6.230	5.916	6.123	5.546	5.517	-1%	-3%
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales S.A.S.	2.485	2.751	2.879	2.048	3.202	56%	7%
TOTAL GASTOS	27.826	28.579	30.112	24.378	34.027	40%	5%

Fuente, SIA

Las empresas industriales y comerciales del estado reflejaron gastos por \$34.027 millones para la vigencia 2021; con incremento del 36% en comparación con los del año 2020; y una tasa de crecimiento del período del 5%, comportamiento causado por el crecimiento del 45% en los gastos de la Empresa Municipal para salud y del 56% en los gastos de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales.

Para el año 2021, la Empresa Municipal para la Salud, reportó gastos por \$25.307 millones y un incremento del 51% de la vigencia, incremento soportado en el crecimiento del 59% de los gastos de operación de la lotería de Manizales; lo que significó destinación de recursos por \$5.909 millones, de igual manera influyó en este comportamiento los recursos a las transferencias en el 57%, significando recursos por \$2.099 millones.

De otra parte, la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales para el año 2021 sumaron \$5.517 millones, y reportaron disminución del 1% en comparación con lo reportado en el año 2020 y una tasa de crecimiento en el período del 3%. Los mayores gastos de la terminal estan representados en los gastos de funcionamiento con el 59% y un valor de \$3.604 millones; originados estos en servicios personales y gastos generales, otros de las erogaciones importantes para la Terminal se causaron en el servicio de la deuda con un porcentaje del 21% un valor cancelado de \$1.130 millones.





La Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales, reportó para el año 2021 gastos por \$3.202 millones y un crecimiento para la vigencia del 56%. Comportamiento que explica por el incremento del más del 100% en los gastos de inversión y valor de ejecución de \$3.270 millones, al igual los gastos de funcionamiento derivado de los gastos generales reportaron incremento del 204%.

## 2.3.2. Rezago Presupuestal

## 2.3.2.1. Empresa Municipal para la Salud Emsa

## 2.3.2.1.1. Rezago Presupuestal año 2020

### Empresa Municipal para la Salud rezago presupuestal 2020

Gastos	Cuen	tas por Pagar 2020	Pagos	% Part
Gastos de Sostenimiento		12.838.346	12.838.346	2%
Gastos de Operación		127.847.223	127.847.223	18%
Transferencias al Sector Salud		566.185.294	566.185.294	80%
	Total	706.870.873	706.870.873	

Fuente, SIA

Para el año 2020, el rezago presupuestal ascendió a \$707 millones, representado en cuentas por pagar legalizadas por resolución No. 011 de 2021, el 2% se causaron en gastos de funcionamiento, el 18% de dichas obligaciones están representadas en gastos de operación y el 80% constituídas para atender las transferencias del Sector Salud.

Mediante el formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo07, la empresa informó en la rendición de cuentas del año 2021, el pagó de las obligaciones legalizadas en el cierre presupuestal del año 2020.

2.3.2.1.2. Rezago Presupuestal año 2021

Gastos	Cuentas por Pagar 2021	% Part
Gastos Generales	15.599.007	2%
Transferencias de funcionamiento	3.405.259	0%
Inversiones	27.250.000	4%





Gastos de Operación		147.913.628	20%
Transferencias al Sector Salud		563.188.819	74%
	Total	757.356.713	

El rezago presupuestal constituído para el año 2021 sumó \$757 millones, fue legalizado mediante la resolución No. 012 de 2022 y representó obligaciones causadas en cuentas por pagar.

Las obligaciones en gastos generales ascendieron a \$16 millones, estos se originaron en conceptos cómo materiales y suministros, servicios generales, adquisición de hardware y software, honorario y gastos legales.

De igual manera, el 20% de las obligaciones legalizadas están representadas en gastos de operación por valor de \$148 millones, orientados estos a controlar el juego ilegal, publicidad, la impresión de billetes y gastos del sorteo, y por otro lado se presentaron obligaciones por transferencias al sector salud por suma de \$563 millones, valor que constituyó la obligación más importante para la vigencia siguiente al representar el 74%.

## 2.3.2.2. Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales

#### 2.3.2.2.1. Rezago presupuestal año 2020.

Gastos	Cue	entas por Pagar 2020	Pagos	% Part
Gastos de Funcionamiento		\$ 66.751.914	\$ 66.751.914	100%
Gastos de Operación		-		0%
Gastos de Inversión		-		0%
	Total	\$ 66.751.914	\$ 66.751.914	

Para el año 2020 el rezago presupuestal sumó \$67millones, valor causado en cuentas por pagar, legalizadas mediante la Resolución No. 002 de 2021, y representado en gastos de funcionamiento.

Mediante el formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo07, la empresa informó en la rendición de cuentas del año 2021, el pagó de las obligaciones legalizadas en el cierre presupuestal del año 2020.

## 2.3.2.2. Rezago presupuestal año 2021

Gastos	Cuentas por Pagar 2020	% Part
Gastos de Funcionamiento	\$ 73.609.485	34%
Gastos de Inversión	140.560.585	66%





Total \$ 214.170.070

El rezago presupuestal constituído por cuentas por pagar para el año 2021 fue de \$214 millones, obligaciones legalizadas mediante la resolución nro. 001 de 2022.

Las obligaciones se dieron en gastos de funcionamientos por la suma de \$74 millones, las cuales representaron el 34% y se originaron gastos de personal, adquisición de bienes y servicios y compra de materiales y suministros.

De otra parte, se legalizaron cuentas por pagar en gastos de inversión por \$141 millones, estas se causaron en gastos de comercialización y representaron el 66% de las obligaciones adquiridas.

Las cuentas por pagar legalizadas al cierre presupuestal del año 2021, no guardan consistencia con la ejecución de gastos rendida al SIA, a través del formato 202201 f07e cgmm.

## 2.3.2.3. Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.

#### 2.3.2.3.1. Rezago Presupuestal año 2020.

#### Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. Año 2020

Ocatas	Reservas	Ot D		Rezago
Gastos	Presupuestales	Cuentas por Pagar	Pagos	Presupuestal
Gastos de Funcionamiento	\$ 16.484.143	\$ 20.358.520	\$ 36.842.663	\$0
Gastos de Inversión	0	0	0	0
Gastos de Operación Comercial	50.468.485	0	50.468.485	\$0
Servicio de la Deuda	0	0	0	\$0
To	otal \$ 66.952.628	\$ 20.358.520	\$ 87.311.148	

Fuente, SIA

Para el año 2020, se constituyó rezago presupuestal por \$87 millones, valor que correspondió a reservas presupuestales por \$66 millones y cuentas por pagar por \$20 millones.

Las reservas fueron legalizadas por la resolución nro. G-1000-8-6-004 de 2021, las cuales se originaron en compromisos derivados de gastos por seguros, aseo general y vigilancia.

Por su parte, las cuentas por pagar fueron legalizadas por resolución nro. G-1000-8-6-005 de 2021, las obligaciones provinieron de gastos por dotación y capacitación.





En el proceso de rendición de cuentas al aplicativo SIA, la Empresa reportó en los formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo07 y formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo11, la cancelación del rezago presupuestal del año 2020.

## 2.3.2.3.2. Rezago Presupuestal año 2021.

#### Sociedad Terminal de Transporte de Manizales Año 2021

Gastos		Reservas Presupuestales	Cuentas por Pagar	Total	% Partc.
Gastos de Funcionamiento		\$ 16.924.345	\$ 35.093.761	\$ 52.018.106	100%
Gastos de Inversión		0	0	0	
Servicio de la Deuda		0	0	0	
	Total	\$ 16.924.345	\$ 35.093.761	\$ 52.018.106	

La sociedad Terminal de Transporte de Manizales, en el cierre de la vigencia fiscal 2021, legalizó reservas presupuestales por la suma de \$17 millones, mediante la resolución nro G-1000-8-6-005 de enero 6 de 2022. Estos compromisos se causaron en gastos de funcionamiento.

Así mismo, en el cierre de la vigencia fiscal se constituyeron y legalizaron cuentas por pagar por \$35 millones por la resolución nro G-1000-8-6-004 de enero 6 de 2022. Igualmente estas obligaciones se derivaron de gastos de funcionamiento.

Los valores constituídos y legalizados, no son consistentes con la información consolidada reportada por la empresa en el formato\_202201\_f07e\_cgmm\_anexo01, el cual hace relación a la ejecución de gastos.

#### 2.3.3. Resultado Ejercicio fiscal 2021

## 2.3.3.1. Empresa Municipal para la Salud

#### 2.3.3.1.1. Resultado Cierre tesorería año 2021

Empresa Munici	ipal para la Si	alud resultado (	cierre de tes	oreria 2021
----------------	-----------------	------------------	---------------	-------------

CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación Relativa %
----------	----------	----------	-------------------------





Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	881.039.511	1.061.173.775	-17%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	5.597.983.415	5.355.738.837	5%
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	0	0	
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	
TOTAL DISPONIBILIDADES	6.479.022.926	6.416.912.612	1%
Recursos De Terceros	180.683.844	164.786.381	10%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	757.356.713	706.870.863	7%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	0	0	
TOTAL EXIGIBILIDADES	938.040.557	871.657.244	8%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	5,540,982,369	5.545.255.368	0%

La Empresa Municipal para la Salud EMSA, presentó superávit de \$5.540 millones, situación respaldada en los recursos presentados en fondos especiales por la suma \$5.598 millones. Estos recursos tienen una disponibilidad limitada, debido a que con ellos se deben atender exigencias de ley para respaldar el sorteo de la lotería y constituir la reserva técnica por valor de \$4.097 millones, reserva para el pago de premios por \$295 millones y reservas ocasionales por \$864 millones. Dada las restricciones en la disponibilidad de estos recursos, la Empresa podría enfrentar dificultades para cumplir las obligaciones en el corto plazo por la suma de \$938 millones

#### 2.3.3.1.2. Resultado presupuestal año 2021

#### Empresa Municipal para la Salud resultado cierre presupuestal año 2021

			Valo	es en millones	
Año 2021	Año 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa	Part. 2021	
875	\$ 604	\$ 271	45%	3%	
		\$0			
5.556	4.066	\$ 1.490	37%	22%	
18.692	12.449	\$ 6.243	50%	74%	
24.248	16.515	\$ 7.733	47%	97%	
25.123	\$ 17.119	\$ 8.004	47%	97%	
		\$ 0			
		\$ 0			
200	\$ 180	\$ 20	11%	45%	
249	800	-\$ 551	-69%	55%	
449	\$ 980	-\$ 531	-54%	2%	
	5.556 18.692 24.248 25.123	875       \$ 604         5.556       4.066         18.692       12.449         24.248       16.515         25.123       \$ 17.119         200       \$ 180         249       800	Año 2021 Año 2020 Absoluta  875 \$604 \$271 \$0  5.556 4.066 \$1.490  18.692 12.449 \$6.243  24.248 16.515 \$7.733  25.123 \$17.119 \$8.004 \$0 \$0 \$200 \$180 \$20  249 800 -\$551	Año 2021         Año 2020         Variación Absoluta         Variación Relativa           875         \$ 604         \$ 271         45%           \$ 0         \$ 0         \$ 0           5.556         4.066         \$ 1.490         37%           18.692         12.449         \$ 6.243         50%           24.248         16.515         \$ 7.733         47%           25.123         \$ 17.119         \$ 8.004         47%           \$ 0         \$ 0         \$ 0           \$ 0         \$ 0         \$ 180         \$ 20         11%           249         800         -\$ 551         -69%	





Rendimientos Inversiones			\$0		
Intereses	91	\$ 143	-\$ 52	-36%	100%
Total Rendimientos Inversiones	91	\$ 143	-\$ 52	-36%	0%
Otras Rentas			\$ 0		
Reintegros y Otros	3	\$ 14	-\$ 11	-77%	3%
Cuotas Partes Pensionales	105	90	\$ 15	16%	97%
Total Otras rentas	108	\$ 104	\$ 4	4%	0%
Fondos Especial Municipio de Manizales			\$0		
Acuerdo 485	80	0	\$ 80		100%
Total Fondos Especiales	80	\$ 125	-\$ 45	-36%	0%
Total Ingresos No Operacionales	728	\$ 1.352	-\$ 624	-46%	3%
Total Ingresos	25.851	\$ 18.471	\$ 7.380	40%	
Gastos					
Gastos de Sostenimiento					
Servicios Personales	873	\$ 832	\$ 41	5%	32%
Gastos Generales	289	217	\$ 72	33%	11%
Transferencias de funcionamiento	1.553	1.283	\$ 270	21%	57%
Total Gastos de sostenimiento	2.714	\$ 2.333	\$ 381	16%	11%
Inversiones			\$ 0		
Software y Hardware	192	\$ 42	\$ 150	357%	100%
Total Inversiones	192	\$ 42	\$ 150	357%	1%
Gastos de Operación			\$ 0		
Loteria de Manizales	15.943	\$ 10.034	\$ 5.909	59%	100%
Total Gastos de Operación	15.943	\$ 10.034	\$ 5.909	59%	63%
Transferencias al Sector Salud			\$ 0		
Fondo Local de Salud	2.910	\$ 1.982	\$ 928	47%	51%
Dirección Seccional de Salud	1.440	736	\$ 704	96%	25%
A otros Departamentos	1.402	934	\$ 468	50%	24%
Total Transferencias al Sector Salud	5.751	\$ 3.652	\$ 2.099	57%	23%
Fondos Especiales			\$ 0		
Pensiones	0	0	\$ 0		
Total Fondos Especiales	0	0	\$0		
Cuentas por Pagar	707	\$ 724	-\$ 17	-2%	3%
Total Gastos	25.307	\$ 16.785	\$ 8.522	51%	
Superávit o Déficit Presupuestal	543	\$ 1.686	-\$ 1.143	-68%	

En la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021, la Empresa Municipal para la Salud, reportó un superávit de \$543 millones, valor que disminuye el 68%, en comparación con el resultado presentado en el año 2020.

Los ingresos operacionales por venta de lotería fuera y dentro del departamento, se incrementaron en forma importante para la vigencia 2021 y reportaron crecimiento del 40%, por un mayor recaudo de \$7.380 millones, presentado en los ingresos por venta de lotería.

Los gastos al igual que los ingresos crecieron; y lo hicieron en mayor proporción, al presentar un indicador de crecimiento del 51%, y un valor de \$25.307 millones, hecho que afectó el superávit presentado en la liquidación





del ejercicio fiscal del año 2021por la suma de \$543 millones, el cual disminuyó el 68% en comparación con el reportado en el año 2020.

Los gastos para el año 2021, se originaron en gastos de sostenimiento por la suma de \$2.714 millones, inversiones por \$192 millones, transferencias al sector salud \$5.751 millones y cuentas por pagar por \$707 millones.

## 2.3.3.1. Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales S.A.S.

#### 2.3.3.1.1. Resultado cierre de tesorería año 2021

CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	216.540.703	\$ 216.540.703	0%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0	0	
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	0	0	
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	
TOTAL DISPONIBILIDADES	216.540.703	\$ 216.540.703	0%
Recursos De Terceros	123.237.453	126.438.296	-3%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	35.093.761	20.358.520	72%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	0	0	
Reservas Presupuestales vigencia anterior	0	0	
Reservas Presupuestales	16.924.345	66.952.628	-75%
TOTAL EXIGIBILIDADES	175.255.559	213.749.444	-18%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	41.285.144	\$ 2.791.259	1379%

La Sociedad Terminal para el año 2021 presentó, un superávit de tesorería de \$41 millones, mejorando el resultado del año 2020, por la disminución (75%) en los compromisos por reservas presupuestales legalizados en el año 2021 por \$17 millones, lo que permitirá en el corto plazo con los recursos propios cumplir con las exigibilidades, las cuales ascienden a \$175 millones.

## 2.3.3.1.2. Resultado presupuestal año 2021

Año 2021	Año 2020	Variación	Porcentual	Part. 2021
5.504	\$ 3.925	1.579	40%	
4.988	3.811	1.177	31%	91%
90	114	-24	-21%	2%
425	1.048	-623	-59%	8%
5.504	\$ 4.973	531	11%	
		0		
3.604	\$ 3.354	250	7%	65%
1.984	1.935	49	3%	55%
	5.504 4.988 90 425 5.504	5.504       \$ 3.925         4.988       3.811         90       114         425       1.048         5.504       \$ 4.973         3.604       \$ 3.354	5.504     \$ 3.925     1.579       4.988     3.811     1.177       90     114     -24       425     1.048     -623       5.504     \$ 4.973     531       0     0       3.604     \$ 3.354     250	5.504         \$ 3.925         1.579         40%           4.988         3.811         1.177         31%           90         114         -24         -21%           425         1.048         -623         -59%           5.504         \$ 4.973         531         11%           0         3.604         \$ 3.354         250         7%





Gastos Generales	1.621	1.420	201	14%	45%
Gastos de Inversión	6	0	6		0%
Operación Comercial	690	771	-81	-10%	13%
Servicio de la Deuda	1.130	1.421	-291	-20%	20%
Cuentas por Pagar	87		87		2%
Total Gastos	5.517	\$ 5.546	-29	-1%	
Superávit o Déficit Presupuestal	- 14	-\$ 572	558	-98%	

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales, en la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021, presentó un déficit de \$14 millones, mejorando el resultado al disminuir el déficit reportado en el año 2020.

La situación de déficit, se causó por cuanto los ingresos recaudados en la vigencia 2021 por la suma de \$5.504 millones, no alcanzaron a cubrir los gastos ejecutados por \$5.517 millones.

Los ingresos al cierre de la vigencia fiscal reportaron un incremento del 11%, por mayor recaudo en los ingresos por tasas de uso y arrendamiento.

Por su parte, los gastos para la vigencia 2021 sumaron \$5.517 millones y se conservaron relativamente constante al disminuir tan sólo el 1%.

## 2.3.4. Resultado ejercicio contable Empresas Industriales y Comerciales del Estado año 2021.

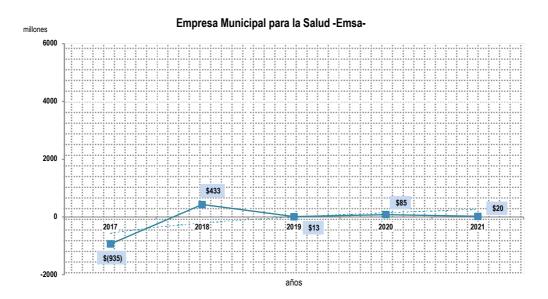
#### Comportamiento utilidad del ejercicio 2017-2021

					Valor	res en millones
2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2021-2019
-935	433	13	85	20	-77%	62%
672	-516	1.019	-198	336	-270%	-16%
610	289	139	-228	112	-149%	-35%
	-935 672	-935 433 672 -516	-935     433     13       672     -516     1.019	-935         433         13         85           672         -516         1.019         -198	-935         433         13         85         20           672         -516         1.019         -198         336	2017         2018         2019         2020         2021         Variación 2021-2020           -935         433         13         85         20         -77%           672         -516         1.019         -198         336         -270%

La Empresa Municipal para la Salud presentó utilidad del ejercicio para el año 2021 por \$20 millones; decreciendo el 77%, y desmejoró en comparación con el resultado logrado en el año 2021.

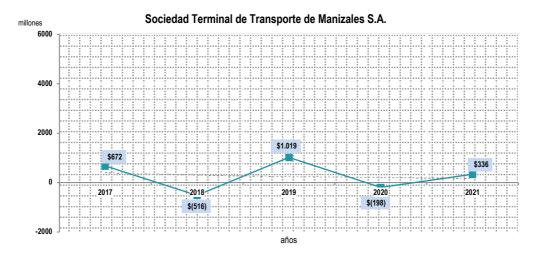






Gráfica 22. Emsa, resultado ejercicio contable 2017.2021

Por su parte, la Terminal de Transporte de Manizales reflejó para el año 2021 un resultado positivo de \$336 millones, resultado generado por el incremento importante presentado en los ingresos operacionales por tasas de usos, los cuales crecieron el 54%, de igual manera los ingresos por aprovechamientos; le representaron ingresos importantes y se incrementaron el 39%, mientras los gastos operacionales; crecieron a una tasa del 7%, y los no operacionales; decrecieron el 5.%

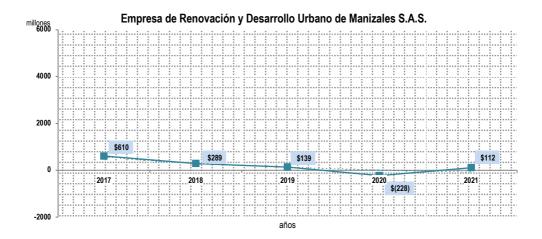


Gráfica 23. Terminal de Transporte, resultado del ejercicio 2017-2021





La Empresa de Renovación mejoró el resultado del ejercicio económico para el año 2021 y presentó utilidad por \$112 millones, comportamiento derivado del incremento reportado en los ingresos operacionales por ventas de servicios del 89%, mientras los gastos causados crecieron solo el 7%.



Gráfica 24. Empresa de Renovación, resultado ejercicio 2017-2021

## 2.4. Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios.

El artículo 84 de la Ley 489 de 1998, define a las empresas oficiales de servicios públicos. "Las empresas oficiales de servicios públicos domiciliarios y las entidades públicas que tienen por objeto la prestación de los mismos se sujetarán a la Ley 142 de 1994, a lo previsto en la presente Ley en los aspectos no regulados por aquella y a las normas que las complementen, sustituyan o adicionen"

Aguas de Manizales S.A E.S. P., es una empresa de servicios públicos mixta de acuerdo con la Ley 142 de 1. 994 articulo 14 numeral 6, descentralizada del orden Municipal. Los Órganos de Dirección y Administración están cargo de la Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva y la Gerencia.

La participación y composición accionaria es la siguiente:

Cuadro 52. Composición accionaria Aguas de Manizales S.A. ESP

Accionista	No. Acciones	Valor	Part.
INFI – Manizales	36.818.559	36.818.559.000	99,98%
Empresa Metropolitana de Aseo S.A.	8.536	8.536.000	0,02%
Instituto de Valorización de Manizales	364	244.000	0,00%





Municipio de Manizales	121	121.000	0,00%
Instituto de Cultura y Turismo	1	1.000	0,00%
Total Capital Suscrito y Pagado	36.827.581	36.827.581.000	100,00%

Fuente, formato\_202201\_f01b\_cgmm\_anexo06d

La empresa Aguas de Manizales, tiene por objeto principal la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, y actividades complementarias.

En el año 2021 se constituyó la sociedad IDEAS MAS S.A E.S.P, en la revelaciones a los estados financieros se expresó en relación con su identificación lo siguiente: "es una sociedad de economía mixta, de servicios públicos, con inversión pública y particular, legalmente constituida desde el 22 de junio de 2.021, mediante escritura pública Nº 1303, suscrita en la notaria primera del circulo de Manizales, debidamente inscrita en la Cámara de Comercio de Manizales por Caldas, bajo la matricula No 215423, registrada el 29 de junio de 2.021, con plena vigencia y licenciamiento para desarrollar su objeto social, bajo los parámetros de la Ley 142 y 143 de 1994..."

## 2.4.1. Comportamiento Presupuestal aguas de Manizales

#### 2.4.1.1. Ingresos presupuestales

Comportamiento	Ingresos I	Presupuestales	Período 2017-2021
----------------	------------	----------------	-------------------

CONCEPTO	Año 2017	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2021-2017
Ingresos Corrientes	68,474	74.438	82.126	81.386	95.038	17%	510%
Ingresos Indirectos		3.036	3.409	3.503	0	-100%	
Disponibilidad Inicial	8,223	18.776	6.671	10.871	25.729	137%	648%
Otros Ingresos No tributarios	13,904	12.712	8.273	5.223	0	-100%	-100%
Recursos de Capital	21,023	17.381	36.288	8.687	80.319	825%	686%
Operaciones de Comercialización	8,594	1655	932	273	0	-100%	-100%
Total Ingresos	120.219	127.998	137.699	109.942	201.086	83%	14%

Fuente, S.I.A.

La Empresa Aguas de Manizales para el año 2021 recaudó ingresos por \$201.086 millones, los cuales reportaron en comparación con el año 2020, un incremento del 83%, entretanto para el período 2017-2021 crecieron el 14%.

El crecimiento en los ingresos, se sustento en el mayor crecimiento presentado en los recursos de capital, los cuales ascendieron a \$80.319 millones y se





incrementaron el 825%, los recursos de capital estan representados en los ingresos obtenidos en los recursos del crédito y en los convenios celebrados.

Los ingresos corrientes para el año 2021, reportaron un recaudo de \$95.038 millones y un incremento del 17%. El 91% de estos ingresos se obtuvieron en la venta de bienes y servicios por la distribución de agua por tubería, servicio de alcantarillado, recolección, tratamiento y disposición de desechos y otros servicios de saneamiento ambiental.

#### 2.4.1.2. Gastos Presupuestales.

#### Comportamiento Gastos Presupuestales Período 2017-2021

							Valores millones
Concepto	Año 2017	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2021-2017
Gastos de funcionamiento	50.599	55.104	63.453	58.128	71.763	23%	9%
Gastos de Comercialización y producción	13.051	4.783	6.193	4.958	5.936	20%	-18%
Servicio de la deuda	14.684	24.230	14.933	14.260	18.155	27%	5%
Programas de Inversión	30.615	41.518	36.568	6.681	90.006	1247%	31%
Cuentas por pagar	11.148	13.384	15.339	10.524	8.708	-17%	-6%
Total Gastos	120.097	139.019	136.486	94.551	194.569	106%	13%

La empresa aguas ejecutó gastos para la vigencia 2021 por \$194.569 millones, reflejando incremento del 106% en comparación con los gastos ejecutados en el año 2020 y un crecimiento para el período 2017-2021 del 13%.

Los incrementos más importantes para el año 2021, se dieron en los programas de inversión al reportar un ejecutado de \$90.006 y un incremento respecto al año 2020 de 1.247%, por la destinación de recursos a ls construcción de alcantarillado, aducción-producción de agua, conducción-transporte de agua potable, distribución de agua potable, construcción planta de tratamiento, construcción de alcantarillado y obras de saneamiento.

De igual manera en los gastos de funcionamiento, se ejecutaron recursos importantes por la suma de \$71.763 millones, y reportaron incremento del 23%, estos gastos se destinaron a atender gastos de personal en el 22%, adquisición de bienes y servicios el 37%, transferencias corrientes el 5% y transferencias de capital el 21%.





## 2.4.2. Rezago presupuestal

## 2.4.2.1. Rezago Presupuestal Año 2020

#### Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP Rezago Presupuestal año 2020

		-		-	-		Valores en millones
Concepto	Presupuesto de Definitivo	Compromisos	Reservas	Obligaciones	Cuentas por pagar	Pagos	Rezago Presupuestal
	1	2	3=(2-4)	4	5=(4-6)	6	7=3+5
Funcionamiento	\$ 62.946	\$ 58.128	\$ 3.545	\$ 54.583	\$ 834	\$ 53.749	\$ 4.379
Gastos de Operación	5.360	4.958	\$ 907	4.051	\$ 46	4.005	\$ 953
Servicio de la Deuda	14.762	14.260	\$ 0	14.260	\$ 0	14.260	\$ 0
Programas de Inversión	15.616	6.681	\$ 4.562	2.119	\$ 8	2.111	\$ 4.570
Cuentas por pagar	10.524	10.524	\$ 0	10.524	\$ 0	10.524	\$0
total Gastos	\$ 109.208	\$ 94.551	\$ 9.014	\$ 85.537	\$ 888	\$ 84.649	\$ 9.902

Fuente.SIA

En relación con el rezago presupuestal del año 2020, se advirtió inconsistencia; al observar diferencia entre el valor determinado por cuentas por pagar y saldo resultante de la dinámica presupuestal entre compromisos, obligaciones y pagos, esta situación se evidenció en el informe anterior y fue objeto de revisión en el proceso auditor del año 2022.

De otra parte, en el proceso de rendición de cuenta del año 2021; se informó sobre el rezago presupuestal del año 2020, en el formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo07, el pago de las obligaciones legalizadas, por la suma de \$8.897 millones.

#### 2.4.2.2. Rezago presupuestal año 2021

Concepto	Presupuesto de Definitivo	Compromisos	Reservas	Obligaciones	Cuentas por pagar	Pagos	Rezago Presupuestal
	1	2	3(2-4)	4	5=(4-6)	6	7=3+5
Funcionamiento	\$ 75.579	\$ 71.763	\$ 5.626	\$ 66.136	\$ 2.164	\$ 63.973	\$ 7.790
Gastos de Personal	16.611	15.911	4	15.907	219	15.688	\$ 223
Adquisición de Bienes y Servicios	28.745	26.195	5.404	20.791	93	20.698	\$ 5.497
Transferencias corrientes	3.461	3.352	0	3.352	0	3.352	\$ 0
Transferencias de capital	14.852	14.821	0	14.821	1.474	13.348	\$ 1.474
Otros	11.910	11.483	219	11.265	378	10.887	\$ 596





Gastos de Comercialización y producción	6.391	5.936	735	5.201	0	5.201	\$ 735
Servicio de la Deuda	18.558	18.155	0	18.155	60	18.095	\$ 60
Programas de Inversión	90.490	90.006	69.877	20.130	150	19.980	\$ 70.026
Cuentas por pagar	8.897	8.708	0	8.708	0	8.708	\$ 0
total Gastos	\$ 199.916	\$ 194.569	\$ 76.238	\$ 118.330	\$ 2.374	\$ 115.956	\$ 78.612

Fuente, SIA

El rezago presupuestal para el año 2021 ascendió a la suma de \$78.612 millones. Las mayores obligaciones se causaron en los programas de inversión; por un valor de \$70.026 millones. En gastos de funcionamiento el valor de las obligaciones fue de \$7.790 millones, donde el 71% se originaron en la adquisición de bienes y servicios.

Realizado el cierre presupuestal de la vigencia de 2021, la empresa legalizó la cuenta por pagar por la suma de \$78.712 millones, mediante acta nro 4 de enero de 2022, dicho valor guarda consistencia con el reportado, por la ejecución de gastos formato\_202201\_f07e\_cgmm\_anexo01.

## 2.4.3. Resultado cierre fiscal 2021 2.4.3.1. Resultado Cierre de Tesorería Año 2021

## Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP Resultado Cierre de Tesorería

CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	37.078.313.199	\$ 29.764.918.586	25%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0	0	
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	94.646.210.317	11.126.355.345	751%
Saldo En Inversiones Temporales	651.977	648.559	1%
TOTAL DISPONIBILIDADES	131.725.175.493	\$ 40.891.922.490	222%
Recursos De Terceros	44.458.134.996	14.874.512.693	199%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	78.612.437.082	12.000.000.000	555%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	0	0	
TOTAL EXIGIBILIDADES	123.070.572.078	26.874.512.693	358%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	8.654.603.415	\$ 14.017.409.797	-38%

La Empresa reportó para el año 2021 un superávit de tesorería por \$8.655 millones, resultado que disminuyó el 38% en comparación con el reportado en





el año 2020. El superávit reportado se respaldó, en el valor de \$131.725 millones reportado en las disponibilidades.

Dichas disponibilidades reportaron un valor de \$131.725 millones, los recursos se respaldaron en los recursos propios reportados en bancos por la suma de \$37.078 millones y los encargos fiduciarios con saldo de \$94.646 millones, en relación con estos recursos se advierte que el 94% tienen disponibilidad restringida, por corresponder a recursos del convenio CUR 621-2019.

Por su parte, Las exigibilidades relacionan recursos de terceros por \$44.458 millones, en este valor se presentan \$38.597 del convenio celebrados con Ministerio de Vivienda-Corporación Autónoma Regional de Caldas-Municipio de Manizales y Aguas de Manizales, para el sanamiento de la cuenca del rio Chinchina Municipio de Manizales-Villamaría. Igualmente hacen parte de las exigibilidades las cuentas por pagar legalizadas al cierre fiscal del año 2021 por la suma de \$78.612 millones.

Considerando la restricciones en la disponibilidad de recursos, la Contraloría encuentras que puede presentarse dificultades de la empresa aguas de Manizales, para cumplir los compromisos adquiridos en el corto plazo.

## 2.4.3.2. Resultado Presupuestal Año 2021

#### Empresas Aguas de Manizales S.A. ESP Resultado Cierre Presupuestal Años 2021-2020

					Valores en millones
Concepto	Año 2021	Año 2020	Variación absoluta	Variación relativa	Part. 2021
Disponibilidad Inicial	25.729	\$ 10.871	14.858	137%	13%
Ingresos Corrientes	95.038	81.386	13.652	17%	47%
Recursos de Capital	80.319	8.687	71.632	825%	40%
Operaciones de Comercialización		273	- 273	-100%	
Total Ingresos	201.086	\$ 109.942	91.144	83%	
Gastos					
Gastos de Funcionamiento	71.763	58.128	13.635	23%	37%
Gastos de Personal	15.911	19.110	- 3.199	-17%	22%
Adquisición de bienes y Servicios	26.195	13.047	13.148	101%	37%
Adquisición de Bienes	0	1.339	- 1.339	-100%	0%
Adquisición de Servicios	0	11.709	- 11.709	-100%	0%
Otros Impuestos y Multas	11.483	11.417	66	1%	16%
Transferencias	18.174	14.554	3.620	25%	25%
Gastos de comercialización y producción	5.936	4.958	978	20%	3%
Servicio de la deuda	18.155	14.260	3.895	27%	9%
Programa de Inversión	90.006	6.681	83.325	1247%	46%





Cuentas por Pagar	8.708	10.524	-	1.816	-17%	4%
Total Gastos	194.569	\$ 94.551		100.018	106%	
Superávit o Déficit Presupuestal	6.517	\$ 15.391	•	8.874	-58%	

Fuente, SIA

La empresa Aguas de Manizales, en la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021, presentó un superávit de \$6.517 millones, reflejando disminución del 58% en relación con el valor reportado en el año 2020, comportamiento causado por el incremento del 106% en los gastos del período, lo que significó destinación de recursos adicionales en la inversión por \$83.325 millones.

Los ingresos para el año 2020 sumaron \$201.086 millones y presentaron crecimiento del 83%, por el mayor recaudo en los recursos de capital, los cuales se incrementaron el 825% y representaron ingresos adicionales para el año 2021 por \$71.632 millones, originado en los recursos del crédito y en los recursos provenientes de la suscripción de convenios.

De otra parte, los gastos del período reportaron incremento del 106%, por el crecimiento en el valor ejecutado en programas de inversión al presentar incrementó del 1.247% y un valor ejecutado de \$90.006 millones. De igual manera, los pagos por servicio de la deuda; presentaron incrementó del 27%, los gastos de funcionamiento el 23% y los gastos de comercialización y producción el 20%.

El comportamiento de las variables Ingresos y gastos, le permitieron a la Empresa Aguas de Manizales, presentar un superávit para el año 2021.

#### 2.4.4. Ideas Mas S.A. ESP

#### 2.4.4.1. Comportamiento presupuestal ingresos

#### Empresa Ideas Mas S.A. ESP

			Valores en millones
Conceptos	Apropiciación Inicial	Presupuesto Final	Ingresos Acumulado
Ingresos corrientes	0	0	0
Disponibilidad Inicial	0	0	0
Venta de Bienes y Servicios	0	0	0
Recursos de Capital	800	800	800
Total Ingresos	800	800	800

Fuente, SIA

La empresa Ideas Mas reportó ingresos para la vigencia 2021 por \$800 millones, estos se originaron en los recursos de capital aportados por los accionistas constituyentes.





## 2.4.4.2. Comportamiento presupuestal gastos

Empresas Ideas Mas S.A. ESP									
Conceptos	Presupuesto aprobado	Presupuesto Definitvo	Presupuesto Ejecutado	% Ejec					
Gastos de Funcionamiento	785	785	635	81%					
Gastos de Operación	15	15	0	0%					
Total Gastos	800	800	635	79%					

Los gastos presupuestales ejecutados para el año 2021 ascendieron a \$635 millones, estos se destinaron a atender gastos de personal por \$341 millones, adquisición de bienes y servicios por \$291 millones e impuestos y multas por \$3 millones.

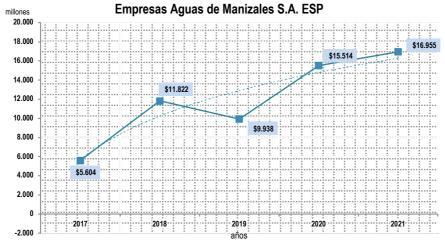
## 2.4.5. Comportamiento contable

## 2.4.5.1. resultado ejercicio contable año 2021

#### Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP Resultado del ejercicio período 2017-2021

EMPRESA	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2017-2021
Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	5.604	11.822	9.938	15.514	16.955	9%	32%
Ideas S.A. ESP				-	634		

Fuente, S



Gráfica 25. Empresa Aguas de Manizales, resultado del ejercicio contable 2017-2021



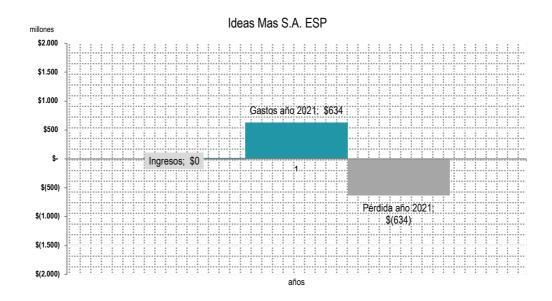


La Empresa Aguas de Manizales para el ejecicio económico del 2021 presentó utilidad de \$16.955 millones, reportando incremento del 9% y crecimiento para el período del 32%.

Los ingresos por actividades ordinarias sumaron \$89.994 millones, mientras que los costos de operación para el año fiscal ascendieron a \$47.845 millones y los gastos de administración y operación en ventas ascendieron a \$12.728 millones, para reportar utilidad por actividades de operación por \$12.421 millones.

En relación, con los otros ingresos se reflejó un valor de \$9.839 millones y un incrementó del 141% en comparación con el valor reflejado en el año 2020; en este grupo se registraron ingresos diversos por \$7.944 millones, de acuerdo a lo informado en el formato formato\_202201\_f01b\_cgmm\_anexo06e, este concepto corresponde a ingresos "provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal de los negocios", sin embargo en las revelaciones no dan claridad sobre la procedencia de dicho valor.

De otra parte, los otros gastos sumaron \$14.171 millones, estos se originaron en partidas no monetarias como son la depreciación, provisiones, amortizaciones. y además se registraron los gastos por impuestos, por \$8.135 millones, para finalmente reportar una utilidad del ejercicio económico por la suma de \$16.955 millones.







La empresa Ideas mas para la vigencia 2021 presentó ingresos por actividades no operacionales provenientes de rendimientos financieros, por la suma de \$237.223, en las revelaciones a los estados financieros informó que se encuentran en un periodo preoperativo y además presentó inconvenientes de tipo legal para firmar de convenios que le permitieran generar ingresos.

En relación con los gastos del período contable, reportó gastos de administración y operación por \$342 millones, representados en sueldos y salarios, prestaciones sociales, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina y gastos de personal.

Así mismo, reflejó gastos generales por \$292 millones, causados en conceptos como honorarios por \$171 millones, arrendamientos operativos \$72 millones, diseños y estudios \$12 millones, gastos legales \$6 millones y servicio de aseso y cafetería \$5 millones.

Para el cierre del período contable del año 2021 la empresa Ideas Mas, presentó una pérdida por \$634 millones

## 2.5. Empresas Sociales del Estado

El artículo 194 de la Ley 100 de 1993 contempla, en relación con la empresas sociales de: "La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo."

## 2.5.1. Comportamiento presupuestal

#### 2.5.1.1. Ingresos presupuestales

Empresas sociales del estado Ingresos presupuestales 2017-2021

EMPRESAS	2017	2018	2019	2020	2021	Variacion 2021-2020	Valores en millones Tasa de Crecimiento 2017-2021
Asociación Servicios		·	<u> </u>	<u> </u>			
Básicos de Salud							
ASSBASALUD E.S.E.	21.026	21.907	23.112	19.900	22.829	15%	2%
Hospital de Caldas E.S.E.	12.798	13.991	15.007	13.771	14.125	3%	2%
Hospital General San Isidro				•			
E.S.E.	7.839	14.348	20.017	19.210	21.916	14%	29%
Total Ingresos	41.663	50.246	58.135	52.882	58.870	11%	9%
Fuente, SIA							





Las empresas sociales del estado reportaron ingresos por \$58.870 millones y un incremento del 11% respecto al año 2020; entretanto para el período reportaron una tasa de crecimiento del 9%.

La Empresa Assbasalud, presentó variación del 15% al reflejar incremento en la venta de servicios del régimen contributivo del 23%, así mismo en el régimen subsidiado del 19%, en los ingresos recibidos de otras entidades el 14% y en los ingresos de capital el 280%.

De otra parte, el Hospital de Caldas reportó ingresos por \$14.125 millones, y un incremento del 3%, la crecimiento más importante para el año 2021 se presentó en los recursos de capital a reportar un mayor recaudo por \$593 millones, por el recaudo de conceptos cómo recuperaciones de cartera y reintegros por recobros de aportes patronales por jubilados.

De igual manera, el Hospital General San Isidro reflejó ingresos por \$21.916 y un incremento del 14%, comportamiento sustentado en un mayor recaudo en los ingresos por venta de servicios de salud en la suma de \$4.378 millones.

## 2.5.1. 2.Gastos presupuestales

Empresas !		 9047 9094

							Valores en millones
EMPRESAS	2017	2018	2019	2020	2021	Variacion 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2017-2021
Assbasalud E.S.E.	19.882	20.698	23.263	20.135	20.207	0%	0%
Hospital de Caldas E.S.E.	3.316	4.387	5.385	4.592	5.172	13%	12%
Hospital General San Isidro E.S.E.	8.707	13.228	16.699	15.599	17.191	10%	19%
Total Fuente, SIA	31.905	38.313	45.347	40.326	44.591	11%	9%

Las Empresas Sociales del Estado para el año 2021 reflejaron gastos por \$44.591 millones y presentaron en relación con el año 2020 incremento del 11%, mientras para el período reflejaron una tasa de crecimiento del 9%.

Assbasalud presentó gastos por \$20.207 millones, los cuales se mostraron constantes en términos relativos, los gastos de la vigencia se orientaron a atender gastos de funcionamiento por la suma de \$17.193 millones, estos representaron el 85% de los gastos ejecutados. En este grupo los gastos de personal son los más representativos, con un porcentaje de participación del 76% y valor de ejecución de \$13.093 millones.





Igualmente, el Hospital de Caldas reportó para la vigencia 2021 gastos por \$5.172 y variación positiva del 13%, con incremento de los gastos en transferencias corrientes del 15% y en el servicio de la deuda

Por su parte, para el año 2021 el Hospital General San Isidro presentó gastos por \$17.191 millones y un incremento del 10%, comportamiento causado por la ejecución de mayores gastos de operación, los cuales ascendieron a \$4.806 millones y en gastos de inversión por \$1.272 millones.

#### 2.5.2. Rezago presupuestal

#### 2.5.2.1. Assbasalud E.S.E.

## 2.5.2.1.1. Rezago presupuestal año 2020

#### Assbasalud E.S.E. Rezago presupuestal año 2020

Valores en millones

Concepto	Definitivo	Compromisos	Pagos	Rezago	Pagos 2021	Rezago
	1	2	3	3=(2-3)	4	5=(3-4)
Gastos de Funcionamiento	\$ 13.796	\$ 11.924	\$ 10.747	\$ 1.177	\$ 1.096	\$ 80
Gastos de Operación	9.451	8.036	7.110	\$ 926	\$ 926	\$ 0
Gastos de Inversión	222	175	158	\$ 17	\$ 17	\$ 0
Total Gastos	\$ 23.470	\$ 20.135	\$ 18.016	\$ 2.119	\$ 2.039	\$ 80

Fuente, SIA

El rezago presupuestal de la empresa Assbaslaud para el año 2020 ascendió a la suma de \$2.119 millones, estas obligaciones fueron legalizadas por Resolución nro. 0367 de diciembre de 2020, las cuales se derivaron de gastos de funcionamiento por la suma de \$1.177 millones, gastos de operación por \$926 millones y gastos de inversión por \$17 millones.

En el cierre de la vigencia fiscal del año 2021, la empresa reportó la cancelación de \$2.039 millones del rezago presupuestal del año 2020, información reportada en el formato\_202201\_f10\_cgmm\_anexo7, quedando por cancelar \$80 millones, que fueron reportados como valores no ejecutados en contratos.





## 2.5.2.1.2. Rezago presupuestal año 2021

#### Assbasalud ES.E. rezago presupuestal 2021

Valores en millones

Concepto	Definitivo	Compromisos	Pagos	Rezago
	1	2	3	4=(2-3)
Gastos de Funcionamiento	\$ 17.978	\$ 17.193	\$ 14.888	\$ 2.305
Gastos de Personal	13.630	13.093	11.710	1.383
Gastos Generales	3.815	3.580	2.760	820
Transferencias	533	521	418	103
Gastos de Operación. Comercial y Prestación de Servicios	3.207	2.911	2.058	853
Gastos de Inversión	147	\$ 103	73	\$ 30
Total Gastos	\$ 21.333	\$ 20.207	\$ 17.019	\$ 3.188

Fuente SIA

La empresa Assbasalud para el año 2021, reportó al cierre de la vigencia fiscal un rezago presupuestal por 3.188 millones, obligaciones derivadas de las cuentas por pagar en gastos en funcionamiento por \$2.305 millones, gastos de operación \$853 millones y gastos de inversión \$30 millones.

Mediante la resolución nro 285 de diciembre 31 de 2021, se legalizaron cuenta por pagar por \$3.188 millones, valor consistente con el reportado por la ejecución de gastos.

# 2.5.2.2. Hospital General San Isidro E.S.E. 2.5.2.2.1. Rezago presupuestal año 2020

#### Hospital general San Isidro E.S.E. rezago prespupuestal año 2020

Valoers	Δn	millonse
v aluei s	н	IIIIIIOIISE

Concepto	Obligaciones	Cuentas por Pagar	Pagos	Rezago	Pagos año 2021	Saldo por pagar Rezago 2020
	1	2=(1-3)	3	7=(3+5)		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	10.716	1.149	9.567	1.149	1.085	64
Gastos de personal	7.189	270	6.919	270	208	62
Gastos Generales	1.693	416	1.277	416	414	2
Transferencias corrientes	1.834	463	1.371	463	463	0
GASTOS DE OPERACION	3.993	951	3.042	951	951	0
GASTOS DE INVERSION	889	422	467	422	422	0
Total Gastos	15.599	2.522	13.076	2.522	2.458	64

Fuente, SIA





Para el año 2020 la ejecución presupuestal de gastos, reportó rezago presupuestal de \$2.522 millones, estas obligaciones se derivaron de los cuentas por pagar causadas en gastos de funcionamiento por valor de \$1.149 millones, gastos de operación \$951 millones y gastos de inversión de \$422 millones. Dichas obligaciones fueron legalizadas mediante la resolución HGG-406 de 2020.

En relación con las cuentas por pagar legalizada y canceladas en el año 2021, se cancelaron \$2.458 millones, presentando al cierre de la vigencia fiscal un valor por cancelar del rezago presupuestal de \$64 millones.

## 2.5.2.2. Rezago presupuestal año 2021

#### Hospital General San Isidro E.S.E. rezado presupuestal año 2021

							Val	ores en millones
Concepto	Definitivo	Compromiso	Reservas	Obligaciones	Cuentas por Pagar	Pagos	Rezago	% Ejec
	1	2	3=(2-4)	4	5=(4-6)	6	7=(3+5)	8=2/1
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.524	11.113	0	11.113	1.826	9.287	1.826	96%
Gastos de personal	8.304	8.084	0	8.084	811	7.274	811	97%
Gastos Generales	2.910	2.751	0	2.751	1.012	1.739	1.012	95%
Transferencias corrientes	310	278	0	278	3	275	3	89%
GASTOS DE OPERACION	4.895	4.806	0	4.806	2.254	2.551	2.254	98%
GASTOS DE INVERSION	2.213	1.272	0	1.272	216	1.056	216	57%
Total Gastos	18.632	17.191	0	17.191	4.297	12.894	4.297	92%

Fuente,SIA

Para el año 2021 se reportó un rezago presupuestal de \$4.297 millones, valor causado en cuentas por pagar por gastos de funcionamiento por la suma \$1.826 millones, gastos de operación \$2.254 millones y gastos de inversión \$216 millones.

Las cuentas por pagar, fueron legalizadas por la resolución nro 454 de diciembre 31 de 2021, por la suma de \$4.297 millones, valor que guarda consistencia con el rezago que reportó la ejecución de gastos al cierre de la vigencia fiscal del año 2021.

2.5.2.3. Hospital de Caldas E.S.E. 2.5.2.3.2 Rezago presupuestal año 2021





## Hospital de Caldas E.S.E. rezago presupuestal año 2021

Valores en millones

Concepto	Definitivo	Compromisos	Reservas	Obligación	Cuentas por Pagar	Giros	Rezago Presupuestal
	1	2	3=(2-4)	4	5=(4-7)	7	8=(3+5)
Gastos de Funcionamiento	13.531	4.385	0	4.385	0	4.385	0
Gastos de Personal	432	392	0	392	0	392	0
Adquisción de bienes y servicios	771	658	0	658	0	658	0
Transferencias Corrientes	12.273	3.280	0	3.280	0	3.280	0
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	55	55	0	55	0	55	0
Servicio de la deuda	787	787	0	787	0	787	0
Total Gastos	14.318	5.172	0	5.172	0	5.172	0

Fuente, SIA

El Hospital de Caldas no presentó rezago presupuestal para los años 2020 y 2021. En el cierre de la vigencia fiscal 2021, se comprobó que los compromisos y obligaciones adquiridos por la suma de \$5.172 millones, fueron cancelados en la vigencia.

2.5.3. Resultado cierre fiscal año 2021

2.5.3.1. Assbasalud E.S.E.

2.5.3.1.1. Resultado cierre Tesorería año 2021

#### Assbasalud E.S.E. resultado tesorería año 2021

			Valores en millones
CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	1.264.127.689	\$ 326.545.420	287%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	69.587.834	466.510.914	-85%
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	444.976.922	-100%
Saldos En Encargos Fiduciarios	0		
Saldo En Inversiones Temporales	0		
TOTAL DISPONIBILIDADES	1.333.715.524	1.238.033.256	8%
Recursos De Terceros	0	0	
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	3.188.171.842	2.119.421.586	50%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	0	-	
TOTAL EXIGIBILIDADES	3.188.171.842	\$ 2.119.421.586	50%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	- 1.854.456.318	-\$ 881.388.330	110%

Fuente, SIA





La Empresa para el año 2021 presentó un resultado negativo de \$1.854 millones, el déficit resultante se incrementó el 110% en comparación con el reportado en el año 2020 y se sustentó en que el valor de las disponibilidades por \$1.334 millones, que corresponden a recursos proveniente de los recursos propios y fondos especiales, no le permitieron cubrirlas obligaciones constituidas y legalizadas al cierre de la vigencia fiscal por la suma de \$3.188 millones, situación que preocupa considerando que el valor de las cuentas por pagar al cierre del año 2021, presentaron inconsistencias.

#### 2.5.3.1.2. Resultado presupuestal año 2021

#### Assbasalud E.S.E.

					Valores en millones
Concepto	Año 2021	Año 2020	Variación absoluta	Variación relativa	Part. 2021
Ingresos					
Disponibilidad Inicial	1.180	\$ 1.425	- 245	-17%	5%
Ingresos Corrientes	21.401	18.407	2.994	16%	94%
Ingresos de Explotación	20.792	18.247	2.545	14%	97%
Venta de Servicios	19.810	\$ 17.311	2.499	14%	93%
Otros Ingresos de Explotación	983	935	48	5%	5%
Aportes	609	161	448	278%	3%
Ingresos de Capital	248	68	180	265%	1%
Total Ingresos	22.829	\$ 19.900	2.929	15%	
Gastos			-		
Gastos de Funcionamiento	17.193	\$ 11.924	5.269	44%	85%
Gastos de Operación Comercial y prestación del servicio	2.911	\$ 8.036	- 5.125	-64%	14%
Gastos de Inversión	103	175	- 72	-41%	1%
Total Gastos	20.207	20.135	72	0%	
Superávit o Déficit Presupuestal	2.622	-\$ 235	2.857	-1216%	

Fuente, SIA

En La liquidación del ejercicio fiscal del año 2021 la Empresa Assbasalud reportó superávit presupuestal por la suma de \$2.622 millones, superando para esta vigencia el déficit presentado en el año 2020, este resultado se sustentó en el valor reflejado en los ingresos reconocidos, los cuales ascendieron a \$22.829 millones y se incrementaron el 15%, en comparación con los ingresos del año 2020, al presentar mayores ingresos por venta de servicios por el régimen subsidiado (19%, en aportes (278%) y los ingresos de capital (265%).





En relación con los ingresos reconocidos de Assbasalud, se advirtió según informe de cartera, reportado por la empresa en el formato\_202201\_f01b\_cgmm\_anexo12, que se presentó al cierre de la vigencia un valor por recaudar inferior a 360 días días por \$3.024 millones. Situación que puede afectar el flujo de caja de la empresa, dado que este depende de la rotación de la cartera y la gestión en el cobro de la misma, por lo que podría enfrentar en el corto plazo dificultades para cumplir con los compromisos adquiridos por cuntas por pagar.

Por su parte, los gastos en términos relativos permanecieron constantes para el año 2021 y ascendieron a \$20.207 millones, las obligaciones se causaron en gastos de funcionamiento por la suma de \$17.193 millones, Gastos de operación comercial y prestación de servicios \$2.911 millones y gastos de inversión \$103 millones.

## 2.5.3.2. Hospital General San Isidro E.S.E. 2.5.3.2.1. Resultado cierre tesorería año 2021

CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	684.480.368,02	\$ 710.350.653	-4%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0	1.964.275.291	-100%
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	0	0	
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	
TOTAL DISPONIBILIDADES	684.480.368,02	\$ 2.674.625.944	-74%
Recursos De Terceros	0	0	
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	\$ 63.867.132	2.522.259.966	-97%
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	4.296.631.418	363.055.561	1083%
TOTAL EXIGIBILIDADES	4.360.498.550	\$ 2.885.315.527	51%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	- 3.676.018.181,98	-\$ 210.689.583	1645%

El Hospital General San Isidro reportó para el año 2021 un elevado déficit de tesorería por \$3.676 millones, debido a la limitación que enfrenta la E.S.E. en la disponibilidad de recursos, para atender las obligaciones que al cierre de la vigencia fiscal ascendieron a \$4.360 millones.

El flujo de caja de las ESE, esta ligado a la rotación de la cartera; y según el formato\_202201\_f01b\_cgmm\_anexo12, el estado de cartera al cierre de la vigencia de la fiscal 2021, ascendió a un valor de \$12.811 millones, cartera entre 0 y 360 días por \$7.307 millones y superior a 360 días \$5.503 millones, por lo que los esfuerzo en el corto y largo deberán ir enfocados a





gestionar el pago de la cartera, con el fin de lograr un flujo adecuado de recursos.

En relación con las exigibilidades presentó cuentas por pagar de la vigencia por \$4.360 millones y rezago presupuestal del año 2020 por \$64 millones.

## 2.5.3.2.2. Resultado presupuestal año 2021

#### Hospital General San Isidro resultado presupuestal año 2021

Conceptos	Año 2021	Año 2020	Variación	%	Part. 2021
Ingresos					
Disponibilidad Inicial	2.663	\$ 377	2.286	606%	12%
Ingresos corrientes	18.890	\$ 18.578	312	2%	86%
No tributarios	15.750	15.432	318	2%	83%
Operacionales	13.915	9.537	4.378	46%	74%
Venta de Servicios de Salud	13.915	9.537	4.378	46%	88%
Aportes	458	4.264	- 3.806	-89%	3%
Otros Ingresos no Tributarios	1.377	1.631	- 254	-16%	9%
Cuentas por Cobrar Vigencia anterior	3.141	3.146	- 5	0%	17%
Recursos de capital	341	\$ 256	85	33%	2%
Cuentas por Cobrar Vigencia anterior	21		21		0%
Total Ingresos	21.916	\$ 19.210	2.706	14%	
Gastos			-		
Gastos de Funcionamiento	11.113	\$ 10.716	397	4%	65%
Gastos de Personal	8.084	7.189	895	12%	73%
Gastos Generales	2.751	1.693	1.058	62%	25%
Transferencias corrientes	278	1.834	- 1.556	-85%	2%
Gastos de Operación	4.806	\$ 3.993	813	20%	28%
Gastos de Inversión	1.272	\$ 889	383	43%	7%
Total Gastos	17.191	\$ 15.599	1.592	10%	
Superávit o Déficit presupuestal	4.725	\$ 3.612	1.113	31%	

Fuente, SIA

El Hospital General San Isidro presentó para la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021 un superávit presupuestal por \$4.725, superando para esta vigencia el resultado presentado en el año 2020, comportamiento que se sustentó en el valor reflejado en los ingresos reconocidos, los cuales ascendieron a \$21.916 millones, los cuales se incrementaron el 14%, al





presentar mayores ingresos por venta de servicios y reflejar en estos un incremento del 46%.

En relación con los ingresos reconocidos, los cuales corresponden a los ingresos causados, en el informe de cartera formato\_202201\_f01b\_cgmm\_anexo12, se reportó cartera por recaudar inferior a 360 días días por \$7.307 millones, hecho que preocupa, toda vez que la rotación y gestión de la cartera, es un factor determinante en las ESES para lograr sostener un flujo de caja que les permita atender los compromisos.

Por su parte, los gastos sumaron \$17.191 millones y se incrementaron el 10%, las obligaciones se causaron en gastos de funcionamiento por la suma de \$11.113 millones, Gastos de operación \$4.806 millones y gastos de inversión \$1.272 millones.

2.5.3.3. Hospital de Caldas E.S.E.

2.5.3.3.1. Resultado cierre tesorería año 2021

## Hospital de Caldas resultado cierre tesorería año 2021

			Valores en millones
CONCEPTO	Año 2021	Año 2020	Variación
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	4.032.891	\$ 1.124.000	259%
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0	0	
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	
Saldos En Encargos Fiduciarios	8.888.820.010	9.240.234.740	-4%
Saldo En Inversiones Temporales	0		
TOTAL DISPONIBILIDADES	8.892.852.901,00	9.241.358.740	-4%
Recursos De Terceros	0	0	
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	0	0	
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	0	0	
Reservas Presupuestales		0	
TOTAL EXIGIBILIDADES	0	0	
SUPERÁVIT O DÉFICIT	8.892.852.901,00	\$ 9.241.358.740	-4%

Fuente, SIA

El Hospital de Caldas reportó un superávit de tesorería por \$8.893 millones, resultado soportado en el valor las disponibilidades, las cuales reportaron recursos en fiducias por la suma \$8.889 millones.

Los recursos del hospital fueron manejados a través de la fiduciaria Bogotá S.A., con el fin de darle cumplimiento al acuerdo de reestructuración de pasivos. A través de estos instrumentos financieros, se manejaron los





recursos del giro ordinario de hospital, con saldo al final de la vigencia de \$5.696 millones

Igualmente, reflejaron \$1.924 millones por el recaudo de la estampilla Pro-Hospital de Caldas, recursos que no han logrado ser invertidos para los fines autorizados por la ley 348 de 1997, debido a la suspensión de la prestación de los servicios de salud por parte del Hospital de Caldas E.S.E. desde el año 2004.

De otra parte, reportaron recursos por \$1.037 millones, utilizados para el control de giros por conceptos como mesadas pensionales, gastos varios por pensionados

## 2.5.3.3.2. Resultado presupuestal año 2021.

#### Hospital de Caldas E.S.E. resultado presupuestal año 2021

	1. 0004	4 ~ 0000	Variación	0.4	Valores en millones
Concepto	Año 2021	Año 2021 Año 2020		%	Part. 2021
Ingresos					
Disponibilidad Inicial	9.240	9.541	- 301	-3%	65%
Ingresos Corrientes	3.527	3.465	62	2%	
No Tributarios	3.527	3.465	62	2%	25%
Operacionales	3.527	10	3.517		
Otros Ingresos NoTributarios	3.527	3.455	72	2%	
Recursos de Capital	1.358	765	593	77%	10%
Total Ingresos	14.125	13.771	354	3%	
Gastos			-		
Gastos de Funcionamiento	4.385	4.592	- 207	-4%	85%
Gastos de Personal	392	615	- 223	-36%	9%
Adquisición de bienes y servicios	658	1.125	- 467	-42%	15%
Transferencias corrientes	3.280	2.852	428	15%	75%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	55		55		1%
Servicio de la deuda	787		787		15%
Total Gastos	5.172	4.592	580	13%	
Superávit o Déficit Presupuestal	8.953	9.179	- 226	-2%	

El hospital de Caldas E.S.E, reflejó un superávit presupuestal de \$8.053 millones, resultado que se respaldó en los recursos reportados en la disponibilidad inicial, los cuales estan representados en los recursos presentados en bancos desde vigencias anteriores, manejados a través de la fiduciaria Bogotá S.A. en la que están reflejados los ingresos con





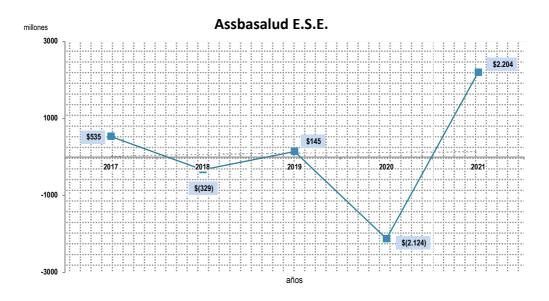
destinación especial por Estampilla pro-hospital y los dineros destinados a los compromisos adquiridos en el acuerdo de reestructuración de pasivos, el reconocimiento de bonos pensionales y las cuotas partes pensionales.

Los ingresos para el año 2021 sumaron \$14.125 millones, representados estos en la disponibilidad inicial por \$9.240 millones y los recaudos de la vigencia obtenidos en el convenio suscrito con Servicios Especiales de Salud S.E.S., por la suma de \$3.527 millones.

De otra parte, los gastos para el año 2021 sumaron \$5.172 millones, estos se causaron en gastos de funcionamiento por \$4.385 y , los cuales decrecieron el 4%, debido a menores gastos en personal y en la adquisición de bienes y servicios.

## 2.5.4. Comportamiento contable 2.5.4.1. Resultado ejercicio contable año 2021

EMPRESA	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2017-2021
Assbasalud E.S.E.	535	-329	145	-2.124	2.204	204%	42%
Hospital de Caldas E.S.E.	2.798	-45	4.007	3.321	4.080	23%	10%
Hospital General San Isidro E.S.E.	92	483	222	110	362	229%	41%

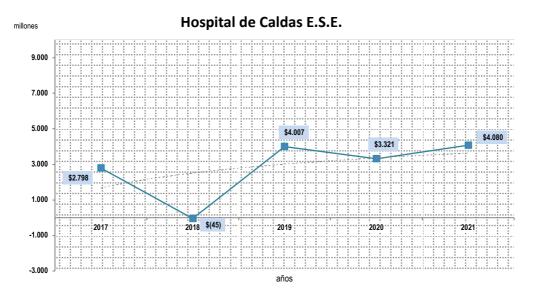


Gráfica 26. Assbasalud E.S.E., resultado del ejercicio contable 2017-2021





La Empresa Assbasalud E.S.E. reportó una utilidad de \$2.204 millones, resultado respaldado en el incremento presentado en los ingresos causados por las actividades ordinarias, las cuales presentaron en comparación con el año 2020 incremento del 18%, mientras los costo de venta y prestación del servicio sumaron \$12.656 millones y se incrementaron el 7%; de otra parte, recibió donaciones por \$753 millones y las erogaciones por otros gastos, derivados de los ajustes por provisiones, amortizaciones y deterioro de cartera y gastos financieros, disminuyeron el 44%, el comportamientos de estas variables generó impacto en el resultado integral del ejercicio contable; y le permiten a la empresa Assbasalud E.S.E. presentar Utilidad, sin embargo la Contraloría cuestiona el valor reflejado en gasto por litigios y demandas, toda vez que la Empresa Assbasalud, presentó al cierre del período contable por litigios y demandas un valor de \$32.984 millones, reportando en alto riesgo demandas por \$6.975 millones, valor que conforme lo establecen los procedimientos contables, expedido por la Contaduría General de la Nación debieron se objeto de provisión contable y afectar la cuenta del gastos, con el fin de mostrar mayor confiabilidad en la información contable.

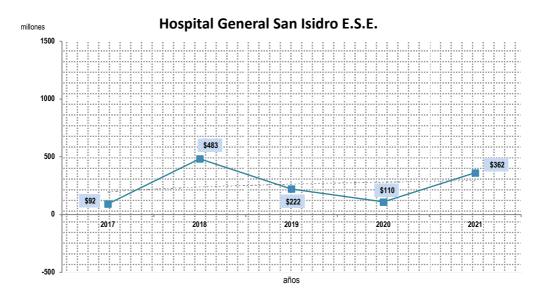


Gráfica 27. Hospital de Caldas, resultado del ejercicio contable 2017-2021

El Hospital de Caldas para el año 2021, reflejó utilidad del ejercicio por \$4.080 millones, resultado respaldado en el incremento de los ingresos operacionales del 12%, disminución del 7% en los gastos operacionales y el incremento significativo del 62% en otros ingresos por recuperaciones aportes patronales por la suma de \$1.166 millones.







Gráfica 28. Hospital General San Isidro, resultado período contable 2017-2021

El Hospital General San Isidro para el año 2021, presentó utilidad de \$362 millones, resultado respaldado en los ingresos recibidos en la vigencia por transferencias y subvenciones por la suma de \$3.150 millones, por los recursos obtenidos en donaciones y recursos transferidos por el gobierno Central y Nacional, para la atención del adulto mayor y para la disponibilidad de camas UCI, estos ingresos le permitieron absorber la pérdida por actividades operacionales y sumado a los otros ingresos, reportados por \$1.165 millones, le permite presentar una utilidad para el período contable de 2021.

# 2.6. Empresas de Economía Mixta 2.6.1. Comportamiento Activos

#### Empresas de Economía Mixta comportamiento activos 2017-2021

							Valores en millones
EMPRESAS	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2020-2021
People Contact S.A.S.	29.348	22.646	21.676	19.102	21.991	15%	-7%
Infotic S.A.	15.852	12.129	12.483	16.783	21.009	25%	7%
TOTAL	45.199	34.775	34.159	35.885	45.021	25%	0%
Fuente, SIA							





La empresa People Contact presentó para el año 2021 activos por \$21.991 millones, los cuales se incrementaron el 15% respecto a lo reportado en el año 2020, entretanto para el periodo decrecieron el 7%; la variación se originó por los mayores recursos reflejados en efectivo; con incremento del 24% y en cuentas por cobrar del 92%.

El activo más importante para people al cierre del período contable, esta en el grupo propiedad planta y equipo, con saldo de \$9.759 millones y porcentaje de representación del 44%, en este grupo consolidan las activos proveniente de la edificación, plantas-ductos-tuneles, muebles-enseres, equipos de comunicación y computación.

Los activos de Infotic S.A. para el año 2021, reflejaron un valor de \$21.009 millones y un incremento del 25%, entretanto para período 2017-2021 crecieron el 7%. El comportamiento de período contable, se respaldó por los mayores ingresos reportados en cuentas de ahorro y corrientes, al presentar incremento del 75% respecto a lo reflejado en el año 2020 y el crecimiento del 11% reflejado en las cuentas por cobrar.

El activo más importante para people, esta representado en la cuentas por cobrar por prestación de servicios, con saldo de \$9.437 millones y un porcentaje de representación del 45%, en relación con la cuentas por cobrar en la revelaciones a los estados financieros se expresa: "(1) Al ejercicio del 2021 la cartera corriente corresponde al 49% y el 51% corresponde a cartera ya vencida...", considerando lo afirmado por Empresa, el valor de la cartera vencida de las cuentas por cobrar debió reportase en los estados financieros, en el activo no corriente, para efectos de mostrar la realidad financiera de este activo.

## 2.6.2. Comportamiento de los Pasivos

Empresas de economía mixta comportamiento pasivos 2017-2021

							Valores en millones
EMPRESAS	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2017-2021
People Contact S.A.S.	49.492	45.608	45.584	43.692	46.861	7%	-1%
Infotic S.A.	14.553	9.080	8.516	9.927	12.276	24%	-4%
TOTAL	64.045	54.689	54.100	53.620	61.158	14%	-1%

Fuente SIA

People Contact reportó para el ejercicio contable del 2021, pasivos por \$48.861 millones, los cuales se incrementaron el 7% respecto al año 2020 y entretanto para el período decrecieron el 1%. La variación más importante se dieron en las cuentas por pagar no corrientes al reportar disminución del 64%, por reclasificación contable de obligación pendiente por \$24.911





millones, valor que correspondió a operación de crédito suscrita con Infimanizales y negociada en el acuerdo de reestrucutración de pasivos.

Las obligaciones más representativas corresponden a las provenientes de la suscripción del acuerdo de acreedores, con saldo a diciembre de 2021 de \$16.606 millones, entre las más significativas se encuentran las derivadas de los créditos suscritos con el banco Bogotá y Bancolombia, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y el proveedor GHN Center S.A.

Infotic para la año 2021 presentó pasivos por \$12.276 millones y reflejó incremento del 24%, en comparación con el valor reportado en el año 2020, las obligaciones más importantes se derivaron de las cuentas por pagar originadas en la adquisición de bienes y servicios, con saldo al cierre contable de \$9.596 millones.

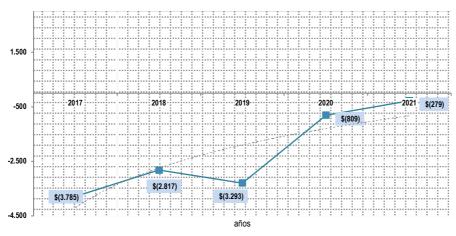
## 2.6.3. Resultado del ejercicio contable

#### Empresas de economía mixta resultado ejercicio contable 2017-2021

EMPRESA	2017	2018	2019	2020	2021	Variación 2021-2020	Tasa de Crecimiento 2017-2021
People Contact S.A.S.	-3.785	-2.817	-3.293	-809	- 279	66%	48%
Infotic S.A.	893	2.126	420	1.888	2.953	56%	35%
TOTAL	-2.892	-691	-2.873	1.079	4.695	335%	13%

Fuente, SIA



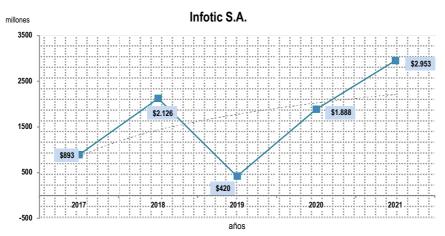


Gráfica 29. People Contact. Resultado del ejercicio contable 2017-2021





La Empresa People Contact reflejó para el año 2021 reflejó un resultado negativo de \$279, pérdida que disminuyó el 66% en comparación con el valor reportado en el año 2020; y para el período 2017-2021 la empresa se recupera a una tasa del 48%.



Gráfica 30. Infotic, resultado del ejercicio contable 2017-2021

La Empresa Infotic presentó una utilidad del ejercicio contable por \$2.988 millones, reportando incremento del 56%, y una tasa de crecimiento para el período del 35%, el resultado se soportó en los ingresos por venta de servicios, los cuales ascendieron a \$81.609 millones, valor que le permitió absorber los costos y gastos de administración del período y presentar una utilidad de operación por \$3.600 millones; adicionalmente reflejó ingresos no operacionales por \$1.075 millones y descontar el impuesto sobre la renta y complementarios, para finalmente mostrar la utilidad del ejercicio contable por la suma de \$2.988 millones.

#### 3. Conclusiones

#### 3.1. Situación de la deuda Pública año 2021

- El Municipio de Manizales presentó para el año 2021, una deuda pública consolidada de \$309.871 millones, con un incremento del 32% y crecimiento para el período 2017-2021 del 11%.
- La Empresa Aguas de Manizales, reflejó el mayor nivel de deuda al presentar un valor de \$149.244 millones.
- La segunda entidad en mostrar un nivel de deuda importante, fue el Municipio de Manizales, al reflejar \$105.346 millones.





- La medición de los indicadores de solvencia y sostenibilidad, revelaron que la deuda del Municipio de Manizales a diciembre de 2021, así como la proyecciones hasta el año 2015 mostraron una deuda SOSTENIBLE.
- Las proyecciones del nivel de endeudamiento para el año 2023, advierten un riesgo, debido a la utilización del cupo de endeudamiento autorizado en el Acuerdo nro 1081 de 2021, dado que se alcanzaría los límites que establece el indicador para mostrarse en insostenible.
- Los resultados de los indicadores SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD para el año 2021, evidenciaron un endeudamiento autónomo del Municipio de Manizales.
- En la evaluación de la capacidad de pago a la empresa Aguas de Manizales a través del indicador de sostenibilidad determinado en la ley 819 de 2002, reflejó el 75%, este resultado reveló que el superávit primario obtenido por operaciones corrientes, por la suma \$13.518 millones, no le permitió cubrir el servicio de la deuda que ascendió en dicha vigencia a la suma de \$18.155 millones. El comportamiento del indicador ubica el NIVEL DE DEUDA DE LA EMPRESA AGUAS DE MANIZALES EN INSOSTENIBLE.
- El apalancamiento del patrimonio reportó un indicador del 154%, resultado que evidenció alto compromiso del patrimonio. Los resultados del indicador se sustentan en que los pasivos sumaron \$243.671 millones, los cuales reportaron incremento del 65% en comparación con el año 2020, por los incrementos dados para el año 2021 en los préstamos por pagar de \$33.383 millones, representado en el 33%; y el incremento de \$60.346 millones en los recursos en administración, por lo recursos que se recibieron del convenio Interadministrativo de Uso de Recursos No 621.

Por su parte, el patrimonio de Aguas sumó \$147.038 millones y un incremento del 6%, está compuesto por un capital suscrito y pagado que asciende a \$36.828 millones, prima en colocación de acciones por \$33.656 millones, reservas \$39.588 millones, utilidades de ejercicio anteriores por \$21.464 millones y utilidad del ejercicio por \$15.514 millones.

• El margen de rentabilidad operativo de la Empresa Aguas de Manizales, para el año 2021 fue del 44%. Los resultados del indicador revelan





buenos resultados en el desarrollo de sus actividades de operación cómo es la venta de servicios de acueducto y alcantarillado.

## 3.2. Situación de las Finanzas año 2021 3.2.1. Administración Central

- La presupuesto aprobado para dicha vigencia fue de \$589.641 millones, los ingresos reflejaron al finalizar la vigencia un recaudo de \$747.213 millones.
- Las transferencias y participaciones se constituyeron en la renta más importante para Entidad territorial y representaron el 29% de los ingresos y un valor recaudado de \$215.548 millones.
- Los ingresos tributarios, con un recaudo de \$191.204 millones y un porcentaje del 26%, se constituyeron en otra de las fuentes importantes de recursos para el Municipio, representados en impuestos como el predial, industria y comercio, y sobretasa a la gasolina.
- El ejecutado de gastos representado en los compromisos, reportó un valor ejecutado de \$659.567 millones.
- Los gastos de inversión en el año 2021, presentaron un ejecutado de \$545.896 millones, valor que representó el 83% del gasto ejecutado.
- La Contraloría General de la república certificó que el Municipio de Manizales, obtuvo para el año 2021 ingresos corrientes de libre destinación por \$ 165.257 millones, de los cuales destinó a gastos de funcionamiento \$54.979 millones, lo que equivale a un porcentaje de 33,27%, resultado que lo ubica por debajo del límite que le establece la ley 617 de 2000 (65%). Lo anterior nos lleva a concluir un adecuado manejo del gasto por parte de la Administración Central.
- Para el cierre fiscal del año 2021, el rezago presupuestal ascendió a la suma de \$61.777 millones, en este proceso se legalizaron cuentas por pagar por \$43.740 millones y reservas presupuestales por \$18.037 millones.
- La Administración Central presentó en la liquidación de la vigencia fiscal un superávit de Tesorería por \$36.008 millones. Esta situación de liquidez se respaldó en los importantes recursos reportados en fondos comunes, fuentes especiales, sistema general de participaciones y encargos fiduciarios.





• En la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021 el Municipio de Manizales reportó un superávit presupuestal de \$87.646 millones, valor que presentó un incrementó del 21% en comparación con el resultado presentado en el año 2020. Este superávit se sustentó en el recaudo reflejado en los ingresos al presentar un valor de \$747.213 millones, el superávit presentado permitirá a la Administración contar con recursos del balance para adicionar en la vigencia siguiente.

#### 3.2.2. Establecimientos Públicos

- Los ingresos de los establecimientos públicos se incrementan el 6% para el año 2021, en comparación con el valor reportado en el año 2020. La mayor variación la presentó el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales al presentar incremento del 14%.
- Los establecimientos públicos disminuyen los gastos presupuestales para el año 2021 en el 23% y para el período crecieron el 1%.
- Infi-Manizales presentó saldo por pagar de \$1.708 millones del rezago presupuestal constituído en el año 2020.
- El Instituto de Cultura de Turismo reportó al cierre del año 2021, un rezago presupuestal de los años 2019 y 2020 por \$1.948 millones, el cual comprende obligaciones pendientes por cancelar de esas vigencias.
- Infi-Manizales reportó para el año 2021 un déficit de tesorería por \$5.647 millones. La situación de déficit se presentó por cuanto las disponibilidades, las cuales ascendieron a \$15.170 millones, proveniente de los recursos presentados en cuentas corrientes y cuentas de ahorro y en los encargos fiduciarios, no permiten cubrir en el corto plazo las obligaciones causadas por la suma de \$\$20.818 millones y originadas en cuentas por pagar y reservas presupuestales de los años 2021 y 2020.
- Infi-Manizales reflejó al cierre del ejercicio fiscal del año 2021 déficit presupuestal por \$7.462 millones, decayendo su situación financiera en comparación con la presentada en el año 2020, donde reportó un superávit de \$9.429 millones.
- El Instituto de Cultura y Turismo, para el año 2021, presentó un déficit de tesorería \$4.414 millones, por el rezago de \$1.948 millones que arrastra de los años 2020-2019 y el rezago del año 2021 constituído por la suma de \$3.070 millones.





- El Instituto de Valorización de Manizales reportó para el año 2021 utilidad del ejercicio por \$3.961 millones, resultado que presentó reducción del 27% en comparación con el valor presentado en el año 2020, esta reducción se originó por la disminución del 8% en los ingresos operacionales, y al incremento del 4% en los costo de operación, y del 5% en los gastos de administración y operación.
- El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo Infi-Manizales, reportó para el año 2021 utilidad del ejercicio por \$19.782 millones, este buen resultado se sustento en el incremento reportado en los ingresos por actividades ordinarias, los cuales ascendieron a \$50.069 milloes y se incrementaron el 18% en comparación con el año 2020, los ingresos adicionales para el año 2021 se originaron por la ganancia obtenida en la participación societaria y ascendieron a \$9.913 millones.
- El Instituto de Cultura y turismo, presentó un resultado positivo de de \$736 millones, y mejoró la situación reportada en el año 2020, resultado que se respalda en la disminución importante reportada en los costos y gastos de operación al decrecer el 24% y la reducción del 61% en los gastos financieros.
- La Asociación Cable Aéreo reportó para el año 2021 un resultado positivo de \$1.119 millones y un incremento del 257%, mejorando el resultado en comparación con el valor reportado en el año 2020.

## 3.2.3. Empresas Industriales y Comerciales del Estado

- Las Empresas Industriales Comerciales del Estado, para el año 2021 presentaron ingresos por \$37.996 millones y reportaron variación del 39% respecto al año 2020 del 39%, mientras para el período crecieron el 7%, comportamiento que respaldado en el incremento registrado en los ingresos de la empresa Emsa por el incremento del 40% y en la empresa de renovación urbana el 153%.
- Las empresas industriales y comerciales del estado reflejaron gastos por \$34.027 millones para la vigencia 2021; con incremento del 36% en comparación con los del año 2020; y una tasa de crecimiento del período del 5%, comportamiento causado por el crecimiento del 45% en los gastos de la Empresa Municipal para salud y del 56% en los gastos de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales.
- La Empresa Municipal para la Salud EMSA, presentó superávit de tesorería por \$5.540 millones, situación respaldada en los recursos





presentados en fondos especiales por la suma \$5.598 millones. Estos recursos tienen una disponibilidad limitada, debido a que con ellos se deben atender exigencias de ley para respaldar el sorteo de la lotería y constituir la reserva técnica por valor de \$4.097 millones, reserva para el pago de premios por \$295 millones y reservas ocasionales por \$864 millones. Dada las restricciones en la disponibilidad de estos recursos, la Empresa podría enfrentar dificultades para cumplir las obligaciones en el corto plazo por la suma de \$938 millones.

- La Sociedad Terminal para el año 2021 presentó, un superávit de tesorería de \$41 millones, mejorando el resultado del año 2020, por la disminución (75%) en los compromisos por reservas presupuestales legalizados en el año 2021 por \$17 millones, lo que permitirá en el corto plazo con los recursos propios cumplir con las exigibilidades, las cuales ascienden a \$175 millones.
- La Sociedad Terminal para el año 2021 presentó, un superávit de tesorería de \$41 millones, mejorando el resultado del año 2020, por la disminución (75%) en los compromisos por reservas presupuestales legalizados en el año 2021 por \$17 millones, lo que permitirá en el corto plazo con los recursos propios cumplir con las exigibilidades, las cuales ascienden a \$175 millones.
- La Empresa Municipal para la Salud presentó utilidad del ejercicio para el año 2021 por \$20 millones; decreciendo el 77%, y desmejoró en comparación con el resultado logrado en el año 2021.
- La Terminal de Transporte de Manizales reflejó para el año 2021 un resultado positivo de \$336 millones, resultado generado por el incremento importante presentado en los ingresos operacionales por tasas de usos, los cuales crecieron el 54%, de igual manera los ingresos por aprovechamientos; le representaron ingresos importantes y se incrementaron el 39%, mientras los gastos operacionales; crecieron a una tasa del 7%, y los no operacionales; decrecieron el 5.%
- La Empresa de Renovación mejoró el resultado del ejercicio económico para el año 2021 y presentó utilidad por \$112 millones, comportamiento derivado del incremento reportado en los ingresos operacionales por ventas de servicios del 89%, mientras los gastos causados crecieron solo el 7%.





## 3.2.4. Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios

- La Empresa Aguas de Manizales para el año 2021 recaudó ingresos por \$201.086 millones, los cuales reportaron en comparación con el año 2020, un incremento del 83%, entretanto para el período 2017-2021crecieron el 14%.
- La empresa Ideas Mas reportó ingresos para la vigencia 2021 por \$800 millones, estos se originaron en los recursos de capital aportados por los accionistas constituyentes.
- La empresa aguas ejecutó gastos para la vigencia 2021 por \$194.569 millones, reflejando incremento del 106% en comparación con los gastos ejecutados en el año 2020 y un crecimiento para el período 2017-2021 del 13%.
- Los gastos presupuestales ejecutados por la empres Ideas Mas para el año 2021 ascendieron a \$635 millones, estos se destinaron a atender gastos de personal por \$341 millones, adquisición de bienes y servicios por \$291 millones e impuestos y multas por \$3 millones.
- El rezago presupuestal para el año 2021 para Aguas de Manizales ascendió a la suma de \$78.612 millones. Las mayores obligaciones se causaron en los programas de inversión; por un valor de \$70.026 millones. En gastos de funcionamiento el valor de las obligaciones fue de \$7.790 millones, donde el 71% se originaron en la adquisición de bienes y servicios.
- La Empresa Aguas de Manizales reportó para el año 2021 un superávit de tesorería por \$8.655 millones, resultado que disminuyó el 38% en comparación con el reportado en el año 2020. El superávit reportado se respaldó en el valor de \$131.725 millones, las cuales presentaron recursos propios reportados en bancos por la suma de \$37.078 millones y los encargos fiduciarios con saldo de \$94.646 millones, en relación con estos recursos se advierte que el 94% tienen disponibilidad restringida, por corresponder a recursos del convenio CUR 621-2019.
- La Empresa Aguas de Manizales para el ejecicio económico del 2021 presentó utilidad de \$16.955 millones, reportando incremento del 9% y crecimiento para el período del 32%.
- La empresa Ideas mas para la vigencia 2021 presentó ingresos por actividades no operacionales provenientes de rendimientos





financieros, por la suma de \$237.223, en las revelaciones a los estados financieros informó que se encuentran en un periodo preoperativo y además presentó inconvenientes de tipo legal para firmar de convenios que le permitieran generar ingresos. Al cierre del período contable del año 2021 presentó pérdida por \$634 millones.

## 3.2.5. Empresas Sociales del Estado

- Las empresas sociales del estado reportaron ingresos por \$58.870 millones y un incremento del 11% respecto al año 2020; entretanto para el período reportaron una tasa de crecimiento del 9%.
- La Empresa para el año 2021 presentó un resultado negativo de \$1.854 millones, el déficit resultante se incrementó el 110% en comparación con el reportado en el año 2020 y se sustentó en que el valor de las disponibilidades por \$1.334 millones, que corresponden a recursos proveniente de los recursos propios y fondos especiales, no le permitieron cubrirlas obligaciones constituidas y legalizadas al cierre de la vigencia fiscal por la suma de \$3.188 millones, situación que preocupa considerando que el valor de las cuentas por pagar al cierre del año 2021, presentaron inconsistencias.
- En La liquidación del ejercicio fiscal del año 2021 la Empresa Assbasalud reportó superávit presupuestal por la suma de \$2.622 millones, superando para esta vigencia el déficit presentado en el año 2020, este resultado se sustentó en el valor reflejado en los ingresos reconocidos, los cuales ascendieron a \$22.829 millones y se incrementaron el 15%, en comparación con los ingresos del año 2020, al presentar mayores ingresos por venta de servicios por el régimen subsidiado (19%, en aportes (278%) y los ingresos de capital (265%).
- En relación con los ingresos reconocidos de Assbasalud, se advirtió según informe de cartera, reportado por la empresa en el formato\_202201\_f01b\_cgmm\_anexo12, que se presentó al cierre de la vigencia un valor por recaudar inferior a 360 días días por \$3.024 millones. Situación que puede afectar el flujo de caja de la empresa, dado que este depende de la rotación de la cartera y la gestión en el cobro de la misma, por lo que podría enfrentar en el corto plazo dificultades para cumplir con los compromisos adquiridos por cuentas por pagar.
- El Hospital General San Isidro reportó para el año 2021 un elevado déficit de tesorería por \$3.676 millones, debido a la limitación que





enfrenta la E.S.E. en la disponibilidad de recursos, para atender las obligaciones que al cierre de la vigencia fiscal ascendieron a \$4.360 millones.

- El Hospital General San Isidro presentó para la liquidación del ejercicio fiscal del año 2021 un superávit presupuestal por \$4.725, superando para esta vigencia el resultado presentado en el año 2020, comportamiento que se sustentó en el valor reflejado en los ingresos reconocidos, los cuales ascendieron a \$21.916 millones, los cuales se incrementaron el 14%, al presentar mayores ingresos por venta de servicios y reflejar en estos un incremento del 46%.
- En relación con los ingresos reconocidos del Hospital General San Isidro, es importante advertir que en el informe de cartera formato\_202201\_f01b\_cgmm\_anexo12, se reportó cartera por recaudar inferior a 360 días días por \$7.307 millones, hecho que debe ser motivo de preocupación, toda vez que la rotación y gestión de la cartera, es un factor determinante en las ESES para lograr sostener un flujo de caja adecuado, que les permita contar con recursos para atender los compromisos en el corto plazo.
- La Empresa Assbasalud E.S.E. reportó una utilidad de \$2.204 millones, resultado respaldado en el incremento presentado en los ingresos causados por las actividades ordinarias, las cuales presentaron en comparación con el año 2020 incremento del 18%, mientras los costo de venta y prestación del servicio sumaron \$12.656 millones y se incrementaron el 7%; de otra parte, recibió donaciones por \$753 millones y las erogaciones por otros gastos. Los ajustes por provisiones, amortizaciones y deterioro de cartera y gastos financieros se disminuyeron el 44%, el comportamientos de esta variable generó impacto en el resultado integral del ejercicio contable; y le permiten a la empresa Assbasalud E.S.E. presentar Utilidad, sin embargo la Contraloría cuestiona el valor reflejado en gastos por litigios y demandas, toda vez que la Empresa Assbasalud, presentó al cierre del período contable por litigios y demandas un valor de \$32.984 millones, reportando en alto riesgo demandas por \$6.975 millones, valor que conforme lo establecen los procedimientos contables, expedido por la Contaduría General de la Nación, debieron ser objeto de provisión contable y afectar la cuenta del gastos, con el fin de mostrar mayor confiabilidad en la información contable.
- El Hospital de Caldas para el año 2021, reflejó utilidad del ejercicio por \$4.080 millones, resultado respaldado en el incremento de los ingresos operacionales del 12%, disminución del 7% en los gastos





operacionales y el incremento significativo del 62% en otros ingresos por recuperaciones aportes patronales por la suma de \$1.166 millones.

• El Hospital General San Isidro para el año 2021, presentó utilidad de \$362 millones, resultado respaldado en los ingresos recibidos en la vigencia por transferencias y subvenciones por la suma de \$3.150 millones, por los recursos obtenidos en donaciones y recursos transferidos por el gobierno Central y Nacional, para la atención del adulto mayor y para la disponibilidad de camas UCI, estos ingresos le permitieron absorber la pérdida por actividades operacionales y sumado a los otros ingresos, reportados por \$1.165 millones, le permite presentar utilidad para el período contable de 2021.

#### 3.2.6. Empresas de Economía Mixta

- La Empresa People Contact reflejó para el año 2021 un resultado negativo de \$279, pérdida que disminuyó el 66% en comparación con el valor presentado en el año 2020; y para el período 2017-2021 la empresa se recuperó a una tasa del 48%.
- La Empresa Infotic presentó una utilidad del ejercicio contable por \$2.988 millones, reportando incremento del 56%, y una tasa de crecimiento para el período del 35%, el resultado se soportó en los ingresos por venta de servicios, los cuales ascendieron a \$81.609 millones, valor que le permitió absorber los costos y gastos de administración del período y presentar una utilidad de operación por \$3.600 millones; adicionalmente reflejó ingresos no operacionales por \$1.075 millones y descontar el impuesto sobre la renta y complementarios, para finalmente mostrar la utilidad del ejercicio contable por la suma de \$2.988 millones.

