



INFORME FINANCIERO

DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

2015



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META



INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2015



REPÚBLICA DE COLOMBIA

Departamento del Meta Contraloría Departamental del Meta

Yenny Rubiela Mancera Camelo
Contralora Departamental del Meta

Luz Edilma Viatela Dussan
Secretaria General

Yolanda Cardona Ávila
Contralora Auxiliar de Auditoría y Control Fiscal Participativo

Ricardo Rey Lema
Asesor Despacho de la Contralora

Martha Inés Morales Martínez
Asesora de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones

Floralba Guativa Bobadilla
Asesor de Control Interno

Equipo Auditor:

Alejandra Moreno Sánchez
Alix Rocío Hernández López
Antonio Medina Sánchez
César Cruz Cristancho
Gustavo Barreto Duarte
Jacqueline Viancha Peñuela
José Darío Torres Aguilera
Miyer Alexander Garzón Rincón
Rafael Ernesto Pedraza Riveros
Sandra Beltrán Cruz



Villavicencio, Junio de 2016

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN	1
2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META	4
2.1 PROCESO PRESUPUESTAL	5
2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo	5
2.1.2 Aprobación del Presupuesto.	5
2.1.2.1. Modificaciones al Presupuesto	6
2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos	6
2.1.3.1 Modificación a la ejecución de ingresos 2015 sin SGR	6
2.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	15
2.1.3.3 Ejecución de Ingresos Sistema General de Regalías 2015	18
2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita	20
2.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos	22
2.1.4.1 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	22
2.1.4.2 Evaluación de la Ejecución Presupuestal	23
2.1.4.3 Comparativo Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	24
2.1.4.4 Presupuesto de Inversión	25
2.1.4.5 Ejecución de gastos Sistema General de Regalías 2015	28
2.1.4.6 Indicadores de Servicio	30
2.1.4.7 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación	34
2.1.5 Evaluación al Cumplimiento de la Ley 617 de 2000	37
2.2 SITUACIÓN FINANCIERA	38
2.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	38
2.2.2 Situación de Tesorería	38
2.2.3 Situación Fiscal	39
2.3 EVALUACION PROCESO DE DEUDA PÚBLICA	39
2.3.1 Definición de la Muestra	40
2.3.2 Normatividad	40
2.3.3 Autorización de Empréstitos	41
2.3.4 Evaluación Calificadora de Riesgos	42
2.3.5 Capacidad de Pago	45
2.3.6 Perfil de Deuda Pública Neta	48
2.3.7 Proyección Servicio Deuda Pública Neta	48
2.3.8 Proyección Servicio Deuda Pública Bruta	49
2.3.9 Tasa de Interés	49
2.3.10 Movimiento de la Deuda Pública	50
2.3.10.1 Desembolsos	50
2.3.10.2 Empréstitos	50
2.3.11 Servicio de la Deuda	51

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

2.3.12 Comportamiento de Deuda Pública	51
2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias	52
2.3.13.1 Banco Bogotá, crédito por \$50.000.000 miles	52
2.3.13.2 Banco Bogotá, crédito por \$62.500.000 miles	53
2.3.13.3 Banco Colpatría, crédito por \$ 5.000.000 miles	55
2.3.13.4 Banco popular, crédito por \$7.342.000 miles	56
2.3.13.5 Banco BBVA, crédito por \$7.658.000 miles	57
2.3.13.6 Banco BBVA, crédito por \$25.000.000 miles	57
2.3.13.7 Banco Colombia, crédito por \$25.000.000 miles	58
2.4 OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES	59
3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	61
3.1 PROCESO PRESUPUESTAL	62
3.1.1 Aprobación del Presupuesto	62
3.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	62
3.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	63
3.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	65
3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	67
3.2 SITUACIÓN FINANCIERA	68
3.2.1 Situación Presupuestal	68
3.2.2 Situación de Tesorería	69
3.2.3 Situación Fiscal	70
3.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	70
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META	72
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL	73
4.1.1 Aprobación del Presupuesto	73
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	73
4.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	74
4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	76
4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	78
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA	80
4.2.1 Situación Presupuestal	80
4.2.2 Situación de Tesorería	80
4.2.3 Situación Fiscal	81
4.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	81
5. INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL META	83
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL	84
5.1.1 Aprobación del Presupuesto	84
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	84
5.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	85
5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	86

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

5.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	88
5.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	90
5.2.1 Situación Presupuestal	.....	90
5.2.2 Situación de Tesorería	.....	90
5.2.3 Situación Fiscal	.....	91
6. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META	.....	92
6.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	93
6.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	93
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	93
6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	96
6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	98
6.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	100
6.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	101
6.2.1 Situación Presupuestal	.....	101
6.2.2 Situación de Tesorería	.....	101
6.2.3 Situación Fiscal	.....	102
7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META	.....	103
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	104
7.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	104
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	104
7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	105
7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	106
7.1.3.1 Inversión	.....	107
7.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	111
7.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	112
7.2.1 Situación Presupuestal	.....	112
7.2.2 Situación de Tesorería	.....	113
7.2.3 Situación Fiscal	.....	113
8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIÉCER GAITÁN	.....	115
8.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	116
8.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	116
8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	116
8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes	.....	117
8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	118
8.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	120
8.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	121
8.2.1 Situación Presupuestal	.....	121
8.2.2 Situación de Tesorería	.....	122
8.2.3 Situación Fiscal	.....	122
9. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META	.....	123
9.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	124

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

9.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	124
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	124
9.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	126
9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	127
9.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	131
9.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	133
9.2.1 Situación Presupuestal	.....	133
9.2.2 Situación de Tesorería	.....	133
9.2.3 Situación Fiscal	.....	133
10. UNIDAD DE LICORES DEL META	.....	135
10.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	136
10.1.1 Aprobación del presupuesto	.....	136
10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	136
10.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	137
10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	138
10.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	140
10.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	141
10.2.1 Situación Presupuestal	.....	141
10.2.2 Situación de Tesorería	.....	142
10.2.3 Situación Fiscal	.....	142
10.3 PROCESO COMERCIAL	.....	143
10.3.1 Ventas Unidad de Licores del Meta	.....	143
10.3.2 Comportamiento Histórico de las Utilidades	.....	144
11. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META EDESA S.A. E.S.P.	.....	145
11.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	146
11.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	146
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	146
11.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	148
11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	149
11.1.3.1 Inversión 2015	.....	151
11.1.3.2 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes	.....	153
11.2 SITUACION FINANCIERA	.....	155
11.2.1 Situación Presupuestal	.....	155
11.2.2 Situación de Tesorería	.....	156
11.2.3 Situación Fiscal	.....	156
12. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO	.....	158
12.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	159
12.1.1 Aprobación del presupuesto	.....	159
12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	159
12.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	160
12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	161

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

12.1.3.1 Comportamiento de los Gastos en Valores Corrientes	.....	163
12.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	164
12.2.1 Situación Presupuestal	.....	164
12.2.2 Situación de Tesorería	.....	165
12.2.3 Situación Fiscal	.....	165
12.3 OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES	.....	166
13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.	.....	167
13.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	168
13.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	168
13.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos	.....	168
13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	170
13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	172
13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	175
13.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	177
13.2.1 Situación Presupuestal	.....	177
13.2.2 Situación de Tesorería	.....	177
13.2.3 Situación Fiscal	.....	178
14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA E.S.E.	.....	179
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	180
14.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	180
14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	180
14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	182
14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	184
14.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	186
14.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	188
14.2.1 Situación Presupuestal	.....	188
14.2.2 Situación de Tesorería	.....	189
14.2.3 Situación Fiscal	.....	189
15. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCIÓN SALUD	.....	191
15.1 PROCESO PRESUPUESTAL 201	.....	192
15.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	192
15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	192
15.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	194
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	196
15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	197
15.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	199
15.2.1 Situación Presupuestal	.....	199
15.2.2 Situación de Tesorería	.....	200
15.2.3 Situación Fiscal	.....	200
16. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META	.....	202
16.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	203

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

16.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	203
16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	203
16.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes	.....	203
16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	204
16.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes	.....	206
16.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	208
16.2.1 Situación Presupuestal	.....	208
ANEXOS	.....	209
ANEXO 1. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS GOBERNACIÓN DEL META	.....	210
ANEXO 2. CRÉDITOS VIGENTES Y PENDIENTES DE DESEMBOLSO	.....	214
ANEXO 3. INDICADORES DE LEY 358 DE 1997	.....	218

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Meta, basada en el principio de confiabilidad y razonabilidad de la información que aportan los entes sujetos de control, y conforme al mandato Constitucional y la normatividad legal vigente (Ley 42 de 1993, y la Ordenanza 467 de 2001) presenta a los Honorables Diputados y comunidad en general el Informe Financiero de la Administración Central del Departamento del Meta y sus Entidades Descentralizadas, Vigencia 2015.

El Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental el Marco Fiscal de Mediano Plazo con proyección 2015-2024, donde contempla pasivos contingentes por \$169.984 millones con corte a 31 de diciembre de 2013: Demandas judiciales valoradas en \$141.984 millones. Además, contempla deudas a docentes por \$28.000 millones por prestaciones sociales¹.

Para atender posibles fallos de demandas judiciales, el MFMP mencionó que para la vigencia 2015 se dejarían apropiados aproximadamente \$4.400 millones en el Fondo de Pasivos Contingentes, la Administración apropió \$4.812 millones para pasivos contingentes.

La ejecución presupuestal de ingresos registró un recaudo de \$876.631.336 miles, es decir, el 104% del aforo definitivo. Los ingresos corrientes participaron con el 21,3% (\$186.855.346 miles), los recursos de capital con el 30% (\$263.033.565 miles) y los fondos especiales con el 48,7% (\$426.772.424 miles).

Por su parte, el presupuesto de gastos se ejecutó en la suma de \$649.638.722 miles, que representa el 77.3% de la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento (\$89.283.197 miles) representaron el 13,7% del presupuesto total.

El servicio de la deuda participó en el presupuesto de gastos con una porción del 1.5%, representado en \$9.735.924 miles. El total de la inversión ascendió a \$550.616.601 miles, cifra que significó el 84.8% de participación en el total de los gastos.

La apropiación definitiva del Sistema General de Regalías alcanzó los \$1.801.582.951 miles, de los cuales se comprometieron \$1.374.979.537miles, es decir, se ejecutó el 76,3% de la apropiación definitiva. En su distribución, el ingreso más representativo corresponde al sector transporte con una participación del 34% en el total de ingresos del SGR, seguido de agua potable y saneamiento básico con el 20%, y en tercer lugar, se encuentra el sector vivienda y desarrollo urbano con una participación del 19.2%.

¹ Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado 2014 - Proyección 2015-2024 – Gobernación del Meta

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la Ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, en la vigencia fiscal 2015, se clasificó en primera categoría, en consecuencia, el límite de gastos de funcionamiento no puede superar el 55% de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD). Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2015 la relación fue del 47,34%, cálculo que no supera la autorización vigente.

La situación financiera del Departamento del Meta, en la vigencia en estudio arrojó: Superávit presupuestal de \$227.022.615 miles, equivalente al 25,9% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

Superávit de tesorería de \$224.387.132 miles, es decir, que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

Superávit fiscal de \$184.524.875 miles, lo cual significa que posee recursos suficientes para atender las reservas presupuestales de \$50.716.552 miles.

Respecto al dictamen de los estados financieros, la opinión se presenta sin salvedades y se conserva con relación al año anterior.

Al cierre del ejercicio 2015, el Departamento del Meta poseía capacidad de endeudamiento autónomo, debido a que tanto los porcentajes de la relación intereses/ahorro operacional (3,04%), como los del saldo deuda/ingresos corrientes (33,11%) son inferiores al 40% y al 80%, respectivamente, como lo estipulan los artículos 2º y 6º de la Ley 358 de 1997.

Durante el 2015, el departamento del Meta pagó por servicio de la deuda \$32.950.587 miles, incluido operaciones de leasing: Amortizaciones a capital \$20.916.636 miles que representaron el 63,47% del segmento en estudio, en tanto que los intereses alcanzaron la suma de \$12.033.951 miles (36,53%) del servicio de la deuda.

La deuda pública neta del departamento del Meta descendió en un 12,95% en 2015 (\$140.598.312 miles) con relación al año anterior (\$161.514.948 miles), debido a que la Gobernación del Meta no recibió desembolsos de los créditos autorizados, pero sí realizó amortizaciones a capital.

Respecto a las entidades descentralizadas del orden departamental, se presenta la evaluación al proceso presupuestal y situación financiera al cierre de la vigencia fiscal, la cual refleja situación fiscal con Superávit para: Instituto Departamental de Cultura del Meta, Instituto de Turismo del Meta, Instituto de Deportes y

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Recreación del Meta, Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, Agencia para la Infraestructura del Meta, Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, Unidad de Licores del Meta, Empresa Social del Estado ESE Solución Salud y la Asamblea Departamental del Meta. Mientras que la Empresa de Petróleos del Llano, Hospital Departamental de Villavicencio, Hospital Departamental de Granada, Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa y Empresa Comercial Lotería del Meta presentan una situación fiscal deficitaria.

Además, se emitió opinión sobre la razonabilidad de los estados contables a 31 diciembre de 2015, de la Gobernación del Meta, Instituto Departamental de Cultura del Meta, Instituto de Turismo del Meta y Empresa de Petróleos del Llano.

Este documento fue elaborado bajo los lineamientos técnicos y normativos en el ejercicio de la función pública y herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social. De igual manera, el análisis y evaluación del documento fue realizado con la información suministrada por cada uno de las entidades sujetas de Control de la Contraloría Departamental del Meta. Esperamos que este Informe Fiscal y Financiero constituya una fuente de información para la comunidad en general, el Departamento y demás entidades públicas y privadas.

2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META

JUNTOS CONSTRUYENDO

GOBERNACIÓN DEL META



GOBERNACIÓN DEL META

2.1 PROCESO PRESUPUESTAL

2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo²

La Ley 819 de 2003 creó el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) como la herramienta principal para garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas en un horizonte que supera el período de gobierno. Contribuye además, a promover la transparencia y la credibilidad de las finanzas públicas. De esta manera, se puede prever el efecto que tienen las políticas de ingresos y gastos actuales en el mediano plazo.

En lo territorial el Marco Fiscal de Mediano Plazo busca construir un escenario financiero de diez años, en el cual la proyección de los ingresos y los gastos atiendan los lineamientos de endeudamiento fijados a través de las leyes 358 de 1997 y 819 de 2003. Además, los gastos de funcionamiento se ajusten a los límites señalados por la Ley 617 de 2000.

El Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental el Marco Fiscal de Mediano Plazo con proyección 2015-2024, donde contempla pasivos contingentes por \$169.984 millones con corte a 31 de diciembre de 2013: Demandas judiciales valoradas en \$141.984 millones. Además, contempla deudas a docentes por \$28.000 millones por prestaciones sociales.

El MFMP del año 2014 mencionó que para la vigencia 2015 se dejarían apropiados aproximadamente \$4.400 millones en el Fondo de Pasivos Contingentes, para atender posibles fallos de demandas judiciales. Dicha disposición se verificó en el presupuesto 2015, donde la Administración Central apropió inicialmente \$500 millones y en el presupuesto definitivo \$4.812 millones, cifra que supera lo mencionado en el respectivo MFMP.

2.1.2 Aprobación del Presupuesto

El 3 de octubre de 2014, en ejercicio de las atribuciones contenidas en el numeral 4 del artículo 305 de la Constitución Política, la Gobernación del Meta presentó a la Asamblea Departamental el proyecto de presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero a 31 de diciembre de 2015.

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó a lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001, el cual se sometió a tres (3) debates durante los días 5, 12 y 15 de noviembre de 2014, se aprobó dentro del plazo establecido.

²Tomado del Marco Fiscal de Mediano Plazo ajustado 2016-2025

La Ordenanza 859 fue sancionada el 11 de diciembre de 2014, donde la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto anual del 2015 de la Administración Central del Departamento en la suma de \$611.255.448 miles. Dentro de dicho monto no se encuentran los recursos del Sistema General de Regalías.

El presupuesto de la Administración Central del departamento, se liquidó mediante Decreto 422 del 15 de diciembre de 2014, guardando coherencia con los valores aprobados en la Ordenanza N° 859 de 2014.

En cuanto a los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, la Ley 1530 de 2012 establece que el presupuesto del SGR lo aprueba el Congreso de la República. El artículo 96 de la citada Ley señala que los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución. Para el caso del departamento del Meta dichos recursos se incorporaron al presupuesto para la vigencia 2015 mediante Decreto 0009 del 05 de enero de 2015.

2.1.2.1 Modificaciones al Presupuesto

Durante la vigencia 2015, la Administración Central adicionó recursos por \$1.349.237.684 miles, principalmente en el Sistema General de Regalías \$963.262.430 miles (71,39%), Superávit Fiscal \$162.786.002 miles (12,1%), Fondos: Educación, Salud y Seguridad \$162.409.510 miles (12%).

Se efectuaron reducciones por \$ 297.129.884 miles, clasificadas principalmente en los renglones: Sistema General de Regalías \$ 140.382.175 miles y Recursos del crédito \$138.000.000 miles.

2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos

2.1.3.1 Modificación a la ejecución de ingresos 2015 sin SGR

Durante la vigencia 2015, la Administración Central del Departamento adicionó recursos por \$385.975.253 miles, principalmente en recursos de capital \$217.031.272 miles, de los cuales corresponde en mayor parte a superávit fiscal \$162.786.002 miles y cancelación de reservas \$43.229.941 miles. Los Fondos Especiales participaron con adiciones por valor de \$165.628.972 miles, siendo los de mayor aporte educación con \$87.414.614 miles y seguridad con \$57.536.967 miles.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Aforo inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo final	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES	179.694.875	3.315.009	1.742.769	181.267.115	186.855.347
TRIBUTARIOS	148.924.563	1.724.153	1.724.153	148.924.563	157.687.549
Impuestos Directos	34.690.000	0	0	34.690.000	37.725.464
Impuestos Indirectos	114.234.563	1.724.153	1.724.153	114.234.563	119.962.085
NO TRIBUTARIOS	30.770.312	1.590.856	18.616	32.342.552	29.167.798
Tasas , Multas, Contribuciones	532.679	0	0	532.679	933.715
Transe. Corrientes y otros	359.339	151.266	18.616	491.989	374.989
Transe. De Capital	29.878.295	1.439.590	0	31.317.885	27.859.094
Regalías	0	0	0	0	423.905
Sobretasa al ACPM	21.576.330	0	0	21.576.330	15.492.101
Iva Telefonía Celular	1.432.892	109.158	0	1.542.050	1.542.050
Iva Licores	345.679	0	0	345.679	600.341
Cofinanciación	1.677.250	1.150.000	0	2.827.250	4.360.858
SGP - Agua Potable	4.846.145	180.431	0	5.026.576	5.439.839
Margen de comercialización	0	0	0	0	0
RECURSOS DE CAPITAL	152.817.310	217.031.272	138.470.000	231.378.582	263.033.565
Crédito interno	138.000.000	0	138.000.000	0	0
Recursos del Balance	0	214.313.281	470.000	213.843.281	205.453.511
Superávit Fiscal	0	162.786.002	470.000	162.316.002	162.316.002
Cancelación de Reservas	0	43.229.941	0	43.229.941	33.277.034
Reintegros	0	6.475.670	0	6.475.670	8.038.808
Utilidades de Empresas	0	1.821.667	0	1.821.667	1.821.667
Rendimientos Financieros	14.817.310	2.717.991	0	17.535.301	57.580.054
Donaciones	0	0	0	0	0
FONDOS ESPECIALES	278.743.264	165.628.973	16.534.940	427.837.297	426.772.425
Educación	184.219.622	87.414.614	6.227.367	265.406.869	257.554.824
Salud	59.698.534	17.457.929	7.945.681	69.210.782	69.273.322
Seguridad	20.483.633	57.536.967	0	78.020.600	78.772.497
Educación superior	582.000	468.360	0	1.050.360	1.002.361
Pensiones	13.759.476	0	0	13.759.476	19.100.357
Municipios Descertificados	0	2.751.102	2.361.892	389.210	1.069.063
TOTAL	611.255.449	385.975.253	156.747.709	840.482.993	876.661.337

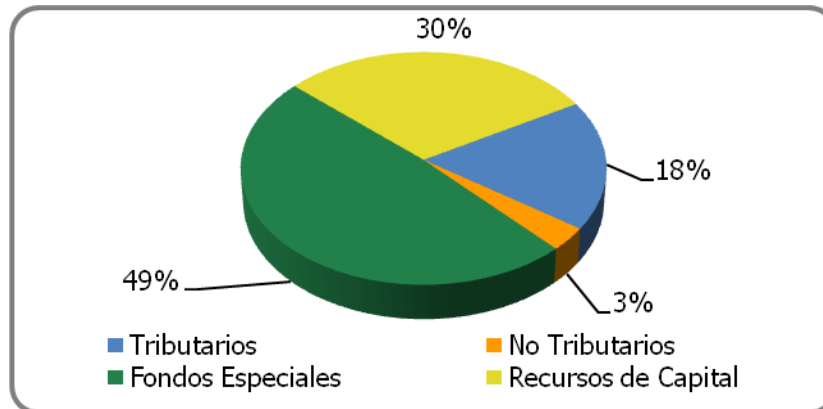
Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2015

Se efectuaron reducciones por \$156.747.709 miles, siendo de mayor impacto las modificaciones a crédito interno de los recursos de capital, cuyo valor se redujo en \$138.000.000 miles y a Fondos Especiales por valor de \$16.534.940 miles.

El aforo definitivo llegó a \$840.482.993 miles, lo cual significa un incremento del 38% respecto al inicial. Los recaudos al cierre de la vigencia 2015 ascendieron a \$876.631.336 miles, es decir, se recaudó el 104% del aforo definitivo. Frente al recaudo total, los ingresos corrientes participaron con el 21,3% (\$186.855.346 miles), los recursos de capital con el 30% (\$263.033.565 miles) y los fondos especiales con el 48,7% (\$426.772.424 miles).



INGRESOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL 2015 SIN SGR



a. Ingresos tributarios

Son los ingresos que obtiene el Gobierno por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas, conforme a la Ley, para el financiamiento del gasto público.

COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2014 - 2015

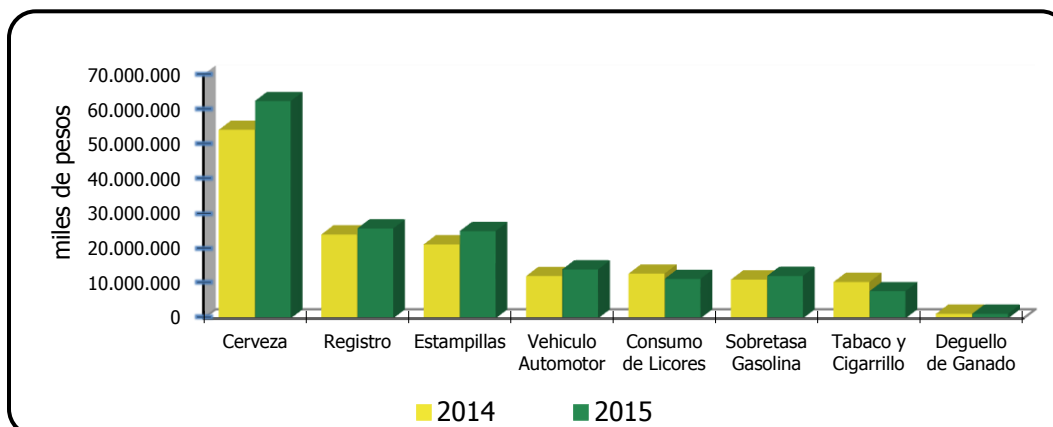
Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación
	2014	2015		
IMPUESTOS DIRECTOS	33.795.019	37.725.463	11,63	23,92
Impuesto de Registro	21.651.275	23.703.718	9,48	15,03
Impuesto vehículo Automotor	12.143.744	14.021.745	15,46	8,89
IMPUESTOS INDIRECTOS	111.064.102	119.962.085	8,01	76,08
Tabaco y Cigarrillo	10.425.231	7.777.026	-25,40	4,93
Cerveza	54.135.840	62.390.020	15,25	39,57
Impuesto al Consumo de licores	12.828.988	11.315.076	-11,80	7,18
Sobretasa Gasolina	11.139.840	12.160.141	9,16	7,71
Degüello de Ganado Mayor	1.305.702	1.302.866	-0,22	0,83
Estampillas	21.228.501	25.016.956	17,85	15,86
INGRESOS TRIBUTARIOS	144.859.121	157.687.548	8,86	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2015

Los ingresos tributarios del Departamento del Meta, en la vigencia 2015, registraron una variación positiva del 8,86% frente a la vigencia 2014. Los renglones representativos como el impuesto de registro, impuesto de vehículos automotores, impuesto al consumo de cerveza y sobretasa a la gasolina, presentaron variación positiva respecto de la vigencia anterior del 9,48%, 15,46%, 15,25% y 9,16% respectivamente, mientras que impuestos como el del consumo de licores y el impuesto al tabaco y cigarrillos, registraron una variación negativa correspondiente a 11,8% y 25,4% respectivamente.

COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2014-2015



El impuesto al consumo de cerveza, principal renta de libre destinación, contribuyó con el 39,57% de las rentas impositivas. En el comparativo frente a la vigencia anterior los ingresos por este concepto aumentaron en un 15,25%, es decir, se recaudaron \$8.254.180 miles más que en 2014. La tendencia positiva se observa en la anterior gráfica.

De acuerdo con la ejecución presupuestal, el impuesto de registro cuya participación en los ingresos tributarios en el 2015 fue de 15,03%, alcanzó una variación positiva del 9,48% respecto al 2014. Se debe tener en cuenta que a partir del 2013, una proporción de este ingreso integra el Fondo de Pensiones del Departamento. Es decir, que el recaudo total del impuesto de registro durante el 2015 ascendió a \$25.763.718 miles, mientras que en 2014 fue de \$24.054.052 miles, con una evolución positiva del 7,11%.

Los ingresos por venta de estampillas (Pro Desarrollo, Pro Electrificación Rural, Adulto Mayor), cuya participación dentro de los ingresos tributarios asciende a un 15,86%, registraron una variación positiva de 17,85% al pasar de los \$21.228.500 miles del 2014 a \$25.016.956 miles en el 2015.

El impuesto de vehículos automotores para la vigencia 2015 tuvo una variación positiva del 15,46% respecto al 2014, al pasar de \$12.143.744 miles a \$14.021.745 miles. Este impuesto representó el 8,89% de los ingresos tributarios.

Por el contrario, el ingreso por impuesto de tabaco y cigarrillo registró una variación negativa del 25,40%, al pasar de \$10.425.231 miles en 2014 a \$7.777.026 miles en 2015. Lo anterior se dio principalmente por el descenso en el recaudo del impuesto del cigarrillo de fabricación nacional, el cual pasó de \$8.410.500 miles en 2014 a \$1.821.471 miles en 2015. Sin embargo, el impuesto de cigarrillo de fabricación extranjera registró un aumento al pasar de \$2.014.731

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

miles en 2014 a \$5.955.555 miles en 2015. La participación de este impuesto en el total de ingresos tributarios fue del 4,93%.

En la misma dirección, el impuesto sobre el consumo de licores presentó una variación negativa del 11,8%, al pasar de \$12.828.988 miles en 2014 a \$11.315.076 miles en 2015, participando con el 7,18% en el total de ingresos tributarios. Según cifras contenidas en el MFMP 2016-2025, este impuesto registra una tendencia negativa del 1,9% en los últimos 12 años.

La sobretasa a la gasolina presentó una variación positiva del 9,16%, al pasar de \$11.139.840 miles en 2014 a \$ 12.160.141 miles en 2015. Este impuesto participó con el 7,71% de los ingresos tributarios.

El tributo por degüello de ganado es el ingreso tributario más pequeño con que cuenta el departamento del Meta, durante la vigencia 2015 representó el 0,83% de dichos ingresos. Con respecto a la vigencia anterior tuvo una leve disminución al pasar \$1.305.702 miles en 2014 a \$1.302.866 miles en 2015.

b. Ingresos No Tributarios

Los ingresos no tributarios son aquellos percibidos por el gobierno provenientes del cobro de tasas, contribuciones, rentas contractuales y transferencias de capital. Durante el 2015 ascendieron a \$29.167.796 miles. Frente a la vigencia anterior refleja una variación negativa del 58,99%, es decir, el recaudo pasó de \$71.116.931 miles en 2014 a \$29.167.796 miles en 2015, principalmente por la disminución de las transferencias de capital donde se registró una variación importante de los ingresos por cofinanciación.

COMPARATIVO INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2014 - 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia 2014	2015	% Variación	% Participación
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	1.122.219	933.715	-16,80	3,20
Tasas	715.300	429.226	-39,99	1,47
Publicaciones	13.238	315	-97,62	0,00
Venta de bienes y servicios	696.902	424.379	-39,10	1,45
Arrendamientos	0	0	0,00	0,00
Otras tasas y tarifas	5.160	4.532	-12,17	0,02
Multas y Sanciones	89.060	176.439	98,11	0,60
Multas Disciplinarias	54.170	174.439	222,02	0,60
Multas Control Fiscal	34.890	2.000	-94,27	0,01
Multas de Hacienda	0	0	0,00	0,00
Contribuciones	317.859	328.050	3,21	1,12
Contribución por valorización	317.859	328.050	3,21	1,12
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	365.339	374.987	2,64	1,29

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	69.629.373	27.859.094	-59,99	95,51
Sobretasa al ACPM	19.794.214	15.492.101	-21,73	53,11
SGP Agua Potable FIA	5.238.925	5.439.839	3,84	18,65
Cofinanciación	37.006.841	4.360.858	-88,22	14,95
Otras Transe. de Capital	32.622.532	23.498.236	-27,97	80,56
TOTAL NO TRIBUTARIOS	71.116.931	29.167.796	-58,99	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2015

A pesar de la fuerte caída en los ingresos de cofinanciación, las transferencias de capital se sitúan como la principal fuente de los ingresos no tributarios con el 95,51%, con ingresos por valor de \$27.859.094 miles, los cuales corresponden a los ingresos por cofinanciación, sobretasa al ACPM, IVA a telefonía celular, IVA a licores, SGP agua potable FIA y margen de comercialización.

El primer renglón de los ingresos por transferencias de capital lo ocupa la sobretasa al ACPM cuyo ingreso para la vigencia 2015 llegó a \$15.492.101 miles con una disminución de \$4.302.113 miles respecto a la vigencia anterior, dicha variación negativa representó un 21,73% en el ingreso de este recurso, seguido por el Sistema General de Participaciones Agua Potable FIA, recursos que ascendieron a \$5.439.839 miles.

En tercer lugar se encuentran los recursos de cofinanciación con un valor de \$4.360.858 miles representados así: Ingresos por \$3.547.250 miles producto de convenios celebrados con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Departamento para la Prosperidad Social y el Incoder, los restantes \$813.607 miles corresponden a cofinanciación con municipios del departamento.

c. Recursos de Capital

Los recursos de capital están integrados por recursos del crédito, del balance y los rendimientos financieros.

Los ingresos por recursos de capital para la vigencia 2015 llegaron a \$263.033.563 miles, \$32.161.291 miles más que en 2014. La variación positiva del 13,93% de los recursos de capital en el comparativo 2014-2015, se sustenta en el mayor recaudo por concepto de superávit fiscal y cancelación de reservas con incrementos por \$37.482.314 miles y \$28.647.294 miles, respectivamente.

En 2015, la Gobernación del Meta recibió por utilidades \$1.821.667 miles, lo cual significó una variación negativa del 46,23% de estos ingresos frente al 2014, dicho ingreso estuvo representado por las utilidades de la Unidad de Licores del Meta.

COMPARATIVO RECURSOS DE CAPITAL 2014 – 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias		% Variación	% Participación
	2014	2015		

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Crédito Interno	19.109.187	0	-100,00	0,00
Recursos del Balance	133.862.648	205.453.509	53,48	78,11
Superávit Fiscal	124.833.688	162.316.002	30,03	61,71
Cancelación de Reservas	4.629.739	33.277.033	618,77	12,65
Reintegros	1.011.248	8.038.807	694,94	3,06
Utilidades de Empresas	3.387.973	1.821.667	-46,23	0,69
Rendimientos Financieros	77.900.437	57.580.054	-26,09	21,89
Rtos Fros FONPET 2011 - SSF	51.577.481	33.996.425	-34,09	12,92
Dividendos	11.529.105	13.731.708	19,10	5,22
Otros rendimientos	14.793.851	9.851.921	-33,41	3,75
RECURSOS DE CAPITAL	230.872.272	263.033.563	13,93	100,00

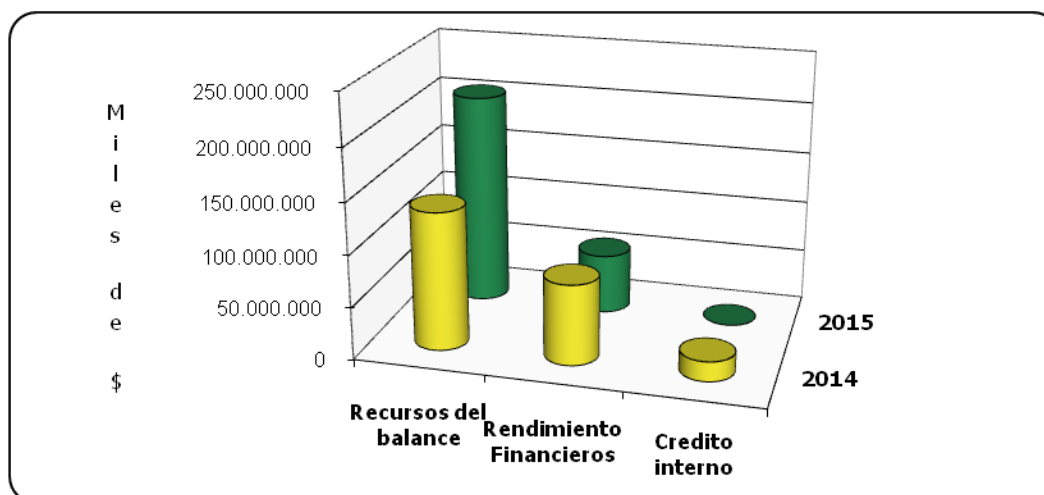
Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2015

Los ingresos por rendimientos financieros registraron una variación negativa del 26,09%, al pasar de \$77.900.437 miles en 2014 a \$57.580.054 miles en 2015. Dicha disminución la explica principalmente el menor recaudo por concepto de rendimientos del Fonpet, al pasar de \$51.577.481 miles en 2014 a \$33.996.425 miles en 2015. Este ingreso depende del portafolio de inversiones que realice el Fondo Nacional de Pensiones de la Entidades Territoriales (Fonpet), administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Dentro del componente de Rendimientos Financieros se encuentran los dividendos, los cuales registraron una variación positiva del 19,10%, al pasar de \$ 11.529.104 miles en 2014 a \$13.731.708 miles en 2015. Estos dividendos corresponden a los generados por la Electrificadora del Meta (\$10.962.035 miles), Terminal de Transportes de Armenia (\$426.634 miles), Centrales de Transportes S.A. Mi Terminal Cali (\$2.276.665) y Empresa de Energía de Cundinamarca S.A (\$66.373 miles).

En la siguiente gráfica se puede observar la evolución de los recursos de capital para la vigencia 2015 comparado con la vigencia 2014.

RECURSOS DE CAPITAL 2014-2015



d. Fondos Especiales

Constituyen los fondos especiales aquellos creados por la ley y las ordenanzas para manejar recursos de destinación específica.

Los fondos especiales concentran en su composición los recursos del Sistema General de Participaciones para los sectores de salud, educación y agua potable y saneamiento básico. En la vigencia 2015, los fondos especiales presentaron una variación positiva del 9,11% frente al año anterior y en su conjunto participaron con el 48,68% frente al total de ingresos, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías.

COMPARATIVO FONDOS ESPECIALES 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación
	2014	2015		
FONDO DE EDUCACION	239.765.549	257.554.823	7,42	60,35
Sistema General de Participaciones	175.877.169	177.345.473	0,83	41,56
Programas Nacionales	9.115.436	8.927.117	-2,07	2,09
Otras Rentas /recursos del balance	54.772.944	71.282.233	30,14	16,70
FONDO DE SALUD	86.946.019	69.273.321	-20,33	16,23
Sistema General de Participaciones	35.377.885	20.926.138	-40,85	4,90
Consumo de Cerveza	10.778.036	12.419.820	15,23	2,91
IVA Licores	6.747.881	5.877.724	-12,90	1,38
Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	13.647.509	12.643.480	-7,36	2,96
Recursos del Balance	17.082.765	13.771.793	-19,38	3,23
Excedentes de Destinación	15.499.350	11.917.853	-23,11	2,79
Cancelación de Reservas	465.849	1.150.909	147,06	0,27
Otros Recursos del Balance	1.117.566	703.031	-37,09	0,16
Otros Recursos de la Nación - SSF	223.152	530.334	137,66	0,12
Otras rentas para Salud	3.088.791	3.104.032	0,49	0,73
FONDO DE SEGURIDAD	42.993.203	78.772.497	83,22	18,46
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	17.472.386	34.249.607	96,02	8,03
Otras rentas para Seguridad	25.520.817	44.522.890	74,46	10,43
FONDO DE EDUCACION SUPERIOR	126.502	1.002.360	692,37	0,23
Venta de Bienes y servicios	51.998	379.203	629,26	0,09
Rendimientos por Operaciones Financieras	74.504	154.797	107,77	0,04
Superávit fiscal	0	468.360	100,00	0,11
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	17.992.539	19.100.355	6,16	4,48
Ingresos Estampillas Fonpensiones	12.170.466	13.702.833	12,59	3,21
Impuesto de registro 10% ICLD	2.402.777	2.633.674	9,61	0,62
Rendimientos por Operaciones Financieras	1.109.119	1.453.765	31,07	0,34
Recursos del Balance	1.944.379	0	-100,00	0,00
Cuotas Partes Pensionales	365.798	1.310.083	258,14	0,31
FONDO MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS	3.305.501	1.069.062	-67,66	0,25
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	3.271.410	652.158	-80,06	0,15
Rendimientos operaciones financieras	34.091	12.329	-63,84	0,00
Superávit fiscal	0	404.575	100,00	0,09
TOTAL FONDOS ESPECIALES	391.129.313	426.772.418	9,11	100

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2015

El Fondo de Educación en el 2015 registró una variación positiva del 7,42% respecto al año anterior y participó con el 60,35% en el total de los ingresos de fondos especiales. Este fondo se sostiene con los dineros provenientes del Sistema General de Participaciones, los cuales ascendieron \$177.345.473 miles, con una variación positiva del 0,83% respecto al 2014.

En el comparativo 2014 - 2015 del Fondo de Educación, los recursos del balance tuvieron una variación positiva del 30,14% al pasar de \$54.772.944 miles en 2014 a \$71.282.233 miles en 2015, de los cuales la suma más representativa corresponde a superávit fiscal (\$69.272.044 miles). En el Fondo de Educación los ingresos para programas nacionales registraron una variación negativa del 2,07%, El Fondo de Salud concentró el 16,23% de los ingresos de fondos especiales. Los recursos del Sistema General de Participaciones decayeron en un 40,85% respecto al año anterior, pasando de \$35.377.885 miles en 2014 a \$20.926.138 miles en 2015. Este Fondo, además, se financia con dineros del impuesto al consumo de cerveza cuyo ingreso registró un ascenso del 15,23%, así mismo, con el IVA licores y apuestas y lotería, los cuales presentaron una variación negativa del 12,90% y 7,36%, respectivamente.

El impuesto al consumo de cerveza con destino a la salud mostró una variación positiva del 15,23% al pasar de \$10.778.036 miles en 2014 a \$12.419.820 en 2015, mientras que el impuesto de apuestas y loterías disminuyó \$1.004.029 miles respecto a 2014 y el ingreso de IVA licores se redujo en \$870.157 miles frente a la vigencia anterior.

Los excedentes del Fondo de Salud mostraron una variación negativa del 23,11%, al pasar de \$15.499.350 miles en 2014 a \$11.917.853 miles en 2015.

Para la vigencia 2015, el Fondo de Seguridad obtuvo ingresos por \$78.772.497 miles. Respecto a la vigencia anterior registró un incremento del 83,22% cuyo mayor recaudo lo representó la contribución de seguridad (5% de los contratos) la cual llegó a \$34.249.607 miles. De igual manera, el renglón Otras Rentas de Seguridad presentó variación positiva del 74,46% frente al 2014, al pasar de \$25.520.817 miles a \$44.522.890 miles en 2015, sustentado principalmente por los recursos del balance, los cuales ascendieron a \$35.405.011 miles.

El Fondo de Educación Superior (FES) registró ingresos por \$1.002.360 miles, durante la vigencia 2015, y un del 692,37% respecto a 2014. Dicha cifra obedeció al superávit fiscal \$468.360 miles y venta de bienes y servicios \$379.203 miles.

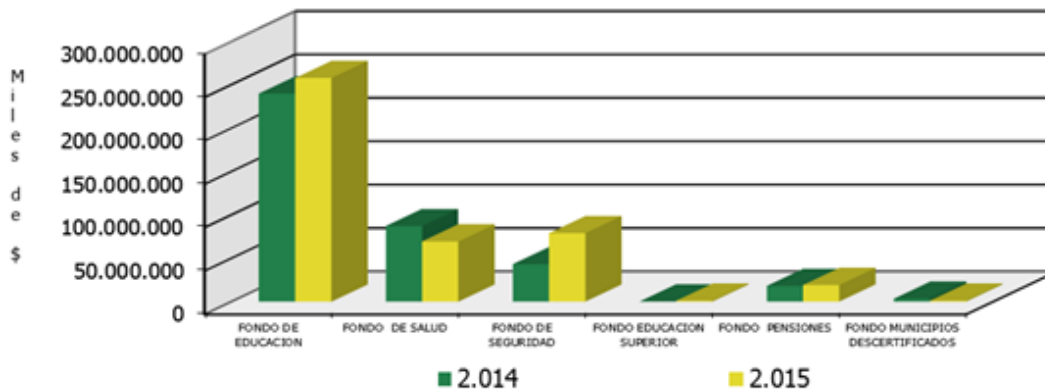
El Fondo Territorial de Pensiones, cuya función es la de garantizar el cumplimiento de los pagos de mesadas pensionales, participó con el 4,48% en el total de los ingresos de fondos especiales. Dicho fondo presentó una variación positiva del

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

6,16% en el comparativo 2014-2015, con ingresos de \$19.100.355 miles en 2015. Las operaciones más representativas del 2015 se observaron en los recursos de estampillas Fonpensiones con ingresos \$13.702.833 miles y por concepto de impuesto de registro \$2.633.674 miles

El Fondo de Municipios Descertificados en Agua Potable y Saneamiento Básico registró ingresos por \$652.158 miles provenientes del Sistema General de Participaciones y \$12.329 miles por rendimientos financieros. Respecto a este tema, el artículo 5 de la Ley 1176 de 2007 establece que los municipios que sean descertificados no podrán administrar los recursos de la participación para agua potable y saneamiento básico del Sistema General de Participaciones. En este evento, los recursos serán administrados por el respectivo Departamento, el cual asumirá la competencia para asegurar la prestación de los servicios públicos de agua potable y saneamiento básico en la zona urbana y rural.

FONDOS ESPECIALES 2014-2015



2.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

El siguiente cuadro muestra el crecimiento histórico de los ingresos durante el período 2013-2015, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

COMPARATIVO INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2013 – 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			% Variación	% Crecimiento
	2013	2014	2015		
INGRESOS CORRIENTES	178.587.881	215.976.051	186.855.344	-13,48	2,29
TRIBUTARIOS	145.127.555	144.859.120	157.687.548	8,86	4,24
Impuestos Directos	31.331.429	33.795.019	37.725.463	11,63	9,73
Impuestos Indirectos	113.796.126	111.064.101	119.962.085	8,01	2,67
NO TRIBUTARIOS	33.460.326	71.116.931	29.167.796	-58,99	-6,63
Tasas, Multas ,Contribuciones	1.206.364	1.122.219	933.715	-16,80	-12,02
Transferencias Corrientes	356.985	365.339	374.988	2,64	2,49
Transferencias de Capital	31.896.977	69.629.373	27.859.093	-59,99	-6,54
Regalías por Petróleo	0	0	0	0,00	0,00
Otras Transe de Capital	31.896.977	69.629.373	27.859.093	-59,99	-6,54
RECURSOS DE CAPITAL	517.657.443	217.921.286	263.033.563	20,70	-28,72

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Recursos del Crédito	19.109.187	6.158.201	0	-100,00	0,00
Crédito Interno	19.109.187	6.158.201	0	-100,00	0,00
Recursos del Balance	433.146.307	133.862.648	205.453.509	53,48	-31,13
Superávit Fiscal	263.145.396	124.833.688	162.316.002	30,03	-21,46
Cancelación de Reservas	166.489.788	4.629.739	33.277.033	618,77	-55,29
Utilidades de empresas	2.512.614	3.387.973	1.821.667	-46,23	-14,85
Reintegros	998.509	1.011.248	8.038.807	694,94	183,74
Rendimientos Financieros	65.401.949	77.900.437	57.580.054	-26,09	-6,17
Donaciones	0	0	0	0,00	0,00
FONDOS ESPECIALES	392.334.245	391.129.309	426.772.413	9,11	4,30
FONDO EDUCACION	225.191.554	239.765.548	257.554.820	7,42	6,94
Sistema General Participaciones	159.883.022	175.877.169	177.345.471	0,83	5,32
SGP Prestación de Servicios (C.S.F.)	132.691.672	147.675.130	150.589.013	1,97	6,53
SGP Aportes Docentes y Directivos	22.591.504	23.409.883	24.485.691	4,60	4,11
Conectividad	1.344.277	1.728.148	125.962	-92,71	-69,39
Cancelación prestaciones sociales	3.255.569	3.064.008	2.144.805	-30,00	-18,83
Programas Nacionales	18.243.794	9.115.436	8.927.117	-2,07	-30,05
Recursos del Balance	47.064.738	54.772.943	71.282.232	30,14	23,07
Excedentes de Destinación para Educación	21.162.397	50.547.378	69.272.044	37,04	80,92
Cancelación de Reservas	1.949.515	0	0	0,00	-100,00
Rendimientos Operaciones Financieras	965.841	1.697.921	1.699.329	0,08	32,64
Otros Recursos del Balance	22.986.985	2.527.644	310.859	-87,70	-88,37
FONDO DE SALUD	100.993.047	86.946.019	69.273.319	-20,33	-17,18
Sistema general de Participaciones - Salud	35.378.386	35.377.885	20.926.138	-40,85	-23,09
Consumo cerveza	11.028.958	10.778.036	12.419.820	15,23	6,12
Producción Nacional	10.986.693	10.718.193	12.334.882	15,08	5,96
Producción Extranjera	42.265	59.843	84.938	41,93	41,76
IVA Licores	6.769.805	6.747.881	5.877.722	-12,90	-6,82
IVA Licores Nacionales - Salud	5.851.533	5.675.278	4.823.754	-15,00	-9,21
IVA Licores Extranjeros - Salud	918.272	1.072.603	1.053.968	-1,74	7,13
Apuestas, sorteos ,impuestos loterías	13.646.750	13.647.509	12.643.480	-7,36	-3,75
Recursos del Balance	27.211.313	17.082.765	13.771.793	-19,38	-28,86
Excedentes de Destinación para Salud	25.320.469	15.499.350	11.917.853	-23,11	-31,39
Cancelación de Reservas	473.094	465.849	1.150.909	147,06	55,97
Otros Recursos del Balance	1.417.750	1.117.566	703.031	-37,09	-29,58
Otros Recursos de la Nación SSF	2.530.766	223.152	530.334	137,66	-54,22
Otras Rentas para Salud	4.427.069	3.088.791	3.104.032	0,49	-16,27
FONDO DE SEGURIDAD	47.982.136	42.993.201	78.772.497	83,22	28,13
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	24.560.856	17.472.385	34.249.607	96,02	18,09
Recursos Balance y rendimientos	23.421.280	25.520.816	44.522.890	74,46	37,88
FONDO DE EDUCACION SUPERIOR	1.528.445	126.501	1.002.360	692,37	-19,02
Venta de Bienes y Servicios	1.257.877	51.997	379.203	629,28	-45,09
Rendimientos Operaciones Financieras	37.954	74.504	154.797	107,77	101,95
Superávit Fiscal FES	232.614	0	468.360	0,00	41,90
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	16.091.066	17.992.539	19.100.355	6,16	8,95
Ingresos Estampillas Fonpensiones	12.293.067	12.170.466	13.702.833	12,59	5,58
Otras Rentas para Fondo de Pensiones	3.797.999	5.822.073	5.397.522	-7,29	19,21
FONDO MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS	547.997	3.305.501	1.069.062	-67,66	39,67
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	541.528	3.271.410	652.158	-80,06	9,74
Rendimientos financieros	6.469	34.091	12.329	-63,84	38,05
Superávit fiscal	0	0	404.575		100,00
TOTAL INGRESOS	1.089.616.839	825.026.646	876.661.320	6,26	-10,30

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2013-2015

En los tres últimos años los ingresos totales presentaron una variación negativa del 10,30%. Respecto a la vigencia anterior registraron variación positiva del 6,26%, al pasar de \$825.026.649 miles en 2014 a \$876.661.320 miles en 2015. Dicho crecimiento obedeció principalmente al aumento en el recaudo de los recursos de capital al pasar de \$217.921.286 miles en 2014 a \$ 263.033.563 miles en 2015.

Los impuestos indirectos registraron una variación positiva del 8,01% frente a la vigencia anterior, jalonado principalmente por el recaudo del impuesto de cerveza. En cuanto a los impuestos directos, en su conjunto mostraron una variación positiva del 11,63%, influenciada por los recaudos en el impuesto de registro y vehículo automotor, los cuales han mantenido su evolución en las tres últimas vigencias.

Las transferencias de capital mostraron una variación negativa del 59,99% frente al año 2014 debido a la baja de los recursos de cofinanciación.

En el análisis histórico, los recursos de capital registraron un crecimiento negativo del 28,72% principalmente por la variación negativa registrada en la cancelación de reservas (55,29%) y en el superávit fiscal (21,46%).

En los últimos tres años, los rendimientos financieros cifraron un crecimiento negativo del 6,17% y una variación negativa del 26,09% al pasar de \$77.900.437 miles en 2014 a \$57.580.054 miles en 2015.

Los ingresos de los fondos especiales crecieron el 4,30% en las tres últimas vigencias. Del mismo modo, respecto a la vigencia anterior variaron positivamente un 9,11%.

El Fondo de Educación obtuvo una variación positiva del 7,42% frente al 2014 y sus ingresos crecieron el 6,94% en los últimos tres años.

El Fondo de Salud registró un crecimiento histórico negativo del 17,18% y una variación negativa respecto de la vigencia 2014 del 20,33% influenciado por los recursos del Sistema General de Participaciones y por apuestas, sorteos, y loterías. Por su parte, el impuesto al consumo de cerveza, tercer renta del Fondo Departamental de Salud, registró una variación positiva del 15,23% frente a la vigencia 2014 y arrojó un crecimiento histórico positivo para el periodo 2013 - 2015 del 6,12%.

De igual manera, los recursos del balance del Fondo de Salud variaron negativamente un 19,38% frente a la vigencia anterior y registraron un crecimiento histórico negativo para los tres años analizados de 28,86%. Lo anterior debido a la disminución de los excedentes de destinación para salud en 23,11% al pasar de \$15.499.350 miles en 2014 a \$11.917.853 miles en 2015.

El Fondo de Seguridad registró una variación positiva del 83,22%, al pasar de \$42.993.203 miles en 2014 a \$78.772.497 miles en 2015, principalmente por el aumento en el recaudo del impuesto de contribución de seguridad, al pasar de \$17.472.386 miles en 2014 a \$34.249.607 miles en 2015. Este Fondo creció positivamente el 18,09% en sus ingresos durante los últimos tres años.

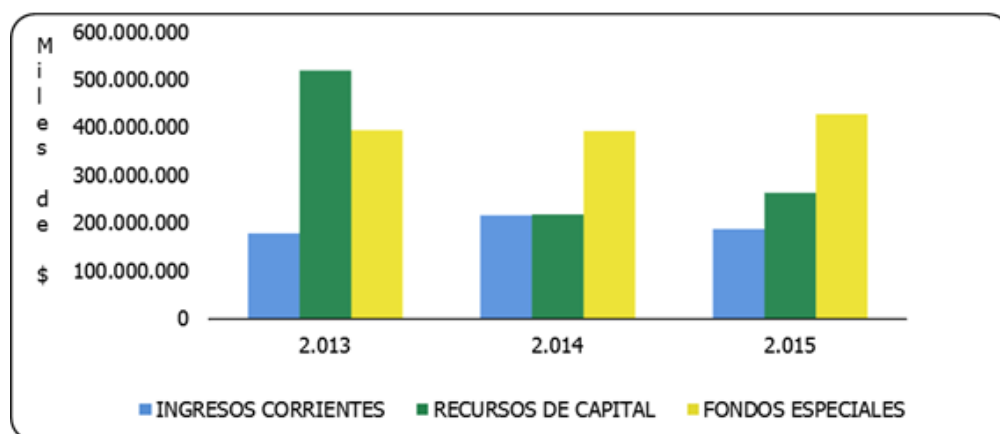
El Fondo de Educación Superior presentó una variación positiva del 692,37% respecto a la vigencia anterior, al pasar de \$126.501 miles recaudados en 2014 a \$1.002.360 miles en 2015, principalmente por el aumento en el recaudo de superávit fiscal (\$468.360 miles) y por la venta de bienes y servicios (\$379.203 miles) .Este Fondo presenta un crecimiento histórico negativo para el periodo 2013 - 2015 del 19,02%.

El Fondo Territorial de Pensiones registró una variación positiva del 6,16% respecto del recaudo de la vigencia 2014. De igual manera, para el periodo 2013 - 2015 mostró un crecimiento histórico positivo de 8,95%. El mayor recaudo en el ingreso de este fondo lo representó la estampilla Fonpensiones (\$13.702.833 miles), con una variación positiva frente al año anterior de 12,59% y un crecimiento histórico positivo durante los últimos tres años de 5,58%.

Respecto a la vigencia anterior, el Fondo de Municipios Descertificados cifró una variación negativa del 67,66%. A pesar de ello, este fondo creció históricamente de forma positiva un 39,67%.

En el siguiente grafico se puede apreciar la participación de los ingresos corrientes, recursos de capital y fondos especiales (Sin SGR) y su evolución en el periodo 2013 – 2015.

INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2013-2015



2.1.3.3 Ejecución de Ingresos Sistema General de Regalías 2015

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

A continuación se presenta la ejecución de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) cuyo presupuesto bienal 2015 -2016 fue fijado mediante la Ley 1744 de 26 de diciembre de 2014:

INGRESOS SGR 2015-2016

Cifras en miles de \$

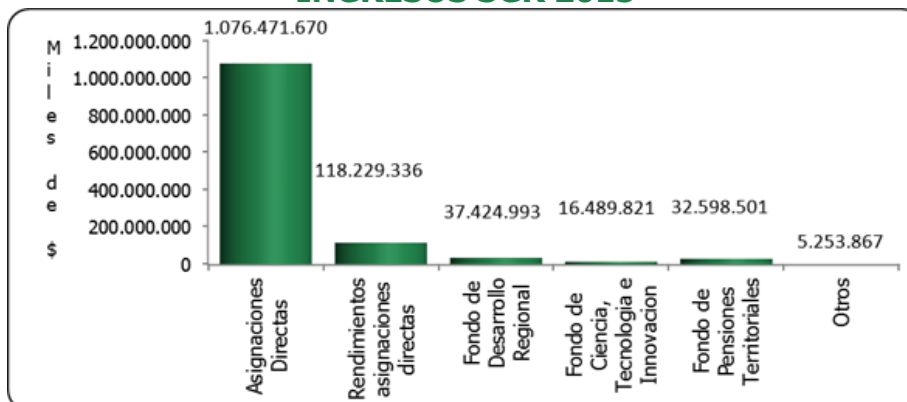
Descripción	Aforo inicial	Aforo final	Recaudo	% Ejecuc	% Partic.
Fortalecimiento Oficinas Planeación	93.880	93.880	222.630	237,14	0,02
Fortalecimiento Secretaria Técnica OCAD	495.552	624.302	671.508	107,56	0,05
Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación	132.500	132.500	132.500	100,00	0,01
Asignaciones Directas	933.264.201	1.342.959.380	1.076.471.670	80,16	83,68
Fondo de Compensación Regional	0	50.303.746	0	0,00	0,00
Fondo de Desarrollo Regional	0	54.096.973	37.424.993	69,18	2,91
Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación	16.489.821	45.094.666	16.489.821	36,57	1,28
Fondo de Pensiones Territoriales	22.429.749	22.429.749	32.598.501	145,34	2,53
Municipio de Vistahermosa	0	29.745	29.745	100,00	0,00
Municipio de Castilla La Nueva	0	0	1.576.391	100,00	0,12
Municipio de Vistahermosa - Impacto Local	0	2.389.254	2.389.254	100,00	0,19
Crédito Interno	0	225.054.427	0	0,00	0,00
Rendimientos asignaciones directas	70.526.739	123.104.073	118.229.336	96,04	9,19
Reintegros	0	0	231.839	100,00	0,02
TOTAL SGR	1.043.432.442	1.866.312.695	1.286.468.188	68,93	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta SGR 2015

El ingreso del Sistema General de Regalías para el año 2015 lo conformaron principalmente: las asignaciones directas (\$1.076.471.670 miles), rendimientos financieros (\$118.229.336 miles), Fondo de Desarrollo Regional (\$37.424.993 miles), Fondo de Pensiones Territoriales (\$32.598.501 miles), Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación (\$16.489.821 miles).

En 2015, el recaudo del SGR ascendió a \$1.286.468.188 miles, equivalente al 68,93% del aforo final. En su distribución, el ingreso más representativo corresponde a las asignaciones directas con una participación del 83,68% en el total de ingresos del SGR, seguido de los rendimientos financieros con el 9,19%.

INGRESOS SGR 2015



Respecto a la producción del petróleo en el país y en el Departamento del Meta, el Boletín Económico Regional del IV trimestre de 2015 (Región Suroriente) del Banco de la República señaló lo siguiente:

"(...) Según información estadística de la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH)², la producción de petróleo en Colombia durante 2015 alcanzó un promedio de 1.005.807 barriles por día (bpd), el cual dejó entrever un leve ascenso de 1,5% respecto al promedio del año anterior cuando se ubicó en 990.455 bpd, resultado que corroboró en cierta medida el panorama complejo vivido por la industria petrolera, como consecuencia del drástico descenso en las cotizaciones internacionales del crudo, lo que viene afectando a países y zonas productoras.

La región Suroriental, que comprende los departamentos del Meta y Casanare, máximos productores de crudo del país, registró un aumento en el promedio de producción en 2015 de 2,7%, logrando una representación de 68,8%, muy similar a la obtenida en 2014, (...)

Especialmente, el departamento del Meta, como ha acontecido desde hace un buen tiempo, continuó al frente de la extracción de crudo en el país, al contabilizar en el periodo de estudio un total de 512.688 bpd, con un incremento anual de 5,3% y un aporte de 51% al total nacional. El desempeño anterior tuvo como principal referente al campo Castilla, cuya producción señaló un crecimiento de 24,1%, mientras Castilla Norte lo hizo en 7,8%, contrastando con la baja de 9,4% en el campo más grande e importante, Rubiales, cuya producción ha decaído en los últimos dos años. (...)"

2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita

Los indicadores fiscales per cápita valoran los ingresos con base en la variable escala población. La utilidad de estos indicadores reside en que a través del tiempo se puede determinar el crecimiento del ingreso con respecto a la población.

Uno de los beneficios más importantes es el de analizar el comportamiento del ingreso por habitante del Departamento en las tres últimas vigencias y determinar si éste contribuyó a mejorar las condiciones económicas del individuo.

En este aparte se presenta el indicador per cápita que mide las rentas con base en una variable escala como es la población. Su utilidad radica en que a través del tiempo se puede determinar el crecimiento de los ingresos con respecto a la población. En el caso del Departamento del Meta el número de habitantes según proyecciones del Dane para el año 2015 fue de 961.334.

El indicador del ingreso tributario per cápita muestra la cantidad de recursos que el ente territorial percibe por habitante, es decir, es un indicador de esfuerzo que realiza cada individuo para cumplir con sus compromisos contributivos. La tendencia de crecimiento de los ingresos tributarios durante los tres últimos años (2,24%) frente al crecimiento de la población en este mismo período de gobierno (1,95%) sugiere que la base económica de la región está incorporando el crecimiento de la población. En 2015, en igualdad de condiciones cada individuo

aportó en términos de impuestos \$164 miles, para la financiación de las operaciones de la región.

INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2013-2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			Crecimiento Histórico %
	2013	2014	2015	
Tributarios per cápita	157	154	0	-96,77
Regalías per cápita	1.136	126	253	-52,83
SGP per cápita	211	224	206	-1,16
POBLACION	924.871	943.072	961.334	1,95

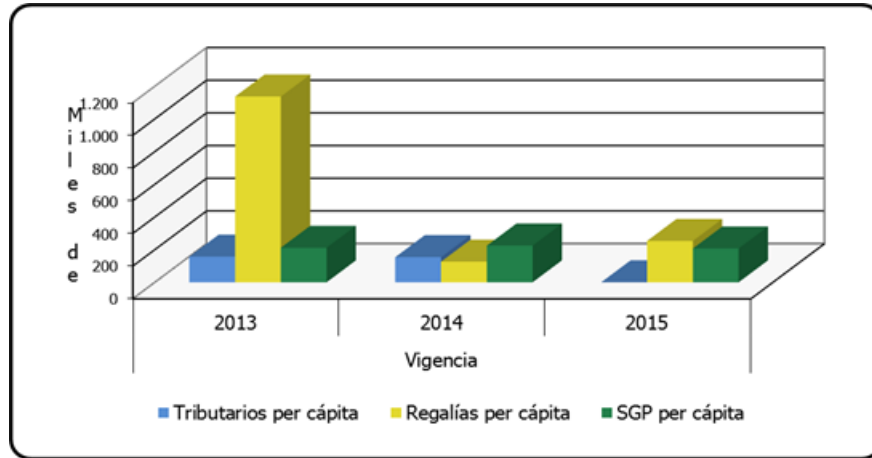
Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2013-2015 y Estadísticas DANE

De igual manera, en el cuadro anterior se relaciona el indicador regalías per cápita, el cual muestra que en 2015, el Departamento recibió por habitante \$253 miles frente a los \$126 miles del año anterior. Para el presente análisis, se tomaron los valores registrados en la ejecución de ingresos de la Gobernación del Meta (SGR-2015). Es pertinente señalar, que a partir del 2013 los recursos del Sistema General de Regalías se manejan bajo la modalidad de presupuesto bienal, según lo dispone la Ley 1530 de 2012, es decir, que los recursos de regalías se consolidan en el bienio 2015-2016.

En la vigencia 2015 el aforo por SGR ascendió a la suma de \$1.866.312.700 miles, de lo cual se recaudó \$1.286.468.193 miles, que a su vez, corresponde a un aforo inicial la suma de \$1.043.432.444 miles. El aforo inicial corresponde al cierre presupuestal del bienio 2013 - 2014 que arrojó un saldo de apropiación por comprometer de \$655.555.854 miles y un saldo de compromisos pendientes de pago por valor de \$387.876.570 miles. Con lo anterior, se obtiene que el recaudo por concepto de Sistema General de Regalías para la vigencia 2015 sea la diferencia del aforo inicial y el recaudo final, es decir la suma de \$243.035.749 miles.

Con referencia al indicador SGP per cápita se observó una tasa de crecimiento negativo en los últimos tres años del 1,16%, mientras que la tasa de crecimiento poblacional para este mismo periodo fue de 1,95%. Esta distribución está directamente relacionada con el NBI (necesidades básicas insatisfechas), es decir, en la medida que aumente el indicador, las condiciones económicas en términos de necesidades básicas tendrán un comportamiento positivo. La tendencia negativa del SGP per cápita (1,0%) en el comparativo de los tres últimos años está por debajo de la inflación del 2015 (6,77%).

INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2013-2015



2.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Administración Central, mediante Ordenanza 859 de noviembre 15 de 2014 en \$611.255.449 miles. Los cómputos de gastos se efectuaron a través del Decreto de liquidación 0422 de diciembre 15 de 2014.

2.1.4.1 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR

En el presente numeral se presenta el análisis presupuestal de gastos de la vigencia 2015, sin incluir el Sistema General del Regalías, por tratarse de un presupuesto bienal.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Modificación	Apropiación Definitiva	% Variación
FUNCIONAMIENTO	91.779.487	17.986.689	109.766.176	19,6
Gastos Personal	26.854.969	1.199.005	28.053.974	4,5
Gastos Generales	8.264.005	3.808.765	12.072.769	46,1
Transferencias	56.660.513	12.978.920	69.639.433	22,9
SERVICIO DEUDA	16.197.330	79.526.797	95.724.127	491,0
INVERSIÓN	503.278.633	131.714.057	634.992.690	26,2
TOTAL	611.255.449	229.227.543	840.482.993	37,5

Fuente: Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2015

El presupuesto de gastos de la Administración Central del Departamento reflejó un incremento del 37,5%, respecto a la apropiación inicial, al pasar \$611.25.449 miles a \$840.482.993 miles.

El servicio de la deuda presentó la mayor variación porcentual cifra que se ubicó con el 491% respecto a la apropiación inicial. Por su parte el componente de funcionamiento e inversión aumentaron el 19,6% y 26,2 % respectivamente.

2.1.4.2 Evaluación de la Ejecución Presupuestal

De acuerdo con la apropiación de gastos constituida luego de las modificaciones, a continuación se analiza el presupuesto definitivo frente al comprometido, para evaluar la gestión.

PRESUPUESTO DEFINITIVO Y COMPROMETIDO

Cifras en miles de \$

Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecución	% Participación
FUNCIONAMIENTO	109.766.176	89.283.197	81,3	13,7
Gastos Personales	28.053.974	24.820.482	88,5	3,8
Gastos Generales	12.072.769	10.976.709	90,9	1,7
Transferencias	69.639.433	53.486.006	76,8	8,2
SERVICIO DEUDA	95.724.127	9.735.924	10,2	1,5
INVERSIÓN	634.992.690	550.619.601	86,7	84,8
TOTAL	840.482.993	649.638.722	77,3	100,0

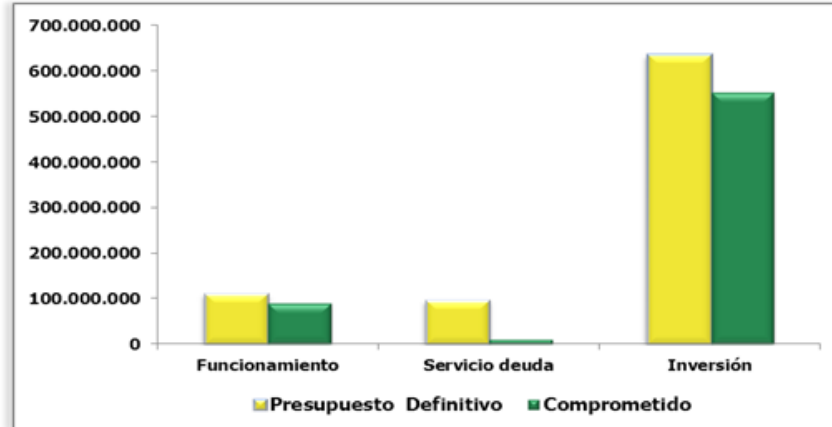
Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta

Los gastos de funcionamiento representaron el 13,7% del presupuesto total, el porcentaje ejecutado alcanzó el 81,3%, es decir, se comprometieron \$89.283.197 miles. El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$53.486.006 miles (8,2%) con ejecución del 76,8%. Conviene anotar que en este grupo se encuentran las transferencias al Fondo de Pensiones Territoriales (Fonpet) por \$5.543.155 miles, así mismo las realizadas al Fondo Territorial de Pensiones por \$31.593.377 miles y las realizadas a la Asamblea Departamental y Contraloría Departamental del Meta por \$2.860.969 miles y \$ 3.530.955 miles respectivamente.

El servicio de la deuda participó en el presupuesto de gastos con una mínima porción del 1,5%, representado en \$9.735.924 miles, equivalente al 10,2% de ejecución. En este componente la Administración Departamental amortizó a capital a compañías de financiamiento comercial - leasing \$1.700.000 miles En cuanto a intereses en operaciones de leasing se comprometieron \$2.231.289 miles.

El total de la inversión ascendió a \$550.616.601 miles, cifra que representó una participación en el total del presupuesto de gastos de 84,8%. Los recursos aplicados en este componente mostraron una ejecución del 86,7% con respecto al monto previsto en la apropiación definitiva. En páginas posteriores se analizarán los sectores de inversión.

PRESUPUESTO DEFINITIVO Y PRESUPUESTO COMPROMETIDO 2015



2.1.4.3 Comparativo Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Los gastos totales del sector central del Departamento en 2015 ascendieron a \$649.638.722 miles. En comparación con el 2014, los gastos aumentaron el 16,2% el cual representa en términos absolutos \$90.426.444 miles y un decrecimiento histórico del periodo 2013-2015 del 13,4%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS 2013- 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	2013	2014	2015	% Variación 2015-2014	% Crecimiento Histórico 2013-2015	Variación absoluta 2015-2014
FUNCIONAMIENTO	115.589.888	115.921.734	89.283.197	-23,0	-12,1	-26.638.537
Servicios Personales	21.899.185	23.613.454	24.820.482	5,1	6,5	1.207.028
Gastos Generales	8.990.846	9.982.805	10.976.709	10,0	10,5	993.904
Transferencias	84.699.857	82.325.474	53.486.006	-35,0	-20,5	-28.839.468
SERVICIO DE LA DEUDA	38.884.846	38.115.637	9.735.924	-74,5	-50,0	-28.379.713
INVERSION	712.526.508	405.174.907	550.619.601	35,9	-12,1	145.444.694
TOTAL	867.001.241	559.212.278	649.638.722	16,2	-13,4	90.426.444

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2015

Los gastos de funcionamiento registraron una disminución histórica del 12,1%, al pasar de \$115.589.888 miles en 2013 a \$89.283.197 miles en 2015. Es pertinente anotar que la variación negativa es consecuencia de la disminución en las transferencias, principalmente las giradas al Fondo Nacional de Pensiones de Entidades Territoriales (Fonpet), en consideración a que el Departamento del Meta ya tiene cubierto el 108,59% de sus obligaciones pensionales

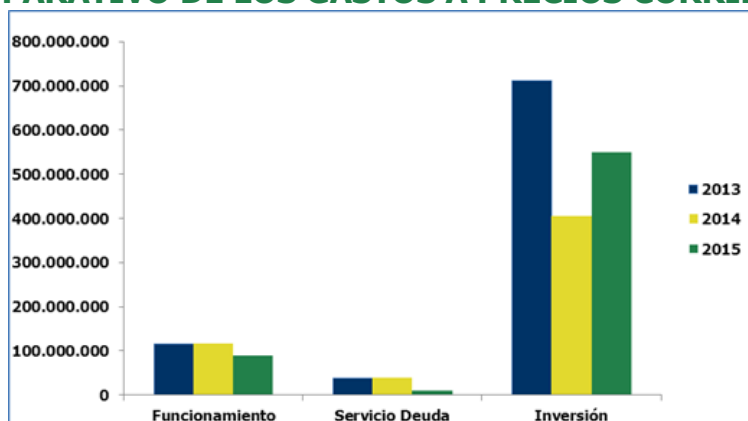
El servicio de la deuda registra un decrecimiento histórico elevado del 50% en el período analizado, al pasar de \$38.884.846 miles en 2013 a \$9.735.924 miles en 2015 y una variación negativa con respecto al 2014 del 74,5%, debido a que la mayoría de los pagos fueron asumidos con recursos del Sistema General de Regalías, por tanto en este apartado solo se refleja el pago de bonos pensionales

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

por valor de \$2.412.970 miles, pasivos contingentes por \$ 3.375.226 miles y \$3.931.289 miles a intereses y amortización de compañías de financiación comercial Leasing.

La inversión, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, disminuyó históricamente el 12,1% al pasar de \$712.526.508 miles en 2013 a \$550.619.601 miles en 2015. Respecto a la vigencia anterior, la inversión registró una variación positiva del 35,9%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES



2.1.4.4 Presupuesto de Inversión

En la vigencia 2015 la inversión comprometida, no apalancada con recursos del Sistema General de Regalías, ascendió a \$550.619.601 miles.

PRESUPUESTO DE INVERSIÓN 2015. SIN RECURSOS DEL SGR

Cifras en miles de \$

Sector	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	Indicador de Gestión de Inversión Pública
Educación	191.164.886	91.221.308	282.386.194	245.749.301	87,0	44,6
Defensa y Seguridad	20.483.633	57.536.967	78.020.600	68.944.050	88,4	12,5
Salud	57.992.963	14.229.832	72.222.795	67.626.704	93,6	12,3
Recreación Y Deporte	16.912.935	19.880.119	36.793.054	34.247.585	93,1	6,2
Transporte	161.655.631	-120.642.967	41.012.664	31.072.332	75,8	5,6
Desarrollo Social	14.032.908	10.715.829	24.748.737	22.126.371	89,4	4,0
Agua Potable y Saneamiento Básico	10.753.551	11.918.414	22.671.965	21.134.407	93,2	3,8
Gobierno	9.571.344	10.208.480	19.779.823	16.212.521	82,0	2,9
Agropecuario	7.123.856	6.656.301	13.780.157	12.247.262	88,9	2,2
Vivienda	3.900.000	16.005.224	19.905.224	10.036.021	50,4	1,8
Energía	3.788.051	2.431.723	6.219.774	6.214.775	99,9	1,1
Comunicaciones	1.750.000	3.978.883	5.728.883	5.453.134	95,2	1,0
Ambiente	2.468.876	3.177.504	5.646.381	4.655.403	82,4	0,8
Justicia	180.000	2.200.000	2.380.000	2.378.000	99,9	0,4
Arte y Cultura	1.500.000	546.439	2.046.439	1.946.439	95,1	0,4

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Industria y Comercio	0	1.650.000	1.650.000	575.296	34,9	0,1
TOTALES	503.278.633	131.714.057	634.992.690	550.619.601	86,7	100,00

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2015

En el cuadro anterior se observa que los sectores con mayor inversión son: educación con \$245.749.301 miles, defensa y seguridad con \$68.944.050 miles, salud \$48.952.448 miles, recreación y deporte \$34.247.585 miles y transporte \$31.072.332 miles.

INVERSIÓN EN EDUCACIÓN

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Distribución de los gastos educativos del personal docente, directivo y administrativo	193.114.298	78,7
Alimentación escolar	19.645.657	8,0
Construcción de infraestructura propia del sector	9.492.239	3,9
Cobertura de prestación de servicios educativos	7.747.026	3,2
Divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano	5.317.875	2,2
Adquisición, producción y mantenimiento de la dotación administrativa	3.031.911	1,2
Asistencia técnica, divulgación y capacitación a servidores públicos para el apoyo a la administración del estado	2.793.127	1,1
Otros programas de Inversión	2.471.343	1,0
Apoyo a internados	1.871.832	0,8
TOTAL	245.485.308	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2015

En el sector educación el 78,7% es decir \$193.114.298 miles de los recursos ejecutados se invirtieron en salarios, prestaciones sociales y seguridad social del personal docente, directivo y administrativo. Continúa en orden de importancia, alimentación escolar con \$19.645.657 miles con participación del 8% del sector, donde se destaca el proyecto denominado "Suministro de complemento alimentario modalidad ración industrializada dentro de la implementación del Programa de Alimentación Escolar (PAE) para 66.008 niños y niñas y adolescentes escolarizados" por \$13.123.447 miles.

En cuanto a construcción de la infraestructura educativa, se ejecutaron recursos por \$9.492.239 miles a través de la Agencia de Infraestructura del Meta (AIM). El proyecto más importante fue "Construcción de unidades sanitarias en instituciones educativas de los municipios de Acacias, Cabuyaro. Fuentedeoro. Granada, Puerto Concordia. Puerto López, San Carlos de Guaroa. San Juan de Arama, San Juanito", por \$5.083.374 miles.

El 3,2% de los recursos destinados al sector educación es decir \$7.747.026 miles se destinaron a cobertura de prestación de servicios educativos. Por su parte, para el mejoramiento de la calidad educativa se destinaron \$5.317.875 miles.

INVERSIÓN EN DEFENSA Y SEGURIDAD

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Construcción de infraestructura propia del sector	46.525.836	67,5
Adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector	22.418.214	32,5
TOTAL	68.944.050	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2015

El programa construcción de infraestructura propia del sector con recursos por \$46.525.836 miles presenta la mayor participación del total ejecutado con el 67,5%. Se destacan los recursos destinados a la ejecución del proyecto 114 de 2015 denominado "Construcción de unidades militares en los municipios de Granada Cubarral y Puerto López" por \$15.160.559 miles, incluido la interventoría e igualmente el proyecto 113 de 2015 "Construcción de estaciones de policía en los municipios de Cubarral y El Dorado del departamento del Meta obra" por \$ 4.551.876 miles.

En cuanto al programa destinado al mantenimiento y dotación propia del sector se destaca el proyecto 291 de 2015 cuyo objeto es "Adquisición e instalación de cubiertas para módulos con estructuras con destino a organismos de seguridad en el departamento del Meta" por \$4.997.000 miles.

INVERSIÓN EN SALUD

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Atención a la población pobre no afiliada	27.442.804	40,6
Aseguramiento en salud (continuidad)	20.684.767	30,6
Prevención y promoción en salud	13.665.127	20,2
Mejoramiento de la infraestructura	2.617.699	3,9
Adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector	1.799.753	2,7
Otros programas	1.256.552	1,9
Mejoramiento y fortalecimiento programas de seguridad alimentaria	160.000	0,2
TOTAL	67.626.704	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2015

En el sector salud, se ejecutaron \$67.626.704 miles, de los cuales la inversión representativa corresponde a atención a la población pobre no afiliada (vinculados) por \$27.442.804 miles, equivalente al 40,6% del total ejecutado en el sector.

Así mismo, sobresale la inversión de \$20.684.767 miles para garantizar la continuidad en la afiliación al régimen subsidiado de la población pobre y vulnerable del departamento.

TRANSPORTE

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Red vial secundaria	14.539.201	46,8
Red vial terciaria	12.468.453	40,1
Red urbana	4.064.679	13,1
TOTAL	31.072.332	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2015

Los recursos de este sector se ejecutaron a través de convenios celebrados con la Agencia de Infraestructura del Meta (AIM). La inversión ejecutada en el programa "Red vial secundaria" ascendió a \$14.539.201 miles y participa con el 46,8% del total ejecutado en este sector. Se destaca la inversión efectuada en "Rehabilitación y construcción de obras hidráulicas puente caño La Cal y mejoramiento de puntos críticos de la vía entre el puente La Cal vereda La Unión y La Cal municipio de El Castillo Meta., por \$5.616.285 miles incluido interventoría.

Por otra parte, el componente de red urbana cuyos compromisos ascienden a \$4.064.679 miles, participan con el 13,1% del total ejecutado en el sector. Dentro de esta inversión el proyecto más representativo corresponde a "Construcción de sardineles y andenes para los proyectos de vivienda en algunos municipios del departamento del Meta por \$ 16.787.903 miles.

2.1.4.5 Ejecución de gastos Sistema General de Regalías 2015

Con fundamento en la Ley 1530 de 2012, la Administración Central del Departamento del Meta inició la ejecución del presupuesto del SGR del bienio 2015 – 2016.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Particip.	% Ejecución
Petróleo y Gas	6.817.543	6.817.543	6.817.543	0,5	100,0
Justicia	5.028.830	5.028.830	5.028.830	0,4	100,0
Agropecuario	2.057.844	20.249.844	20.187.560	1,5	99,7
Desarrollo Social	38.216.534	39.311.103	38.475.709	2,8	97,9
Salud	11.329.980	71.965.635	70.358.059	5,1	97,8
Energía	4.179.303	4.179.303	3.949.175	0,3	94,5
Vivienda y Desarrollo Urbano	264.721.541	298.607.095	263.800.369	19,2	88,3
Gobierno	24.759.454	73.530.211	61.580.478	4,5	83,7
Educación	88.676.884	121.246.720	100.773.323	7,3	83,1
Agua potable y Saneamiento Básico	203.600.312	348.497.625	274.793.011	20	78,9
Industria y comercio	0	16.235.421	12.226.718	0,9	75,3
Transporte	288.501.187	719.739.395	468.036.316	34	65,0
Recreación y Deporte	40.813.283	76.174.226	48.952.448	3,6	64,3
TOTAL INVERSION	978.702.695	1.801.582.951	1.374.979.537	100,0	76,3

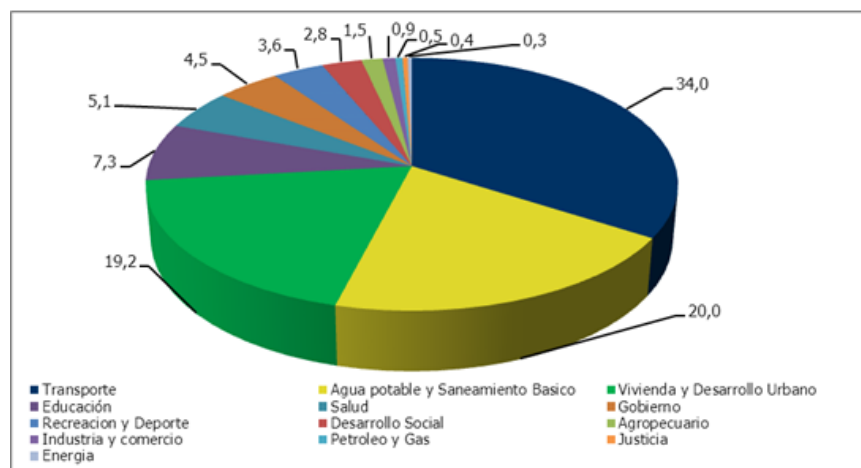
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

La apropiación definitiva del sistema general de regalías alcanzó los \$1.801.582.951 miles, de los cuales se comprometieron \$1.374.979.537 miles, es decir, se ejecutó el 76,3% de la apropiación definitiva.

El sector con mayor recurso proveniente del Sistema General de Regalías correspondió al sector transporte con \$468.036.316 miles, equivalente al 34% del total ejecutado. Dichos recursos se destinaron a la construcción y mejoramiento de las vías secundarias y terciarias del Departamento. Reviste importancia los recursos destinados al proyecto "Mejoramiento en concreto rígido de diferentes vías urbanas del Municipio de Granada" con compromisos por \$54.926.341 miles. Así mismo, se destaca la inversión en el proyecto "Mejoramiento de la vía que conduce del K0+000 cruce ruta 65 estación de Policía La Balstrera al K9 +350 inspección de Presentado en el municipio de Cumaral, Meta" con recursos por \$18.806.984 miles.

INVERSIÓN SGR 2015



Continúa en orden de importancia, los recursos ejecutados en el sector de agua potable y saneamiento básico con \$274.793.011 miles, con una participación del 20% del total ejecutado. La inversión más representativa corresponde a \$69.484.990 miles destinados al Plan Departamental de Aguas para construcción de sistemas de acueducto, plantas de tratamiento de agua potable, construcción de redes de alcantarillado, sistemas de tratamiento de residuos líquidos y sólidos en los diferentes municipios del departamento. Igualmente, la inversión de \$20.489.238 miles, para el proyecto "Construcción Alcantarillado Pluvial CL 9-14 entre CR 8-13, CR 13 entre CL 8-9, CL 8 entre CR 13-17 y tramos del MH54 hasta el descole" en el municipio de Granada.

En tercer lugar lo ocupa el sector de vivienda y desarrollo urbano con compromisos de \$263.800.369 miles. Los proyectos de vivienda más relevantes son: "Construcción de vivienda de interés prioritario urbanización Villa Claudia en el municipio de Cumaral" por

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

\$16.7671.441 miles y proyecto "Construcción de vivienda de interés prioritario villa marcela en el municipio de Acacias, Meta" por \$16.492.186 miles.

2.1.4.6 Indicadores de Servicio

A continuación se presentan los indicadores de cobertura de servicios que se prestan a la población, con el fin de determinar el impacto del gasto en la población.

a. Cobertura en afiliación régimen subsidiado

El Régimen Subsidiado es el sistema utilizado por el Estado para que la población más pobre del país acceda a los servicios de salud. La tasa de cobertura de afiliación corresponde al porcentaje de la población registrada en el Sisbén en los niveles 1 y 2 no afiliada al régimen contributivo más la población indígena. El nivel de cobertura se alcanza si el 100% de la población mencionada está afiliada.

COBERTURA EN AFILIACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO

Municipio	Total Sisbén 1 y 2 más población Indígena	Población Sisbén 1 y 2 registrada en régimen contributivo y en regímenes especiales y de excepción	Población susceptible de ser afiliada al Régimen Subsidiado	Población Sisbén 1 y 2 Registrada en régimen subsidiado + Población Indígena	Déficit de cobertura total niveles 1 y 2 de Sisbén	% Déficit de cobertura	% Cobertura
Villavicencio	296.393	123.391	173.002	166.812	6.190	3,6	96,4
Acacias	48.132	23.073	25.059	24.358	701	2,8	97,2
Barranca de Upía	3.847	1.680	2.167	2.020	147	6,8	93,2
Cabuyaro	4.956	1.831	3.125	2.994	131	4,2	95,8
Castilla la Nueva	8.390	4.358	4.032	3.897	135	3,3	96,7
Cubarral	4.465	1.233	3.232	3.126	106	3,3	96,7
Cumaral	13.923	6.443	7.480	7.259	221	3,0	97,0
El Calvario	1.449	311	1.138	1.109	29	2,5	97,5
El Castillo	5.213	901	4.312	4.130	182	4,2	95,8
El Dorado	2.932	722	2.210	2.128	82	3,7	96,3
Fuente de Oro	10.963	2.176	8.787	8.614	173	2,0	98,0
Granada	49.655	14.628	35.027	33.710	1.317	3,8	96,2
Guamal	9.177	4.032	5.145	4.977	168	3,3	96,7
Mapiripán	5.826	933	4.893	4.640	253	5,2	94,8
Mesetas	8.586	1.128	7.458	7.273	185	2,5	97,5
La Macarena	8.860	1.060	7.800	7.449	351	4,5	95,5
Uribe	8.137	841	7.296	6.988	308	4,2	95,8
Lejanías	8.972	1.331	7.641	7.420	221	2,9	97,1
Puerto Concordia	8.447	1.047	7.400	7.238	162	2,2	97,8
Puerto Gaitán	31.302	6.334	24.968	24.447	521	2,1	97,9
Puerto López	24.996	9.210	15.786	15.291	495	3,1	96,9
Puerto Lleras	7.696	1.403	6.293	6.155	138	2,2	97,8
Puerto Rico	9.713	2.047	7.666	7.263	403	5,3	94,7
Restrepo	9.869	4.589	5.280	5.109	171	3,2	96,8
San Carlos de Guaroa	8.968	4.583	4.385	4.243	142	3,2	96,8
San Juan de Arama	7.025	1.688	5.337	5.233	104	1,9	98,1

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

San Juanito	1.376	296	1.080	1.054	26	2,4	97,6
San Martín	18.402	7.372	11.030	10.684	346	3,1	96,9
Vistahermosa	18.142	3.110	15.032	14.626	406	2,7	97,3

Fuente: Ministerio de la Protección Social

Con base en las cifras estadísticas presentadas por el Ministerio de Protección Social con corte a diciembre de 2015, los municipios del Departamento del Meta que presentan un mayor déficit de cobertura total niveles 1 y 2 de Sisbén son: Barranca de Upía (6,8%), Puerto Rico (5,3%) Mapirípan (5,2%) y La Macarena (4,5%).

b. Tasa de mortalidad infantil

Corresponde al indicador demográfico que relaciona el número de defunciones de niños por cada mil nacimientos. Suele medirse en niños menores de un año, ya que este es el período más crítico de supervivencia del ser humano.

El Departamento Nacional de Estadísticas (Dane) en la serie registros vitales (2005-2013), estima que la tasa de mortalidad infantil en el consolidado nacional para el año 2013 alcanzó un 17,25%, mientras que para el departamento del Meta fue 24,94%.

Es pertinente anotar que el Dane modificó la metodología utilizada para estimar las Tasa de Mortalidad Infantil (TMI), ajustando la línea base en 2005 a fin de emplear TMI más coherentes con la realidad del país.

De acuerdo con lo anterior, el cálculo de la serie 2005-2013 arrojó los siguientes niveles para el Departamento del Meta:

TASA DE MORTALIDAD INFANTIL X CADA 1000 NACIMIENTOS

Departamento	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Meta	29,09	28,56	28,03	27,49	26,94	26,39	25,81	25,43	24,94
Total Nacional	20,40	19,99	19,58	19,17	18,76	18,36	17,78	17,47	17,25

c. Calidad del agua para consumo

La ponderación del IRCA, "indicador del grado de riesgo de ocurrencia de enfermedades relacionadas con el no cumplimiento de las características físicas, químicas y microbiológicas del agua para consumo humano", se estableció asignando un puntaje a cada característica fisicoquímica y microbiológica, por no cumplimiento de los valores aceptables establecidos en la Resolución 2115 de 2007. Su valor es cero (0) puntos, sin riesgo cuando cumple con los valores aceptables para cada una de ellas y cien (100) puntos, más alto riesgo cuando no cumple con ninguna.

Según el informe publicado en julio de 2015 por el Instituto Nacional de Salud, el IRCA para el departamento del Meta en el año 2014 fue de 31,97%, valor que se

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

ubica en un nivel de riesgo medio. Así mismo, el informe determina que el nivel de riesgo para la zona urbana es medio (21,24%) y para la zona rural se ubica en un nivel de riesgo alto con 65,90%.

Para la construcción del cuadro siguiente se tomaron los datos del Irca publicados en el informe elaborado por el Instituto Nacional de Salud en julio de 2015

IRCA EN LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL META

Municipio	IRCA (%)	IRCA (%) URBANO	IRCA (%) Rural
Meta	31,97	21,24	65,90
Villavicencio	23,90	10,16	63,03
Acacías	19,86	7,69	64,05
Barranca de Upía	25,87		72,42
Cabuyaro	28,67	16,98	66,66
Castilla la Nueva	27,14		46,88
Cubarral	77,28	74,99	80,69
Cumaral	27,42	75,45	57,24
El Calvario	52,02		59,51
El Castillo	77,51	75,75	64,37
El Dorado	21,72	17,75	61,50
Fuentedeoro	13,82		70,62
Granada	35,35	24,76	68,82
Guamal	27,86	15,54	81,94
Mapiripán			
Mesetas	78,51	76,99	96,87
La Macarena	24,07	19,20	
Uribe	23,93		
Lejanías	75,32	90,74	91,77
Puerto Concordia	12,63		
Puerto Gaitán	28,05	34,03	
Puerto López	50,97	76,31	
Puerto Lleras	17,47	12,99	43,95
Puerto Rico	4,48		
Restrepo	13,71	2,94	80,98
San Carlos de Guaroa	11,79	20,36	
San Juan de Arama	49,85	95,59	88,82
San Juanito	43,81	39,78	51,83
San Martín	13,11	10,11	48,32
Vistahermosa	41,47		

Fuente: SIVICAP, Grupo Salud Ambiental – SRNL, Instituto Nacional de Salud

Convenciones					
Sin Riesgo	Riesgo Bajo	Riesgo Medio	Riesgo Alto	Inviabile	No reporta
0-5	5,1 - 14	14,1 – 35	35,1 - 80	80,1 - 100	

Según la misma fuente, en la evaluación consolidada de la calidad del agua, el municipio de Puerto Rico fue el único que presentó un IRCA sin riesgo (4,48%). Otros cinco (5) municipios presentaron un índice de riesgo bajo (San Carlos de Guaroa, Puerto Concordia, San Martín, Restrepo y Fuentedeoro). Agrega el informe, que para el periodo 2008 al 2014, la tendencia mostró un estado permanente en la misma situación de riesgo medio para el consolidado departamental en la zona urbana y de riesgo alto para la zona rural.

d. Indicador de gestión estratégica

El objetivo de este indicador es realizar un seguimiento estratégico a la gestión fiscal buscando optimizar los espacios fiscales ineficientes.

INDICADOR DE GESTIÓN ESTRATÉGICA

Cifras en miles de \$

Indicador	Fórmula	2013	2014	2015
Gestión en Responsabilidad Contingente	Litigios /	<u>176.126.451</u>	<u>107.631.594</u>	<u>129.923.075</u>
	Activo Total	5.538.978.463	6.403.519.731	5.878.965.673
		3%	2%	2%
Gestión en Fondo de pensiones	Cálculo Actuarial /	<u>713.042.431</u>	<u>687.655.575</u>	<u>784.032.429</u>
	Ahorros Fonpet	639.477.545	761.875.177	851.399.367
		1,1	0,90	0,92

Fuente: Balances, Fonpet, vigencias 2013-2015.

El indicador de gestión en responsabilidad contingente muestra la relación que existe entre el valor de las demandas judiciales interpuestas contra el Departamento frente al activo total. El índice observado en el 2015 refleja que el valor de las reclamaciones está respaldado con el 2% del valor de los activos.

El indicador de gestión en fondo de las pensiones señala la relación entre el cálculo actuarial y los ahorros en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet). Si dicha relación es igual e inferior a 1, significa que la entidad tiene ahorrado el valor de las futuras pensiones.

En el cuadro anterior, se observa que el Departamento alcanzó el estado ideal, es decir, por cada peso ahorrado en el Fonpet se deben cubrir 0,92 pesos de las futuras pensiones. Lo que traducido a porcentajes significa que el Departamento del Meta tiene un cubrimiento del pasivo pensional del 108,59%, según cifras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

e. Gastos fiscales per cápita

El indicador del gasto fiscal per cápita muestra la evolución del gasto público con respecto al crecimiento de la población.

GASTOS FISCALES PER CÁPITA 2013-2015

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2013	2014	2015	% Variación 2015- 2014	% Crec. Histórico
Gasto Social per cápita	875	756	835	10,41	-2,33
Inversión per cápita	1.330	1.165	1.125	-3,43	-8,03
Funcionamiento per cápita	141	124	93	-25,10	-18,84
POBLACIÓN	924.871	943.072	961.292	1,93	1,95

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta 2013-2015 y proyecciones de Población del Dane.

El gasto social entendido como aquel cuyo objetivo es solucionar las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, refleja un gasto per cápita de \$835 miles en el 2015. Este indicador mostró un leve decrecimiento histórico del 2,33%.

Para calcular la inversión per cápita se incluyen todos los sectores a los cuales se dirigió la inversión del Departamento durante el 2015 (incluido los recursos del SGR aprobados en la vigencia) sobre la población del Meta. El indicador arrojó que por cada habitante se invirtió la suma de \$1.125 miles.

El índice de gasto fiscal per cápita señala que en funcionamiento la Administración Central gastó \$93 miles por habitante. Dicha cifra refleja un significativo decrecimiento en el análisis histórico del 18,84%. Cabe recordar que el mayor impacto en la reducción de los gastos de funcionamiento obedece a la disminución en las transferencias realizadas al Fonpet, las cuales vienen disminuyendo debido a que el Departamento ya tiene cubierto en un 108,59% su pasivo pensional.

2.1.4.7 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación

En este numeral se presenta la situación presupuestal del Departamento del Meta por fuentes de financiación, de acuerdo con la codificación establecida en el Decreto de liquidación del Presupuesto Nº 0422 de 2014.

El siguiente cuadro muestra la fuente y aplicación de los recursos económicos durante el 2015, sin incluir los recursos del Sistema General Regalías.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

FUENTES DE FINANCIACIÓN 2015

Cifras en miles de \$

No. Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2015	Destinación			Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
0	Cofinanciación	36.500.001	27.538.088			8.961.913
1	Fonpet	4.776.343		2.259.896		2.516.447
3	Rtos Fros FONPET 2011 - SSF	33.996.425				33.996.425
4	Estampilla Prodesarrollo Incluyen excedentes y rendimientos financieros	74.142.709	41.035.106		2.412.970	30.694.633
5	Estampilla Pro electrificación Rural	6.576.968	3.269.788			3.307.180
6	Transferencias Departamentales Turismo. Incluyen excedentes y rendimientos financieros	38.895.208				38.895.208
8	Estampilla Adulto Mayor. Incluyen excedentes y rendimientos financieros	590.892				590.892
9	Impuesto de Registro 10% ICLD	6.702.970		5.318.963		1.384.007
10	Exc. Ley 99 de 1993	2.454.727	1.854.440			600.287
12	Transferencias Departamentales Cultura. Incluyen excedentes y rendimientos financieros	20.319.342				20.319.342
13	Venta de Bienes	1.448.180	1.045.131			403.049
17	Contribución de Valorización	1.242.528	886.338			356.190
18	Cuota de Fiscalización	374.989		166.295		208.694
20	Ingresos Ctes. De Libre Destinación	189.889.575	86.360.356	67.839.988	7.322.954	28.366.277
23	Sobretasa al ACPM	15.903.022	12.655.363			3.247.659
24	IVA Telefonía Celular Cultura	771.025		771.025		0
25	Reintegros SGP Educación - Prestación CSF	152.339.983	144.374.270	202.324		7.763.389
25E	Exc SGP - Educación - Prestación CSF	43.552.359	32.670.182			10.882.177
26	SGP - Educación - Aportes Patronales y Aportes Docentes y desahorro Fonpet	24.485.692	25.502.414			-1.016.722
26E	Exc SGP Educación - Aportes Patronales SSF	302.398				302.398
27	Rdmtos SGP Cancel de Prestaciones sociales	2.162.756		3.187.276		-1.024.520
27E	Exc SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	1.622.427				1.622.427
29	Rentas Cedidas	15.192.177	11.258.310	2.638.513		1.295.354
30	SGP prestación serv. Salud	6.621.772	6.629.714			-7.942
31	SGP - Salud - aportes patronales	5.589.494	5.589.494			0
32	SGP Salud Pública	11.907.277	11.087.941			819.336
33	Campañas Directas - ETV	1.947.898	1.731.692			216.206
34	Venta de servicios fondo	51.231		45.622		5.609

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

	salud					
35	Campaña Antituberculosis y Control TBC	313.516	264.630		48.886	
36	Control LEPR	70.931	50.786		20.145	
39	Venta de servicios de salud	9.700	9.700		0	
41	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	287.879	143.950		143.929	
42	Fondo de Seguridad	78.772.497	68.944.050		9.828.447	
52	Sobretasa a la Gasolina 5%	703.301		653.437	49.864	
56	Impuesto al Consumo-Tabaco - Salud	3.439.975	3.443.703		-3.728	
58	Impuesto de Cigarrillos y Tabaco - Deportes	1.244.323		1.330.189	-85.866	
59	IVA - Celular - Deportes	771.025		766.745	4.280	
60	IVA - Licores - Deportes	1.872.161		1.570.234	301.927	
69	Cuotas Partes Pensionales	1.311.324			1.311.324	
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes	5.730.716	4.785.634	692.268	252.814	
71	Impuesto Premios de Loterías -Salud	3.221.597	2.892.992	349.183	-20.578	
72	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud	905.627	765.691	97.870	42.066	
73	Salinas	2.092			2.092	
75	Impuesto por Sorteos No Cobrados	324.071	302.609		21.462	
89	ETESA	256.607	217.435	35.000	4.172	
89A	ETESA SSF	110.231	110.231		0	
90	Exc. Homologación Administrativos Vigencias Anteriores	686.050			686.050	
92D	Rendimientos agua potable y saneamiento	801.639	118.486		683.153	
93D	SGP Agua Potable y Saneamiento Básico - Municipios Descertificados - SSF	267.424			267.424	
96	Transferencia MEN- Alimentación Escolar	90			90	
98	Exc. SGP Calidad	4.496.957	3.753.446		743.511	
99	Exc. SGP Agua Potable	153.904			153.904	
99A	SGP - Agua Potable - FIA	5.439.839	5.026.576		413.263	
103	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 15%	87.906			87.906	
104	Otros recursos de salud	682.311	682.254		57	
106	Otros Recursos Nacionales de Salud	1.673.696	238.128		1.435.568	
125	Recursos del Crédito	12.475	9.952.908		-9.940.433	
149	Licores	979.530	997.911		-18.381	
150	Rentas Cedidas Licores	9.449.078	8.029.128	1.358.370	61.580	
151	Recursos Propios - FES	1.002.361	172.193		830.168	
152	Recursos Fondo de Vivienda	436.429	241.217		195.212	
191	Regalías por Petróleo	45.308.200	22.729.854		22.578.346	
192	Exc. Regalías por Petróleo	1.432.507			1.432.507	
193	Regalías por Petróleo libre	4.043.000	3.257.461		785.539	
TOTAL		876.661.337	550.619.601	89.283.197	9.735.924	227.022.614

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2015

En el cuadro anterior, se observa que del total de recursos recibidos en 2015 (\$876.661.337 miles) y descontados los recursos ejecutados en inversión (\$550.619.601 miles), funcionamiento (\$89.283.197 miles) y servicio de la deuda (\$9.735.924 miles), no se comprometieron recursos por \$227.022.614 miles.

Es pertinente anotar que los recursos no comprometidos por concepto de estampillas (Pro desarrollo, turismo, cultura, pro electrificación rural y pro ancianato) corresponden a excedentes y rendimientos financieros acumulados de los recursos del 20% de estas estampillas las cuales están destinadas a cubrir bonos pensionales.

2.1.5 Evaluación al Cumplimiento de la Ley 617 de 2000

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2015, se clasificó en primera categoría, en consecuencia el límite máximo de sus gastos de funcionamiento es el 55% de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD).

Conforme a lo preceptuado en los Decretos 735 y 192 de 2001, no se computan para los límites de gasto establecidos en la Ley 617 de 2000, las transferencias a la Asamblea y Contraloría. Así mismo, se excluyen los aportes al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet).

Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2015 la relación fue del 47,34%, cálculo que no supera la autorización vigente.

INDICADOR DE LEY 617/2000

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	123.219.738
Tributarios	123.142.957
No Tributarios	76.781
Gastos de Funcionamiento Libre Destinación	64.348.035
Servicios Personales	21.304.112
Gastos Generales	9.579.546
Transferencias	33.464.377
Deducciones Transferencia Contraloría y Asamblea.	6.016.935
Total Gastos de funcionamiento base ley 617/2000 - GF	58.331.100
INDICADOR LEY 617 DE 2000 GF/ICLD	47,34

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2015

En conclusión, frente a las normas de disciplina fiscal, la ejecución de los gastos de funcionamiento del sector central estuvo dentro de los límites legales.

2.2 SITUACIÓN FINANCIERA

2.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

La situación presupuestal tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit generado por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

Para determinar la situación presupuestal se excluyeron los recursos del Sistema General de Regalías (ingresos y gastos).

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	876.661.337
Ingresos Corrientes	186.855.347
Fondos especiales	426.772.425
Recursos de Capital	263.033.565
GASTOS	649.638.722
Pagos de la Vigencia	580.854.842
Reservas de la Vigencia	52.718.603
Cuentas por pagar de la vigencia	16.065.278
Superávit Presupuestal	227.022.615

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Dpto. del Meta 2015

Con fundamento en lo anterior, el departamento del Meta en la vigencia 2015 arrojó un superávit presupuestal de \$227.022.615 miles, equivalente al 25,9% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

2.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deben ser cubiertas en la vigencia que inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Cuenta	Valor
Efectivo	251.773.301
Caja	4.859
Bancos	251.768.442
Total Disponible	251.773.301
Cuentas por pagar vigencia actual	16.065.278
Recaudos a favor de terceros	11.320.892
Total Deducible	27.386.169

Superávit de Tesorería 224.387.132

Fuente: CDM 119 y Estados Financieros vigencia 2015

La Administración Departamental presentó al cierre de la vigencia 2015, un superávit de tesorería por valor de \$224.387.132 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. Dentro del saldo en bancos y las cuentas por pagar no se incluyeron los recursos correspondientes al Sistema General de Regalías - SGR, por ser de carácter bienal.

2.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Cuenta	Valor
Activo Corriente	251.768.442
Efectivo	251.768.442
Pasivo Corriente	93.102.821
Cuentas por pagar	16.065.278
Obligaciones Laborales	39.852.398
Recaudos a favor de terceros	11.320.892
Superávit Fiscal	184.529.875

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2015

A 31 de diciembre de 2015, el departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$184.529.875 miles sin incluir recursos provenientes del Sistema General de Regalías, lo cual significa que posee recursos suficientes para atender las reservas presupuestales de \$50.716.552 miles.

2.3 EVALUACION PROCESO DE DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2015, la Contraloría Departamental del Meta tenía a su cargo 74 sujetos de control, de los cuales, 18 de ellos presentaron saldos de deuda pública, por valor de \$169.533.746 miles.

El presente informe evaluará:

- La deuda pública neta adquirida por la Administración Central del Departamento del Meta, que a 31 de diciembre de 2015 contabilizó \$140.598.311 miles, equivalente al 83% del total de la deuda pública del departamento del Meta.

- Igualmente, la deuda pública bruta que a 31 de diciembre de 2015 contabilizó \$385.752.460 miles.

2.3.1 Definición de la Muestra

Al definir la muestra se tuvieron en cuenta aspectos tales como:

- 100% del saldo de la deuda pública neta adquirida por la Gobernación del Meta, que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$140.598.311 miles, de la cual, el 81,60%, es decir (\$114.734.067 miles) fue respaldada con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) y el 18,40% con Recursos Propios (\$25.864.245 miles).
- 100% de la deuda pública bruta, que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$385.752.460 miles. La deuda pública bruta es el acumulado de la deuda neta (\$140.598.311 miles), más créditos pendientes por desembolsar de vigencias anteriores al 2015, (\$20.099.766 miles) y del nuevo crédito obtenido en el 2015 por (\$225.054.428 miles).

2.3.2 Normatividad

El ejercicio de la presente auditoría se basará en aspectos normativos de deuda pública, tales como:

- Artículo 364 de la Constitución Política de Colombia que estableció que "*El endeudamiento interno y externo de la Nación y de las entidades territoriales no podrá exceder su capacidad depago*", entendiéndose por capacidad de pago el flujo mínimo de ahorro operacional que permite efectuar cumplidamente el servicio de la deuda en todos los años, dejando remanente para financiar inversiones. Es de aclarar, que el ahorro operacional es la diferencia que existe entre los ingresos corrientes y los gastos de funcionamiento.
- Ley 358 de 1997 que reglamentó el artículo 364 de la Constitución Política de Colombia y estableció que las entidades territoriales podrán contratar nuevas operaciones de crédito público siempre y cuando tengan capacidad de pago, medida a través de indicadores de solvencia y sostenibilidad.

Indicador de solvencia: Es el resultado de la relación entre los intereses de la deuda y su ahorro operacional.

Indicador de sostenibilidad: Es la relación entre el saldo de la deuda y los ingresos corrientes.

Cuando el indicador de solvencia no supera el 40% y el de sostenibilidad el 80%, se dice que una entidad territorial cuenta con capacidad de pago.

La Ley 358 de 1997, además, fue reglamentada por el decreto 610 de 2002, en dicho Decreto se establece el sistema obligatorio de calificación de capacidad de pago para las entidades descentralizadas del orden territorial. En consecuencia, dichas entidades no podrán gestionar endeudamiento externo ni efectuar operaciones de crédito público externo o interno con plazo superior a un año, si no han obtenido previamente la calificación sobre su capacidad de pago

- Artículo 14 de la Ley 819 de 2003, la cual definió *“La capacidad de pago de las entidades territoriales se analizará para todo el período de vigencia del crédito que se contrate y si al hacerlo, cualquiera de los dos indicadores consagrados en el artículo 6º de la Ley 358 de 1997 se ubica por encima de los límites allí previstos, la entidad territorial seguirá los procedimientos establecidos en la citada ley”*.
- El artículo 3 del Decreto 2681 del 29 de Diciembre de 1993, aclara o define que son *“Operaciones de crédito público, los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago...”*

“...Dentro de estas operaciones están comprendidas, entre otras, la contratación de empréstitos, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública, los créditos de proveedores y el otorgamiento de garantías para obligaciones de pago a cargo de entidades estatales...”.

- Con relación a los órganos competentes para autorizar el endeudamiento público, el artículo 216 del Decreto 1222 de 1986 preceptuó *“...las Asambleas Departamentales autorizarán el cupo de endeudamiento que estimen conveniente, de acuerdo con la solicitud formulada por el Gobernador y los planes y programas que éste presente. Dentro del cupo de endeudamiento señalado por la Asamblea Departamental, corresponde al Gobernador del Departamento, la celebración de los correspondientes contratos de empréstitos...”*. Así mismo, el artículo 217 del mismo Decreto estableció *“...El Gobernador acompañará a la solicitud de endeudamiento los siguientes documentos: plan o programa de inversiones, en el cual se demuestre la conveniencia y utilidad de las obras que se van a financiar y su sujeción a los planes y programas departamentales, así como la disponibilidad de recursos para atender oportuna y suficientemente el servicio de la deuda...”*.

Igualmente, el artículo 300 de la Constitución Política señala *“Corresponde a las Asambleas Departamentales, por medio de ordenanzas, autorizar al Gobernador del Departamento para celebrar contratos, negociar empréstitos, enajenar bienes y ejercer, pro tempore, precisas funciones de las que corresponden a las Asambleas Departamentales”*.

2.3.3 Autorización de Empréstitos

Mediante ordenanzas números 843 de 16 de mayo de 2014, 880 de 1 de julio de 2015 y 891 del 14 de agosto de 2015, la Asamblea Departamental del Meta autorizó al gobernador del Meta para gestionar empréstitos hasta por la suma de

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

\$230.000.000 miles, hasta el 31 de diciembre del mismo año, con destino a financiar los siguientes proyectos:

- Construcción de la fase 1 de las obras dobles calzadas de Villavicencio a Ciudad Porfía y Séptima Brigada-Río Ocoa, hasta por la suma de \$120.000.000 miles.
- Financiación de proyectos de inversión contemplados en el plan de desarrollo "*Juntos construyendo sueños y realidades 2012 – 2015*" aprobados previamente por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD por un valor de \$110.000.000 miles.

Con base en la autorización emitida por la Asamblea del Meta, el 18 de noviembre de 2015, el Gobernador de la época adquirió empréstito con el banco Bogotá por valor de \$225.054.428 miles, pignorando para ello recursos de regalías y compensaciones-directas, con destino a los siguientes 14 proyectos:

PROYECTOS EMPRÉSTITO VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Ítem	Proyectos	Valor
1	Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores Hasta el acceso Ciudad Porfía en el Municipio de Villavicencio, Meta, Etapa 01	83.076.555
2	Mejoramiento de vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0.3444) en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López, en el municipio de Villavicencio.	36.921.445
3	Construcción de Vivienda de interés prioritario en urbanización Villa Claudia en el municipio de Cumaral	17.694.098
4	Construcción de vivienda de interés prioritario Villa Marcela en el municipio de Acacías	17.331.250
5	Construcción de vivienda de interés prioritario urbanización Sierra Nevada para la población vulnerable, municipio de Acacias	13.524.800
6	Construcción de espacio público y áreas verdes del parque de la memoria histórica del municipio de Villavicencio.	11.482.850
7	Construcción de vivienda de interés prioritario urbanización nueva Jerusalén para la población vulnerable, municipio de Acacías	9.940.260
8	Construcción de vivienda de interés prioritario en el municipio de San Juan de Arama	8.979.528
9	Mejoramiento de las vías que comunica las veredas Floresta y Vega Grande desde la entrada a la vereda la Floresta del K0+000 hasta el K5+863 en el municipio de Restrepo, Meta Etapa 01	6.871.685
10	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección de San Juan de Lozada en el municipio de la Macarena.	6.318.868
11	Construcción Alcantarillado pluvial CL8-8 entre Cr: 23-24, CL 9 entre CR 23 A-24, CR 23 A entre CL 8 A-9, CR 23 entre CL 9-8, CL 8 entre 18-23, CL 7 entre CR 22-23, CR 22 entre CL 7-8, CR 18 entre CL 10-3 y descarga en el río Lucía del municipio de Mesetas	3.940.609
12	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección de Veracruz en el municipio de Cumaral.	3.479.151
13	Construcción de Vivienda de Interés prioritario zona urbana dispersa para la población vulnerable del municipio de Puerto Rico.	3.169.466
14	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Luna de Makatoa en municipio de Fuentedeoro	2.323.864
TOTAL		225.054.428

Fuente: Contrato firmado con el Banco Bogotá

2.3.4 Evaluación Calificadora de Riesgos

En cumplimiento de lo estipulado en el artículo 16 de la Ley 819 de 2003, que dispuso “ Sin perjuicio de lo establecido en los artículos anteriores, y de las disposiciones contenidas en las normas de endeudamiento territorial, para la contratación de nuevos créditos por parte de los departamentos, distritos y municipios de categorías especial, 1 y 2 será requisito la presentación de una evaluación elaborada por una calificadora de riesgos, vigiladas por la Superintendencia en la que se acredita la capacidad de contraer el nuevo endeudamiento”.

En cumplimiento a esto la Gobernación del Meta contrató a la a calificadora de riesgos FitchRatings, la cual en revisión el 9 de diciembre de 2015, evaluó las calificaciones, escala local del Departamento del Meta, a largo plazo como “A - (col)” , a corto plazo como “F2(Col)” y perspectiva crediticia largo plazo como negativa.

“La calificación ‘A-(Col)’ corresponde Alta calidad crediticia. Corresponde a una sólida calidad crediticia respecto de otros emisores o emisiones del país. Sin embargo, cambios en las circunstancias o condiciones económicas pudieran afectar la capacidad de pago oportuno de sus compromisos financieros, en un grado mayor que para aquellas obligaciones financieras calificadas con categorías superiores.

La calificación ‘F2 (Col)’ corresponde a una Buena calidad crediticia. Implica una satisfactoria capacidad de pago oportuno de los compromisos financieros respecto de otros emisores o emisiones domésticas. Sin embargo, el margen de seguridad no es tan elevado como en la categoría superior”.

Al asignar una Perspectiva a una calificación, Fitch indica la dirección en que una determinada calificación tiene probabilidad de moverse dentro de un período entre uno y dos años. La Perspectiva puede ser Positiva, Estable o Negativa. Una Perspectiva Positiva o Negativa no tiene como implicación que una modificación a la calificación es inevitable. De forma similar, calificaciones para las cuales la Perspectiva es Estable pueden ser mejoradas o desmejoradas antes que una Perspectiva Positiva o Negativa se asigne, cuando existan circunstancias que ameriten tal acción”

Apartes del análisis presentado por la firma FitchRatings:

“...Factores clave de la Clasificación

Perspectiva Negativa: *FitchRatings revisó escenarios de los márgenes operativos y espera una baja hasta niveles cercanos a 25% en 2016. Los escenarios consideran la caída persistente en los precios del petróleo y su impacto en las cadenas productivas de Meta, que se traducirían en la desaceleración en el ritmo de la economía local. Las calificaciones están limitadas por los niveles de endeudamiento y apalancamiento, aunado a la poca diversificación de la economía local.*

Economía Influenciada por Hidrocarburos: *La concentración de la actividad económica en el sector de hidrocarburos expone al Departamento a fluctuaciones en el precio internacional del petróleo y, por ende, al desincentivo en la inversión en exploración en campos nuevos o inversiones en tecnologías innovadoras. En 2014, el PIB de Meta se contrajo 2%, según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) y se estima un desempeño similar hasta 2016*

Apalancamiento Mayor tras Crédito Nuevo: *El Departamento proyecta tomar un crédito nuevo por COP230.000 millones para financiar varios sectores, que se respaldará únicamente con recursos de regalías. Según las proyecciones de Meta, el saldo de deuda deberá alcanzar COP252.110 millones en 2016, cuyo servicio de deuda estará cubierto con las regalías*

Indicadores Más Débiles: Los indicadores de apalancamiento, sostenibilidad y absorción de la deuda quirografaria están más débiles con respecto a los del grupo de departamentos calificados por Fitch. Esto hace que, ante una desaceleración en su economía, exista un impacto en el recaudo de sus ingresos y estos indicadores se ajusten. Además, la agencia advierte que, ante mayores proyecciones de deuda respaldada con ingresos propios, se estrecharían aún más estos indicadores, aumentando el nivel de riesgo del Departamento.

Esfuerzos para Incrementar Recaudación: Meta sigue implementando medidas para fortalecer los ingresos tributarios, tales como la adopción de ventanilla única de registro inmobiliario, fiscalización, políticas anticontrabando, campañas para el pronto pago y auditorías. De esta manera, el Departamento proyecta un crecimiento de 3% en estos ingresos durante 2016. Los ingresos propios correspondieron a 52,3% de los corrientes a junio de 2015, comparándose favorablemente con los de su grupo de pares calificados en la misma categoría.

Gastos de Funcionamiento bajo Control: Fitch espera que la administración mantenga el control de los gastos corrientes hasta 2016 y que estos se ajusten respecto al desempeño de los ingresos para evitar complicaciones de liquidez. Con respecto a su límite más estrecho, de 55%, para cubrir los gastos de funcionamiento (GF) con los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD), Fitch destaca que Meta registró 52,7% en 2014

Sensibilidad de las Calificaciones

Factores Negativos: Un deterioro en el ahorro operativo que generara márgenes operativos repetidamente por debajo de 20% (24,2% en 2014), aunado a un incremento de deuda sin respaldo por regalías en razones no comparables con las de su grupo de pares, podría detonar un evento de calificación desfavorable.

Factores Positivos: Fitch no espera que las calificaciones de Meta se modifiquen en el corto plazo, pero podrían beneficiarse por la generación de márgenes operativos más robustos y una diversificación mayor en la actividad económica local.

Principales Fortalezas

- Respaldo adecuado de gastos operativos por ingresos propios
- Ubicación estratégica en la Orinoquía y región andina.
- Inversión en infraestructura vial

Principales Debilidades

- Márgenes operativos presionados por la caída en la actividad económica.
- Concentración de la dinámica económica en la explotación de hidrocarburos.
- Niveles crecientes de endeudamiento

Deuda y Liquidez

Riesgo Directo

Fitch considera el monto de deuda y liquidez como neutral para las calificaciones. La deuda financiera de Meta alcanzó COP150.996 millones a junio de 2015. Banco Bogotá y BBVA son los principales acreedores del Departamento. Los préstamos con plazo medio de 9,6 años cuentan con una tasa DTF de 3,04%.

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Alrededor de 85% del monto total de deuda es respaldado por regalías de petróleo y se destina a obras de infraestructura vial. Los indicadores de Ley 358 de 1997 han presentado resultados sin superar los límites de solvencia ni de sostenibilidad, a pesar del empeoramiento en los niveles de sostenibilidad y apalancamiento, considerando la disminución en el monto de las regalías registradas como "Otros Ingresos para el Pago de Deuda".

Contingencias

"Meta presenta un pasivo pensional de COP784.032 millones, mayor que el monto de la última revisión realizada en noviembre de 2014 de COP721.749 millones, considerando que el pasivo en el sector de educación de las municipalidades se adicionó al Departamento. No obstante, Meta ha cubierto alrededor de 103,5% de esta cantidad, superando el promedio de su grupo de pares y acorde con el cumplimiento de la Ley 549 de 1999 que establece tener 100% del pasivo provisionado en 2030.

Según el balance general, las responsabilidades contingentes, de COP149.858 millones a junio de 2015, representan casi 6x el ahorro operacional ajustado por Fitch. Por este motivo, la calificadora vigilará la materialización de estas, dado que una simultánea podría afectar las finanzas del Departamento.

Meta controla 11 entidades descentralizadas con nivel de deuda bajo. Las contingencias totales suman COP130.114 millones y son originadas principalmente por las dos más grandes entidades, Hospital Departamental de Villavicencio e Instituto de Desarrollo del Meta. En este momento, Fitch no ha tenido acceso al plan de saneamiento del Hospital Departamental de Villavicencio ni conoce si va a liquidarlo..."

2.3.5 Capacidad de Pago

Antes de determinar la capacidad de pago de la Gobernación del Meta, es indispensable conocer las variables que afectarán la construcción del escenario financiero, tales como:

- a) Endeudamiento neto por valor \$140.598.311 miles
- b) Endeudamiento bruto por \$385.752.506 miles
- c) Desembolsos por valor de cero pesos (0)
- d) Amortizaciones a capital por \$20.916.636 miles
- e) Intereses corrientes cancelados por \$12.033.951 miles
- f) Vigencias futuras excepcionales (Ordenanza 666 de 2008), por:

VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES

Cifras en millones de \$

Ordenanza	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Total
666 de 2008	4.218	4.387	4.562	4.745	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773	6.004	50.654

Fuente: Ordenanzas Asamblea Departamental del Meta

- g) Proyección del pago de intereses a que hace referencia el parágrafo del artículo 14 de la Ley 819 de 2003, se utilizará una tasa de interés de referencia estresada que se define como:

$$r'_j = r_t * (1 + 0,591)$$

Donde r_t corresponde a la tasa de interés de referencia vigente para el día de cálculo.

$$r' = 4,05 * (1 + 0,591) = 6,44\%, \text{ sin embargo se proyectaron con el } 6,7\%.$$

- h) Proyección Servicio de la deuda Pública Neta, 2016-2026.
- i) Proyección servicio de la deuda pública bruta, 2016-2028
- j) Inflación de 6,70%

Con las anteriores variables se construirán los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda, establecidos por la Ley 358 de 1997, indicadores que permitirán determinar la capacidad de pago de la Gobernación del Meta en la vigencia 2015:

Indicador de solvencia = Intereses de la deuda/ahorro operacional * 100

$$\$12.034 \text{ millones} / \$396.074 \text{ millones} * 100 = 3,04\%$$

Durante la vigencia 2015, la Gobernación del Meta obtuvo un indicador de solvencia del 3,04%.

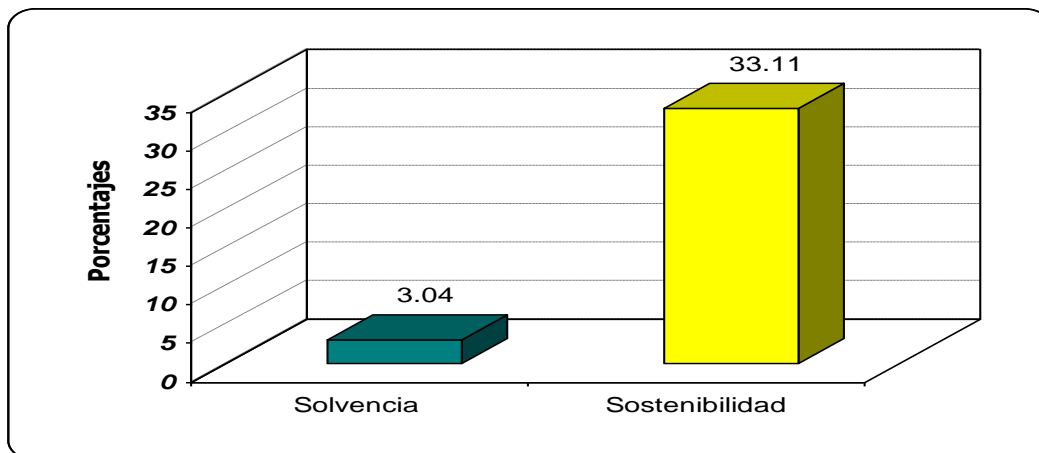
Indicador de sostenibilidad = Saldo de la deuda / Ingresos corrientes * 100

$$\$160.697 \text{ millones} / \$485.357 \text{ millones} * 100 = 33,11\%$$

Durante la vigencia 2015 la Gobernación del Departamento del Meta obtuvo un indicador de sostenibilidad del 33,11%.

Como puede observarse, al cierre del ejercicio 2015, la Gobernación del Meta poseía capacidad de endeudamiento autónomo, debido a que tanto los porcentajes de la relación intereses/ahorro operacional (3,04%), como los del saldo deuda/ingresos corrientes (33,11%) son menores al 40% y al 80%, respectivamente, como lo estipulan los artículos 2º y 6º de la Ley 358 de 1997.

INDICADORES DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA, VIGENCIA 2015

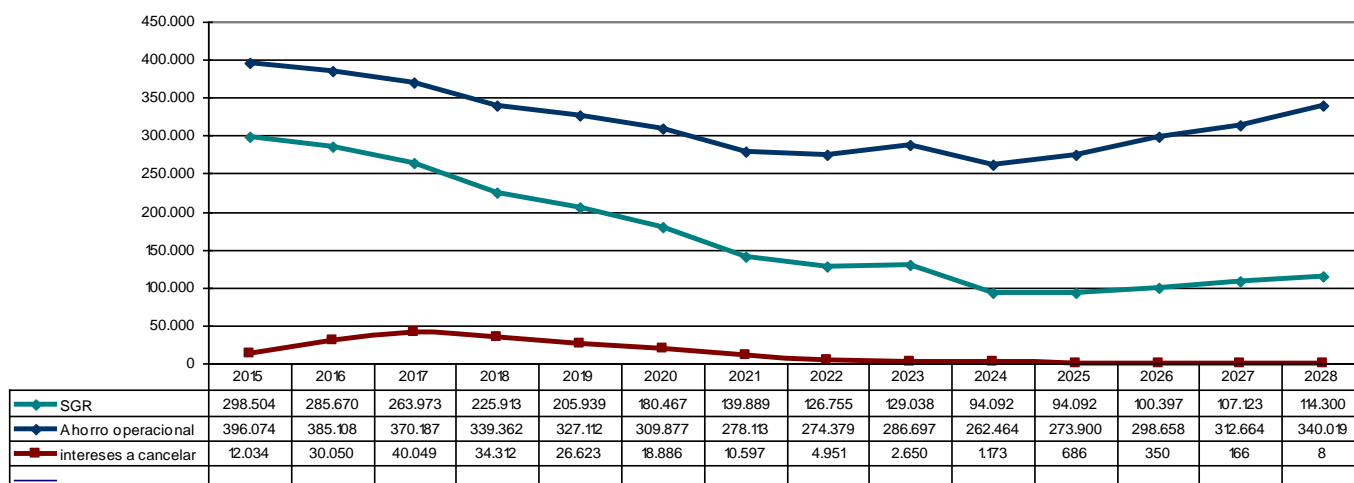


De la misma manera, las proyecciones muestran iguales características para las vigencias 2016 al 2028, bajo una inflación proyectada del 6,70% anual, tal como se aprecia en el cuadro anexo de indicadores de Ley 358 de 1997.

Igualmente, se evidenció que el ahorro operacional de la Gobernación del Meta, que no es otra cosa que la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes, dependerá en gran parte de los ingresos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR), por lo tanto, a partir del año 2016 el Departamento tendrá menores ahorros operacionales, debido principalmente a la volatilidad de los precios del petróleo e incremento en las tasas de interés, lo que se traducirá en menores ingresos del Sistema General de Regalías.

RELACIÓN AHORRO OPERACIONAL, SGR E INTERESES A CANCELAR

Cifras en millones de \$



2.3.6 Perfil de Deuda Pública Neta

La Gobernación del Meta, al cierre de la vigencia 2015, presentó endeudamiento neto por \$140.598.311 miles, constituidos por 103 desembolsos en total. De estos, 101 corresponden a desembolsos obtenidos de empréstitos bancarios internos, adquiridos en las vigencias 2009, 2010, 2011 y 2012 y dos de modalidad leasing, uno obtenido en las vigencias 2009 y otro en 2013. Véase cuadro siguiente:

PERFIL DE LA DEUDA PÚBLICA NETA POR AÑOS DE VENCIMIENTO

Cifras en Miles de \$

Naturaleza de la Contratación	Año de Desembolso	Cantidad de Pagares	Valor Desembolsos	Saldo a 31 de Diciembre de 2015	Año de Vencimiento
Empréstitos Bancarios Internos	2.009	2	22.498.703	14.999.135	2.021
	2.010	15	19.618.493	14.771.648	2.022
	2.011	7	3.224.602	603.722	2.016
	2.011	12	15.825.946	9.925.407	2.021
	2.011	27	51.335.814	39.082.017	2.023
	2.012	4	3.200.281	2.429.786	2.022
	2.012	13	10.751.204	9.316.373	2.024
	2.013	5	4.062.546	3.579.664	2.023
	2.013	5	15.046.641	12.675.239	2.025
	2.014	3	278.322	263.644	2.024
2.014	8	5.879.880	5.638.428	2.026	
Subtotal		101	151.722.432	113.285.063	
Leasing	2.009	1	20.553.264	1.449.005	2.016
Leasing	2.013	1	25.864.245	25.864.245	2.021
Subtotal		2	46.417.509	27.313.250	
Total		103	198.139.941	140.598.313	

Fuente: Gobernación Meta, SEUD

2.3.7 Proyección Servicio Deuda Pública Neta

En la proyección del servicio de la deuda pública neta, se aprecia que al 2026, la Administración Departamental cancelaría por intereses corrientes \$75.739.957 miles, que equivaldrían al 53,86%, de la deuda neta que a 31 de diciembre de 2015 se contabilizó en \$140.598.313 miles.

PROYECCION SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NETA 2016-2026

Cifras en Miles de \$

Año	Amortización a capital	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Deuda a cancelar
	Saldo neto de deuda pública a 31 de diciembre de 2015			140.598.312
2016	21.537.302	18.548.325	40.085.627	119.061.010
2017	19.696.607	15.790.163	35.486.770	99.364.403
2018	19.719.001	13.154.631	32.873.632	79.645.402
2019	19.719.001	10.516.263	30.235.264	59.926.401

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

2020	19.719.001	7.877.895	27.596.896	40.207.400
2021	19.093.777	5.201.995	24.295.772	21.113.623
2022	10.603.451	2.631.266	13.234.717	10.510.172
2023	6.016.960	1.212.963	7.229.923	4.493.212
2024	2.470.496	531.173	3.001.668	2.022.716
2025	1.569.187	226.292	1.795.479	453.529
2026	453.529	48.992	502.522	0
Total	140.598.312	75.739.957	216.338.269	

Fuente: Gobernación del Meta

2.3.8 Proyección Servicio Deuda Pública Bruta

La deuda pública bruta a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$385.752.506 miles, está conformada por la deuda pública neta \$140.598.312 miles, los créditos pendientes por desembolsar autorizados en vigencias 2009, 2010 y 2011 y 2013, por \$20.009.766 miles y por el nuevo crédito autorizado en el 2015 por valor \$225.054.428 miles.

En la proyección del servicio de la deuda pública bruta se observa que al 2028 la Gobernación del Meta habrá cancelado \$170.502.025 miles por intereses corrientes, que equivaldrá al 44,20% (\$385.752.506 miles) de la deuda bruta del Departamento contabilizada a 31 de diciembre de 2015.

PROYECCIÓN SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA BRUTA 2016-2028

Cifras en Miles de \$

Año	Amortización a Cancelar	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Saldo Deuda
2015				Saldodeudapúblicabruta 385.752.506
2016	37.366.045	30.050.093,76	67.416.139	348.386.461
2017	61.658.370	40.048.729,22	101.707.100	286.728.090
2018	65.021.482	34.312.131,93	99.333.613	221.706.609
2019	65.384.627	26.623.471,62	92.008.099	156.321.981
2020	65.701.728	18.885.809,13	84.587.537	90.620.254
2021	48.541.632	10.597.230,05	59.138.862	42.078.621
2022	19.417.030	4.951.438,16	24.368.468	22.661.592
2023	12.422.942	2.649.849,15	15.072.791	10.238.650
2024	4.495.418	1.172.748,41	5.668.167	5.743.232
2025	2.825.612	686.345,56	3.511.958	2.917.619
2026	1.573.834	349.621,99	1.923.456	1.343.785
2027	1.074.992	166.243,71	1.241.235	268.794
2028	268.794	8.312,18	277.106	0
Total	385.752.506	170.502.025	556.254.485	

Fuente: Gobernación del Meta

2.3.9 Tasa de Interés

La deuda pública del Departamento del Meta se viene pactando de acuerdo a tasas internas referenciadas al indicador variable de la economía DTF que en promedio es del 5,21%, a la cual se suman 3 puntos pagaderos trimestre anticipado, motivo

por el cual, el comportamiento de este indicador económico afecta el costo de la misma, cuando se realizan los pagos en los plazos pactados.

La denominada tasa de referencia o DTF varía de acuerdo a los cambios que presente el sistema financiero y la política monetaria que adopte la Junta Directiva del Banco de la República.

Dado que el comportamiento promedio del indicador económico DTF T.A pasó de 4,25% en 2014 a 4,53% en 2015, los intereses de la deuda pública y los costos de la misma se incrementaron en 0,28%

No sobra recordar que el departamento del Meta pagó intereses corrientes en la vigencia 2015, por \$12.033.951 millones, equivalente al 36,53% del servicio de la deuda que ascendió a \$32.950.587 miles

2.3.10 Movimiento de la Deuda Pública

2.3.10.1 Desembolsos

El sistema financiero no efectuó desembolsos de créditos al Departamento del Meta, durante la vigencia 2015, por empréstitos adquiridos en vigencias anteriores al 2015 ni adquiridos en el 2015.

2.3.10.2 Empréstitos

En la vigencia 2015, la Gobernación del Meta celebró contrato de empréstito interno con el Banco Bogotá por \$225.054.428 miles, para ejecutar los siguientes proyectos:

- Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores Hasta el acceso Ciudad Porfía.
- Mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0.3444) en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López
- Mejoramiento de la vía que comunica las veredas Floresta y Vega Grande desde la entrada a la vereda la Floresta.
- Construcción de viviendas de interés prioritario en los siguientes municipios:
 - Puerto Rico
 - Fuentedeoro
 - San Juan de Arama
 - Cumaral

- Acacias
 - La Macarena
 - Mesetas
- Igualmente, construcción de espacio público y áreas verdes del parque de la memoria histórica del municipio de Villavicencio.

EMPRÉSTITO VIGENCIA 2015

Cifras en Miles de \$

Ítem	Banco	Valor Empréstito	Fecha Empréstito	Valor Desembolso 2015
1	Bogotá	225.054.428	Noviembre 18 de 2015	0

Fuente: SEUD Gobernación del Meta

2.3.11 Servicio de la Deuda

El servicio de la deuda está compuesto por amortizaciones a capital y pago de intereses corrientes.

Durante el 2015, el departamento del Meta pagó por servicio de la deuda \$32.950.587 miles, incluido operaciones de leasing: Amortizaciones a capital \$20.916.636 miles que representaron el 63,47% del segmento en estudio, en tanto que los intereses alcanzaron la suma de \$12.033.951 miles (36,53%) del servicio de la deuda.

SERVICIO DEUDA PÚBLICA NETA 2015

Cifras en miles de \$

Tipo de Contrato	Saldo 31/12/2014	Desembolsos	Amortizaciones a Capital	Intereses Corrientes	Servicio deuda	Saldo 31/12/2015
Empréstitos Internos	129.495.975	0	16.210.913	9.276.341	25.487.254	113.285.062
Leasing	32.018.973	0	4.705.723	2.757.610	7.463.333	27.313.250
Total	161.514.948	0	20.916.636	12.033.951	32.950.587	140.598.312

Fuente: Administración Central y SEUD Contraloría

2.3.12 Comportamiento de Deuda Pública

La deuda pública neta del departamento del Meta descendió de \$161.514.948 miles a \$140.598.312 miles respecto a 2015, evidenciándose un decrecimiento de \$20.916.636 miles (12.95%), debido a que la Gobernación del Meta no recibió desembolsos, pero sí realizó amortizaciones a capital.

COMPORTAMIENTO DEUDA PÚBLICA 2015

Cifras en Miles de \$

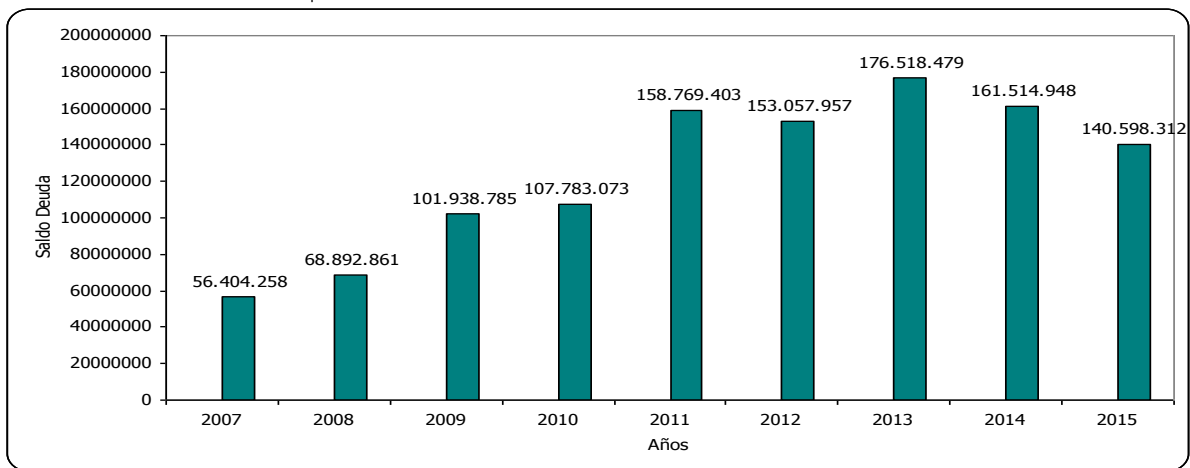
Entidad	Saldo Deuda 2014	Saldo Deuda 2015	Variación Absoluta 2014-2015	Variación Relativa
Gobernación del Meta	161.514.948	140.598.312	-20.916.636	-12.95%

Fuente: SEUD Gobernación Meta



HISTÓRICO SALDO DEUDA PÚBLICA NETA 2007-2015

Cifras en Miles de \$



Fuente: SEUD gobernación del Meta

2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias

2.3.13.1 Banco Bogotá, crédito por \$50.000.000 miles

En 2009, el Departamento suscribió contrato de empréstito con el Banco de Bogotá por \$50.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 4 T.A. 3 años de gracia y 12 años de plazo. Se ha desembolsado el 99.96% del crédito mediante 30 pagarés, de los cuales a 31 de diciembre de 2015 se ha amortizado \$13.438.648 miles.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Ahora, frente al curso que ha seguido el mencionado crédito se pudo evidenciar:

- Desembolsos 2015: 0 miles
- Total Desembolsos: 49.982.471 miles
- Saldo por Cancelar a contratistas: 17.734 miles
- Giros a contratistas: 49.982.766 miles

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos donde se destinó el valor total del empréstito, del cual sólo resta cancelar a contratista \$17.734 miles.

GIROS O PAGOS A CONTRATISTAS

Cifras en miles de \$

N° de Convenio	Concepto	Valor Proyecto	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1407-09	Mejoramiento de la vía de Vista Hermosa a Puerto Lucas trocha 18 en una longitud 8 Km. Municipio de Vista Hermosa, Vía terciaria.	4.000.000	3.990.570	9429
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la trocha 7 en una longitud de 23 Km. En el municipio de Granada, vía terciaria.	5.000.000	4.999.996	4
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce de la granja Iraca a la vereda Llano Grande desde el Km. 12+200 a Km. 23+700 Municipio de San Martín Meta, vía terciaria.	5.200.000	5.199.999	191
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la trocha 12 en una longitud de 10.5 Km. En el Municipio de Granada, vía terciaria.	4.000.000	3.999.796	204
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce del cruce la María a Puerto Colombia en una longitud de 20 Km. En el Municipio de Villavicencio, vía terciaria.	6.000.000	5.999.999	1
1407-09	Mejoramiento vía que conduce del cruce Tobacia hasta el acceso al puente sobre el río Humea y desde el cruce Sinai hasta el Tigre, de Puerto López, vía terciaria.	10.000.000	10.000.000	0
1407-09	Mejoramiento vía Pachaquiario - Mata Yuca - La Balsa en una longitud de 20 Km, Puerto López Meta, vía terciaria.	5.000.000	4.999.999	1
1407-09	Mejoramiento de la vía vereda Balcones sector la Quisqueya K0+00 al K3+600 en el Municipio de Restrepo, vía terciaria.	2.947.714	2.948.011	-297
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce del brazo del río Guamal hasta la vereda Montecristo a San Pedro Bajo Guamal, vía terciaria.	1.342.741	1.335.026	7715
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la vereda la Ceiba entre la vía nacional Puerto López Puerto Gaitán K99+400 y el río Meta en la vereda la Poyata K0+00 al K12+530 en Puerto Gaitán Meta, vía terciaria.	932.164	932.164	0
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la vereda Santa Isabel desde la ruta 6507 (vía nacional) K0+00 a la escuela Santa Isabel K14+00 (atención de puntos críticos), Municipio de Puerto Concordia	577.381	577.206	175
051-10	Mejoramiento de la vía que conduce de Acacías a la María Quebraditas Piñuela en una longitud de 37 km en el Municipio de Acacías – Vía La Terciaria	5.000.000	5.000.000	0
TOTAL		50.000.000	49.982.766	17.734

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.2 Banco Bogotá, crédito por \$62.500.000 miles

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

En 2009, el Departamento suscribió contrato de empréstito con el Banco de Bogotá por valor de \$62.500.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 2.75% T.A, 2 años de gracia y 12 años de plazo.

Del mencionado contrato se ha desembolsado el 95.45% del crédito mediante 36 pagarés, de los cuales a 31 de diciembre de 2015 se ha amortizado \$12.623.109 miles. Ahora, frente al curso que ha seguido el crédito en estudio, se evidenció lo siguiente:

- Desembolsos 2015: 0 miles
- Total Desembolsos: 59.659.187 miles
- Saldo por Cancelar a contratistas: 2.836.760 miles
- Giros a Contratistas: 59.659.187 miles

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos a los cuales se destinó el valor total del empréstito y donde se evidencia igualmente el pago total de los proyectos objeto de estudio.

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1014/08	Mejoramiento de la vía que conduce desde la ruta 65 (vía nacional Villavicencio-Cumaral) hacia la vereda San Nicolás desde el km0+000 al km 2+400 y entre el km 7+200 al km 16+000 en el Municipio de Restrepo Meta	254.814	254.814	254.814	0
095/10	Mejoramiento vía ubicada desde la intercepción Chepero entre la vía la Estaca-Veracruz hacia la vereda san Nicolás km 0+000 al km 4+200 Municipio Cumaral Meta.	941.564	941.564	941.564	0
104/10	Mejoramiento del nivel de subrasante de la vía que comunica de la vereda Alto Iraca del Km0+000 cruce con la vía Llano Grande (casa roja sector la Culebra). hasta la vereda Santa Rosa y el Palmar Km21+806. San Martín	3.999.799	3.999.799	3.999.799	0
1124/09	Mejoramiento y pavimentación de la vía que conduce del cruce de carniceras Km0+000 hacia Rancho Alegre Km 4+200 en jurisdicción del municipio de Castilla la Nueva	2.803.785	2.803.785	2.803.785	0
114/10	Mejoramiento de la vía San Juan de Arama- Vista Hermosa del km 4+300 al km 10+800 y del km 24+630 al km 33+390	3.089.826	3.089.686	3.089.686	140
159/10	Mejoramiento de la vía que conduce desde la ruta 65 (vía nacional Villavicencio-Cumaral) hacia las veredas San Nicolás-Varsovia-Caibe desde el km 16 +000 al km 24+550 en el municipio de Cumaral Meta.	4.744.168	4.534.851	4.534.851	209.317
225/10	Mejoramiento vía trocha 7 desde el Km 7+670 AL KM 14+976.29 Inspección Cooperativa. Municipio de Fuente de Oro	4.832.397	4.832.397	4.832.397	0
259/10	Mejoramiento de la trocha 9 que conduce del cruce vía nacional km0+000 entre los Granada-vereda la esperanza al municipio de Fuentedeoro vereda Alto Guanaya primera etapa km 0+000 al km 7+000	3.999.705	3.999.597	3.999.597	109
369 /10	Mejoramiento de la vía que conduce al centro	810.000	810.000	810.000	0

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

	poblado de Puerto Limón desde el cruce vía nacional (Fuentedeoro San José del Guaviare) al km0+000 al km 1+900. Municipio de Fuente de Oro Meta.				
472/10	Mejoramiento de la vía que conduce del cruce ruta 65-trocha 13 (Km0+000 al Km 8+150) municipio de San Juan de Arama Meta	5.448.235	4.890.439	4.890.439	557.796
473/10	Mejoramiento fase II vía del casco urbano San Martínvereda el Meroy entre el km 5+840 al k17+000. Construcción vial de enlace entre anillo vial entre vías San Martín –Meroy y San Marín matupa K0+000 al k 1+064. San Martín	4.977.173	4.977.173	4.977.173	
474/10	Mejoramiento de la vía que conduce en la ruta 40 (pista de ASAM)hacia la verde Puerto Colombia del km 0 +000 al km 11+000. Vcio	4.477.044	4.477.044	4.477.044	0
486/10	Mejoramiento de la vía entre palmas desde el Km15+000 al Km 20+320 de San Martín	3.977.180	3.977.180	3.977.180	0
492/10	Mejoramiento de la vía que conduce de Fuente de Oro –llano Grande del km14+300 al km 17+550. Municipio de San Martín Meta	1.013.815	506.908	506.908	506.908
494/10	Mejoramiento de la vía que conduce desde tienda nueva en el municipio de Puerto Concordia en el km 0+000 hasta el municipio de Mapiripán en el km83+600	4.977.671	4.371.786	4.371.786	605.885
510/10	Mejoramiento vía que conduce a la Inspección el Tropezón tramo comprendido entre el Km 1+000al km19+000. Municipio de Puerto López-Meta	5.308.698	5.308.698	5.308.698	0
701/10	Mejoramiento de la vía principal que conduce de la ruta 40 (carretera Puerto López-Puerto Gaitán a la inspección Remolino) entre el km 0 +000 al km 17+570. En el Municipio de Puerto López Meta.	6.693.335	5.883.466	5.883.466	809.869
	Construcción puente colgante sobre un brazo del río Ariari en la vereda Tierra Grata en la abscisa km 18+000 que comunica la vereda la Esmeralda Municipio de Puerto Lleras Meta	146.736			146.736
TOTAL		62.495.947	59.659.187	59.659.187	2.836.760

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.3 Banco Colpatria, crédito por \$ 5.000.000 miles

El Departamento suscribió contrato de empréstito por \$5.000.000 miles con el Banco Colpatria en la vigencia 2009, a una tasa de interés del DTF + 4 T.A, 1 año de gracia y 5 años de plazo. A 31 de diciembre de 2014 se ha amortizado \$4.734.650 miles.

Ahora, con relación al curso que ha seguido el citado crédito se pudo evidenciar:

- Desembolsos 2015: 0 miles
- Total Desembolsos: 4.734.650 miles
- Saldo por Desembolsar: 265.350 miles
- Giros a contratistas: 4.734.650 miles

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos donde se destinó el valor total del empréstito.

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1610/06	Vía Fuentedeoro-Vereda Llano Grande	1.506.937	1.506.950	-13
1039//07	Mantenimiento estabilización con crudo de castilla desde la intersección vía Barcelona vereda el Zuría K0+000 al K2+400 de la carretera el Amor en el Municipio de Villavicencio Meta	407.234	403.100	4.134
	Vía San Carlos de Guaroa –Palmeras Municipio de San Carlos	58.000	58.000	0
	Mejoramiento de la vía a Restrepo-caney Alto con una longitud de 3.8 kilómetros en Restrepo	211.000	205.520	5.480
Cont. 2423-07	Mejoramiento de la vía central de San Martín, Vereda la Pascualera (9 Km) en San Martín	600.000	599.591	409
Cont. 2343-07	Mejoramiento de la Vía Central Lejanías-La Marina-El Roble con una longitud de 6,5 kilómetros en el Municipio de Lejanías	138.500	138.980	-480
1406/07	Construcción dique perimetral y obras complementarias en las márgenes derecha e izquierda tramos I, II, III, IV y Río Guatiquía	500.000	492.200	7.800
	Mejoramiento vía central Naranjal – Vereda el Diamante – Municipio de Lejanías	476.451	476.451	0
	Construcción puente vehicular y acceso sobre el caño Parrado Barrio Mesetas y Galán	777.041	777.041	0
	Construcción puente vehicular y acceso sobre el río Guamal	76.817	76.817	0
TOTAL		4.751.980	4.734.650	17.330

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.4 Banco Popular, crédito por \$7.342.000 miles

En 2009, el Departamento suscribió un contrato de empréstito por \$7.342.000 miles con el Banco Popular, a una tasa de interés del DTF+4 T.A, 1 año de gracia y 5 años de plazo. A 31 de diciembre de 2015 se ha amortizado \$7.288.096 miles

Ahora, frente al curso que ha seguido el crédito en estudio, se pudo evidenciar:

- Desembolsos en 2015: 0 miles
- Total desembolsos: \$7.341.999 miles
- Giros a contratistas: \$7.341.999 miles

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos donde se destinó el valor total del empréstito.

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1362-07	Estabilización de la base con crudo de castilla y construcción de obras de arte del K0+000 al K18+000 de la vía, cruce ruta a San José del Guaviare - Puerto Rico	1.217.769	1.217.799	0

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

1379-07	Vías terciarias Municipio lejanías (Naranjal-)	70.000	70.000	0
1406-07	Construcción puente vehicular y accesos sobre el caño Parrado sector barrio Mesetas y Galán Municipio de Villavicencio	5.223.200	5.223.200	0
1409-07	Vía punta Brava-Canaguaro-Dos quebradas	749.988	749.988	0
1427-07	Mejoramiento de vías urbanas del municipio de San Juan de Arama	81.043	81.043	0
TOTAL		7.341.999	7.341.999	0

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.5 Banco BBVA, crédito por \$7.658.000 miles

En la vigencia 2006, el Departamento suscribió un contrato de empréstito con el Banco BBVA, por \$7.658.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 4 T.A, 1 año de gracia y 5 años de plazo. A 31 de diciembre de 2015 se ha amortizado \$7.449.135 miles.

Ahora, frente al curso que ha seguido el crédito en estudio, se pudo evidenciar:

- Desembolsos en 2015: 0 miles
- Total desembolsos: \$7.658.000 miles
- Giros a contratistas: \$7.658.000 miles

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos donde se destinó el valor total del empréstito.

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
0855-07	Mejoramiento de la vía que del cementerio Jardines de la Esperanza conduce a la vereda Palmarito y ramal conexo hasta el puente de la quebrada Salinas mediante una base estabilizada con crudo de castilla Restrepo	432.250	432.250	0
1406/07	Obras de protección río Guatiquía	500.000	500.000	0
1422-07	Construcción de puente vehicular y accesos sobre el Río Guamal en San Carlos de Guaroa	5.883.182	5.833.182	0
1438-07	Suministro de Cemento gris (40.000 bultos de 50kilos), para pavimentación de vías urbanas en el Departamento del Meta	792.568	792.568	0
	Vía Surimena - San Lorenzo San Carlos	100.000	100.000	0
TOTAL		7.658.000	7.658.000	0

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.6 Banco BBVA, crédito por \$25.000.000 miles

En la vigencia 2010, el Departamento suscribió un contrato de empréstito con el Banco BBVA por \$25.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 3,2% T.A, 1 año de gracia y 10 años de plazo. A 31 de diciembre de 2015 se ha amortizado \$8.801.500 miles.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Ahora, frente al curso que ha seguido el mencionado crédito se pudo evidenciar:

- Desembolsos en 2015: 0 miles
- Total desembolsos: 23.367.100 miles
- Saldo por desembolsar del crédito: 1.632.900 miles
- Giros a contratistas: 23.367.100 miles
- Saldo por cancelar al contratista 820.410 miles

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos donde se destinó el valor total del empréstito.

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1407 / 09	Mejoramiento de la vía que conduce de Punta Brava - Dos Quebradas, Trocha 4 entre el K3+230 al K8 + 862 Granada	2.181.208	1.829.528	351.680
180/2010	Estudio diseño y adecuación del espacio público, cielos abiertos segunda etapa calle 39 (entre transversal 29 y carrera 32) sector cai turístico. Villavicencio	9.209.495	9.209.494	1
176/2010	Mejoramiento de la carrera 18 en el tramo comprendido desde la avenida 14 hasta la calle 17 Puerto López	2.161.740	2.067.392	94.348
187/2010	Mejoramiento de la vía que conduce del casco urbano de Fuentedeoro a la vereda llano grande de san Martín Km. 0+000 al Km. 14+300, Fuentedeoro	471.156	471.156	0
240/2010	Mejoramiento de las vías de los barrios la esperanza, el industrial y el jardín en la cabecera municipal de la Uribe	1.428.506	1.350.727	77.779
240/2010	Mejoramiento vía inspección pueblo Sánchez vereda la meseta Km. 0+000 al Km. 2+560 el dorado	1.146.604	1.123.671	22.933
1042/10	Mejoramiento de la vía que conduce a la vereda el Cairo del cruce ruta 65 cruce con vía el Cairo entre el K0 + 000 al k8+000 Villavicencio	1.800.000	1.634.218	165.781
1042/2010	Mejoramiento de la trocha 4 que conduce de la vía central de San Juan de Arama al casco urbano de lejanías en los tramos Km. 4 + 600 al Km. 6 + 800, Km. 7 +700 al Km. 8 + 800 y Km. 9 + 500 al Km. 10 +000 Lejanías	2.000.000	1.915.015	84.985
041/2011	Construcción puente colgante sobre quebrada salinas vereda muralindo, Restrepo.	288.801	288.801	0
50/2011	Estudios, diseños y construcción del puente sobre el río guapaya, Vista Hermosa.	3.500.000	3.477.098	22.902
TOTAL		24.187.510	23.367.100	820.410

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.7 Bancolombia, crédito por \$25.000.000 miles

En la vigencia 2011, el Departamento suscribió un contrato de empréstito con el Bancolombia por \$25.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 3% T.A, 12 años de plazo. A 31 de diciembre de 2015 se ha amortizado \$12.097.061 miles.

Ahora, frente al curso que ha seguido el mencionado crédito se pudo evidenciar:

- Desembolsos en 2015: 0 miles

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

- Total desembolsos: 15.509.077 miles
- Saldo por desembolsar del crédito: 9.490.924 miles
- Valor proyectos asignados 21.990.516 miles
- Pagos a contratistas: 15.509.077 miles
- Saldo por cancelar a Contratistas 6.481.439 miles

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
Proyecto 450/09	Mejoramiento de la vía que conduce de Pachaquiario-Matayuca-La Balsa, en una longitud de 20 k segunda fase	8.186.780	5.516.577	2.670.203
1370/11 Proyecto 087/11	Mejoramiento de la vía que conduce de la ruta 65 nacional Villavicencio- Cumaral hacia la vereda San Nicolás- Varsovia-El Caibe desde el K 25+000 al K50+000	5.175.347	4.204.069	971.278
Proyecto 258/11	Estudios, mejoramiento de la vía que conduce a Puerto Tembleque, del cruce de Pachaquiario al cruce de San Carlos de Guaroa, entre el k0+000 al k12+300	2.948.473	2.948.473	0
Proyecto 098/11	Mejoramiento de la Vía que conduce de Pachaquiario- Matayuca-La Balsa, entre el k20+000 al k28+520	5.679.916	2.839.958	2.839.958
TOTAL		21.990.516	15.509.077	6.481.439

2.4 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría Departamental del Meta como resultado de la auditoría adelantada emitió la siguiente opinión sobre los estados contables:

La cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras se encuentra subestimada por valor de \$2.252.117 miles, cifra que corresponde a las consignaciones por identificar de los años 2011 al 2014.

Se considera que la cuenta 141313 Sistema General de Regalías se encuentra subestimada en la suma de \$13.688.772 miles toda vez que los aportes periódicos del año 2013 (excepto diciembre) fueron acreditados dos veces.

La ESE Solución Salud reintegró en enero de 2015 la suma de \$248.247 miles, de los cuales \$222.746 miles corresponden a los recursos en administración, por lo tanto, se debió acreditar dicha suma en de la cuenta 1424021501, la cual se encuentra sobreestimada por este valor.

Se evidenció una sobreestimación en el saldo de la cuenta 1941 Bienes Adquiridos en Leasing Financiero por valor de \$32.231.430 miles, cifra correspondiente a seis (6) contratos de leasing financiero terminados y no ajustados contablemente.

Se presentó una subestimación por valor de \$2.477.948 miles en la cuenta 271005 Litigios, toda vez que la provisión de los procesos en contra de la Gobernación del Meta presentó error aritmético por dicho valor.

Se evidenció subestimación en las cuentas 14019003 Fondo de Seguridad y 41109005 Fondo de Seguridad por valor de \$11.237.941 miles, por no realizar la causación de los ingresos del Fondo correspondientes a Edesa, AIM y Llanopetrol para el mes de diciembre de 2015.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$62.110.954 miles, valor que representa el 1,06% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, **presentan razonablemente**, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Administración Central del Departamento del Meta a 31 de diciembre de 2015 así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría General de la Nación y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2015 se mantuvo con relación al año anterior.

3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META



3.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal del Instituto Departamental de Cultura del Meta, se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2015.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2015, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

3.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N° 859 del 11 de diciembre de 2014, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos por cuantía total de \$11.819.000 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015. Posteriormente, el señor gobernador del Meta expidió el Decreto de Liquidación N° 422 del 23 de diciembre de 2014.

El presupuesto fue adicionado en \$12.954.873 miles, de los cuales, \$11.725.855 miles fueron para incorporar los recursos del fondo para la seguridad del gestor y creador cultural, con lo que el presupuesto presentó aforo definitivo de \$24.773.873 miles.

3.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó aforo inicial por \$11.819.000 miles y adiciones por \$12.954.873 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$24.773.873 miles en la vigencia fiscal 2015.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec.	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	11.819.000	1.349.018	13.168.018	14.329.982	108,82	54,25
Tributarios	11.103.000	943.993	12.046.993	13.294.784	110,36	50,34
Estampilla Procultura	11.103.000	943.993	12.046.993	13.294.784	110,36	50,34
No Tributarios	716.000	55.025	771.025	785.199	101,84	2,97
Iva Telefonía Celular	716.000	55.025	771.025	771.025	100,00	2,92
Venta de Servicios				14.174		0,05
Aportes O Transferencias		350.000	350.000	250.000	71,43	0,95
Transferencias Departamentales y/o Entidades Descentralizadas		230.000	230.000	130.000	56,52	0,49
Transferencias Nacionales		120.000	120.000	120.000	100,00	0,45

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

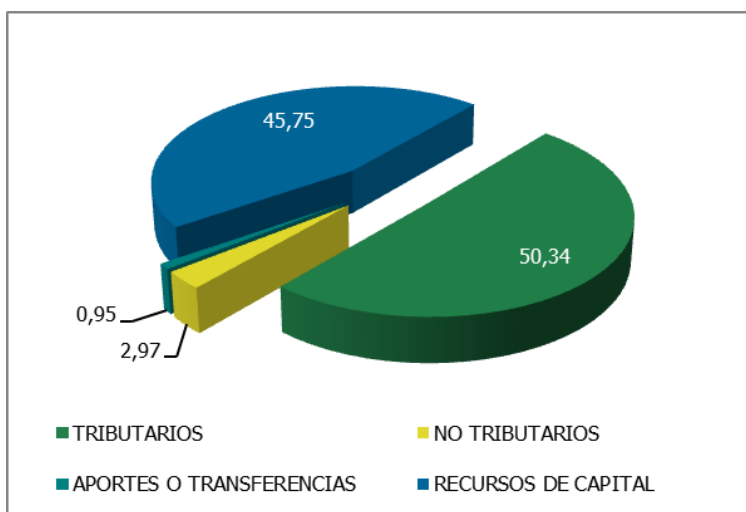
RECURSOS DE CAPITAL	11.605.855	11.605.855	12.082.398	104,11	45,75
Recursos del Balance	11.605.855	11.605.855	11.605.855	100,00	43,94
Superávit y/o Déficit Fiscal	11.605.855	11.605.855	11.605.855	100,00	43,94
Rendimientos Financieros			476.543		1,80
Rendimientos Fondo Gestor Cultural			451.955		1,71
Rendimientos Cuentas de Ahorro			24.588		0,09
Total	11.819.000	12.954.873	24.773.873	26.412.380	106,61

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2015.

Durante la vigencia 2015, el Instituto alcanzó un recaudo de \$26.412.380 miles, correspondientes al 106,61% del aforo definitivo, generado principalmente por los ingresos tributarios, donde la estampilla Procultura participó con el 50,34% (\$13.294.784 miles) de los ingresos. Así mismo, por los recursos de capital, donde el superávit de la vigencia anterior (\$11.605.855 miles) contribuyó con el 43,94% del total recaudado.

Por su parte, los ingresos no tributarios tuvieron una leve representación del 2,97% con \$785.199 miles recaudados, compuesto por Iva a Telefonía Celular y Venta de Servicios; y un tercer grupo formado por los Aportes o Transferencias presentó recaudo de \$250.000 miles, cuya participación fue del 0,95%.

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS VIGENCIA 2015



3.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los recaudos correspondientes a las vigencias 2013 a 2015 en valores corrientes o nominales, con el objeto de analizar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de dichos períodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2013 – 2015

Cifra en miles de \$

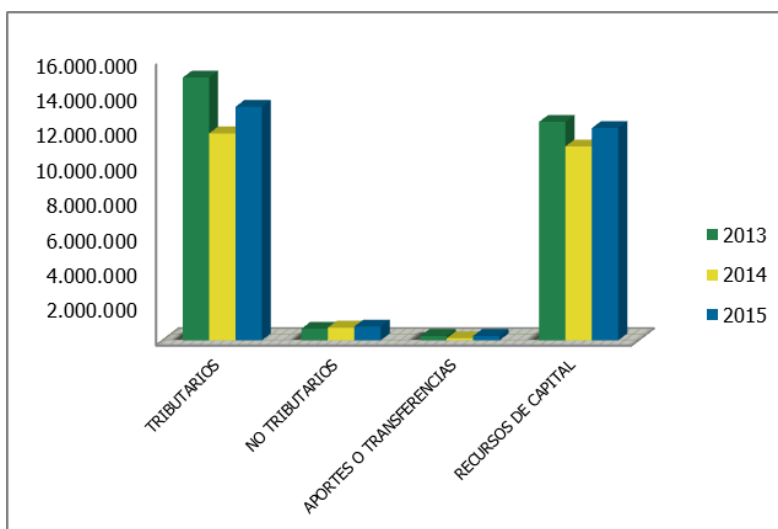
Descripción Ingreso	2013	2014	2015	% Variación 2014 - 2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
INGRESOS CORRIENTES	15.869.854	12.616.695	14.329.982	13,58	-4,98
Tributarios	14.957.964	11.778.785	13.294.784	12,87	-5,72
Estampilla Procultura	14.957.964	11.778.785	13.294.784	12,87	-5,72
No Tributarios	664.445	723.899	785.199	8,47	8,71
Iva Telefonía Celular	654.951	701.749	771.025	9,87	8,50
Venta de Servicios	8.259	17.923	14.174	-20,92	31,00
Otros Ingresos No Tributarios	1.235	4.227		-100,00	-100,00
Aportes o Transferencias	247.446	114.010	250.000	119,28	0,51
Transferencias Departamentales y/o Entidades Descentralizadas	40.000	14.010	130.000	827,91	80,28
Transferencias Nacionales	207.446	100.000	120.000	20,00	-23,94
RECURSOS DE CAPITAL	12.437.892	11.039.398	12.082.398	9,45	-1,44
Recursos Del Balance	12.005.472	10.668.185	11.605.855	8,79	-1,68
Superávit y/o Déficit Fiscal	12.005.472	10.668.185	11.605.855	8,79	-1,68
Rendimientos Financieros	432.419	371.212	476.543	28,37	4,98
Rendimientos C.D.T. Recursos Propios	31.189	0	0	0	-100,00
Rendimientos Fondo Gestor Cultural	313.735	346.874	451.955	30,29	20,02
Rendimientos Cuentas de Ahorro	87.412	24.338	24.588	1,03	-46,96
Rendimientos Financieros C.D.T. Red de Bibliotecas	83	0		0	-100,00
Total	28.307.746	23.656.092	26.412.380	11,65	-3,41

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos del Instituto de Cultura del Meta, vigencias 2013 a 2015

En los últimos tres (3) años, las rentas del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentaron tendencia decreciente de -3,41%, jalonadas por los ingresos corrientes, en especial por la estampilla procultura, que mermó en \$3.179.179 miles entre los años 2013 a 2014, al pasar de \$14.957.969 miles a \$11.778.785 miles. No obstante, frente a 2014 los ingresos repuntaron en el 11,65%.

El mismo comportamiento refleja los recursos de capital, un descenso de -1,44% entre 2013 y 2015, aunque se recupera frente a 2014 con el 9,45%, determinado por los recursos del balance, donde se concentran los recursos del Fondo para la Seguridad del Creador y Gestor Cultural.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2013 – 2015



3.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

En el año 2015, el presupuesto de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó apropiación inicial de \$11.819.000 miles y adiciones por \$12.954.873 miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$24.773.873 miles. Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$11.862.150 miles, equivalentes al 47,88% de la apropiación definitiva.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

Cifras en miles de \$

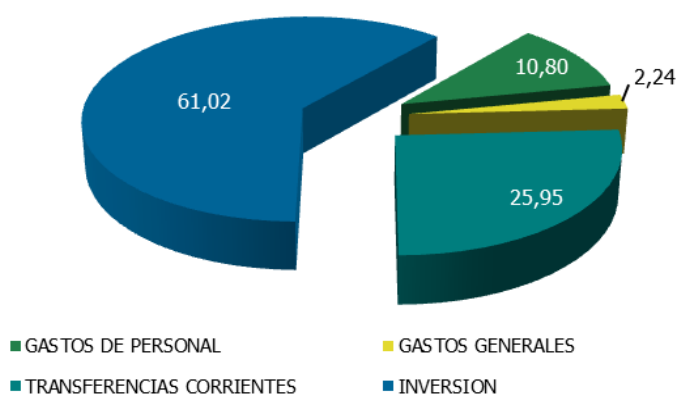
Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	4.534.000	5.254.110	4.623.886	88,01	38,98
Gastos de Personal	1.380.518	1.301.483	1.280.595	98,40	10,80
Servicios Personales Asociados a la Nomina	826.404	798.993	781.400	97,80	6,59
Servicios Personales Indirectos	242.400	247.253	247.253	100,00	2,08
Contribuciones Nomina Sector Privado	156.672	159.543	156.926	98,36	1,32
Contribuciones Nomina Sector Público	155.042	95.694	95.016	99,29	0,80
Gastos Generales	186.882	266.568	265.537	99,61	2,24
Adquisición de Bienes	75.000	95.734	95.686	99,95	0,81
Adquisición de Servicios	111.882	170.833	169.851	99,43	1,43
Transferencias corrientes	2.966.600	3.686.059	3.077.754	83,50	25,95
Al Sector Público	2.966.600	3.686.059	3.077.754	83,50	25,95
INVERSION	7.285.000	19.519.764	7.238.265	37,08	61,02
Infraestructura	200.000	0	0	0	0
Recurso Humano	7.085.000	19.519.764	7.238.265	37,08	61,02
Total Gastos	11.819.000	24.773.873	11.862.151	47,88	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2015

En 2015, los gastos de funcionamiento (\$4.623.886 miles) alcanzaron el 38,98% del total de los gastos, presionados por las Transferencias Corrientes cuya participación fue del 25,95%, con compromisos de \$3.077.753 miles. Otros gastos de funcionamiento, como los gastos de personal y los gastos generales presentaron compromisos por \$1.280.595 miles y \$265.537 miles, equivalentes al 10,80% y 2,24%, respectivamente.

De otra parte, la inversión reflejó el 61,02% del total de los gastos con \$7.238.265 miles, influenciada exclusivamente por el componente de recurso humano.

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS, VIGENCIA 2015



• Gastos de Inversión

En la vigencia 2015, los compromisos en inversión (\$7.238.265 miles) correspondieron al 37,08% de la apropiación definitiva, lo cual refleja una baja gestión.

INVERSIÓN 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part.
FOMENTO Y APOYO AL ARTE Y LA CULTURA	19.519.764	7.238.265	37,08	100,00
Desarrollo de Habilidades Artísticas y Culturales de los Habitantes del Departamento del Meta 2015	3.953.387	3.945.284	99,8	54,51
Apoyo a la Red Pública de Bibliotecas del Departamento	1.772.004	1.770.358	99,91	24,46
Fortalecimiento Sistema Departamental de Cultura	548.678	546.103	99,53	7,54
Desarrollo de Habilidades Artísticas y Culturales de los Habitantes del Departamento del Meta	801.827	514.696	64,19	7,11
Fortalecimiento de las Industrias Culturales del Departamento	366.043	365.823	99,94	5,05
Apoyo a Espacios de Encuentro para Reconocimiento de los Contextos poblacionales en Departamento	70.000	70.000	100	0,97
Fortalecimiento y Salvaguardia del Patrimonio Cultural	26.000	26.000	100	0,36
Apoyo al Fondo de Salud para Artistas y Creadores	11.981.826		0	0
Total Gastos de Inversión	19.519.764	7.238.265	37,08	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2015

La inversión se dirigió al subprograma Fomento y Apoyo al Arte y la Cultura, integrado por ocho (8) proyectos, de los cuales, el proyecto de "Desarrollo de Habilidades Artísticas y Culturales de los Habitantes del Departamento" presentó compromisos por \$3.945.284 miles, siendo el de mayor participación en los gastos de inversión con el 54,51%.

El proyecto de "Apoyo a la Red Pública de Bibliotecas del Departamento del Meta 2015" presentó compromisos que ascendieron a \$1.770.358 miles, catalogándose como el segundo proyecto con mayor participación en inversión, con el 24,46%.

3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO GASTOS VALORES CORRIENTES 2013 – 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	2013	2014	2015	% Variación 2014 - 2015	% Crecimiento Histórico 2013 - 2015
FUNCIONAMIENTO	5.178.259	5.237.095	4.623.886	-11,71	-5,50
Gastos de personal	1.233.989	1.363.941	1.280.595	-6,11	1,87
Servicios personales asociados a la nomina	689.272	725.739	781.400	7,67	6,47
Servicios personales indirectos	313.917	384.250	247.253	-35,65	-11,25
Contribuciones nomina sector privado	122.942	149.928	156.926	4,67	12,98
Contribuciones nomina sector publico	107.858	104.024	95.016	-8,66	-6,14
Gastos generales	196.729	247.764	265.537	7,17	16,18
Adquisición de bienes	43.040	111.703	86	-14,34	49,10
Adquisición de servicios	153.689	136.061	169.851	24,83	5,13
Transferencias corrientes	3.747.541	3.625.390	3.077.754	-15,11	-9,38
Al sector publico	3.747.541	3.624.563	3.077.754	-15,09	-9,38
Sentencias y conciliaciones	0	827	0	-100,00	0
INVERSION	12.668.399	6.839.191	7.238.265	5,84	-24,41
Recurso humano	12.668.399	6.839.191	7.238.265	5,84	-24,41
Total Gastos	17.846.658	12.076.286	11.862.151	-1,77	-18,47

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencias 2013 a 2015

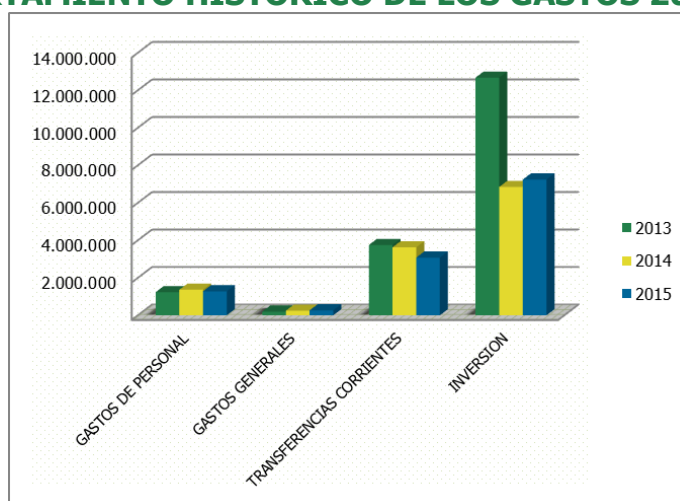
Durante los años 2013 a 2015, los gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentaron una caída del 18,47% al pasar de \$17.846.658 miles en 2013 a \$11.862.151 miles en 2015, aunque frente a 2014, el ritmo de desaceleración disminuyó al 1,77%.

El componente que influyó significativamente en el comportamiento de los gastos fue la inversión, la cual descendió en -24,41% entre 2013 y 2015. Dicha evolución se quiebra en el último año, cuando se ubica en un incremento del 5,84%.

Entre tanto, los gastos de funcionamiento conservan una tendencia a la baja del 5,50% en los últimos tres años, especialmente en transferencias corrientes y gastos de personal.

Los valores de inversión no comprometidos obedecen a recursos del fondo para la seguridad social en salud de los creadores y gestores culturales, los cuales tienen destinación específica conforme al artículo 38-1 de la Ley 397 de 1997, el cual fue adicionado por el artículo 2 de la Ley 666 de 2001. No obstante, llamó la atención la no disposición de estos recursos a pesar de haberse reglamentado la materia mediante el Decreto N° 2283 de 2010 del Ministerio de la Protección Social, y a las Resoluciones N° 1500 y N°1966 de 2010 del Ministerio de Cultura.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2013 - 2015



3.2 SITUACIÓN FINANCIERA

3.2.1. Situación Presupuestal

La situación presupuestal determina el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia, con el objetivo de identificar el déficit o superávit presupuestal, generado en la comparación de los ingresos efectivamente recaudados y de los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	26.412.380
Tributarios	13.294.784
No Tributarios	785.199
Aportes o Transferencias	250.000
Recursos de Capital	12.082.398
GASTOS	11.862.151

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Recursos comprometidos no obligados	3.975
Pagos efectuados en la Vigencia	11.823.527
Cuentas por pagar	34.649
Superávit Presupuestal	14.550.230

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos vigencia 2015

Al cierre de la vigencia 2015, el Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó superávit presupuestal de \$14.550.230 miles, generado por los recursos del Fondo para la Seguridad Social en salud del Creador y Gestor cultural que se adicionan anualmente al presupuesto pero cuya ejecución se atañe a lo dispuesto en el Decreto N° 2283 de 2010 del Ministerio de la Protección Social, y a las Resoluciones N° 1500 y N°1966 de 2010 del Ministerio de Cultura.

3.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	3.530.709
Caja	0
Bancos	3.530.709
Inversiones	11.431.425
Inversiones Administración de Liquidez - Renta Fija	11.431.425
Total Disponible	14.962.134
Cuentas por Pagar	34.648
Transferencias	30.000
Acreedores	4.648
Total Exigible	34.648
Superávit de Tesorería	14.927.486

Fuente: Estados Contables del Instituto vigencia 2015

Para efectos del presente análisis, la Contraloría Departamental incorporó como disponible, el valor de la cuenta de ahorros y de las inversiones constituidas con recursos de destinación específica del Fondo para la Seguridad Social en Salud del Creador y Gestor Cultural. Las cuentas por pagar corresponden a las establecidas en la Resolución N° 475 de 2015 del Instituto Departamental de Cultura del Meta.

Con base en lo anterior, el Instituto presentó una situación de tesorería superavitaria en \$14.927.486 miles, lo que indica que la entidad dispone de recursos suficientes para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

3.2.3 Situación Fiscal

La Situación Fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	15.213.026
Efectivo	3.530.709
Inversiones	11.431.426
Deudores	242.632
Inventarios	8.259
Pasivo Corriente	324.316
Cuentas por Pagar	158.721
Obligaciones laborales y seguridad	165.595
Superávit Fiscal	14.888.710

Fuente: Estados Contables Instituto Vigencia 2015

Para determinar la situación fiscal, la Contraloría Departamental del Meta excluyó de las cuentas por pagar el saldo contable de la cuenta 24010201 Proyectos de Inversión por \$10.570 miles, reportado en el Balance General a 31 de diciembre de 2015, en razón a que este saldo no corresponde a la naturaleza de una cuenta por pagar por tratarse de contratos de prestación de servicios no ejecutados, por tal razón, no existe obligación legal para reconocer la presunta deuda en el balance.

La situación fiscal del Instituto Departamental de Cultura del Meta, a 31 de diciembre de 2015, presentó superávit en la suma de \$14.888.710 miles, lo cual indica que la entidad cuenta con recursos suficientes para desarrollar su objeto institucional. Se aclara que en dicho resultado se encuentran los recursos del Fondo para la Seguridad Social en Salud del Creador y Gestor Cultural.

Finalmente, la diferencia entre el saldo presupuestal y el contable de las cuentas por pagar, obedecen al principio de anualidad, ya que el presupuesto refleja únicamente las cuentas por pagar de la vigencia 2015.

3.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

A 31 de diciembre de 2015, la subcuenta 140122 correspondiente a Deudores de Ingresos No Tributarios por estampillas presentó saldo \$0, pese a que la Gobernación del Meta y la Agencia para la Infraestructura del Meta adeudaban la suma de \$1.493.275 miles y \$3.545.112 miles, respectivamente, por concepto de estampilla procultura de noviembre y diciembre de 2015, por lo tanto, esta cuenta

y su contrapartida en la cuenta 4110 Ingresos No Tributarios se encuentran subestimadas en la suma de \$5.038.387 miles, de conformidad con el principio de causación o devengo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$5.038.387 miles, valor que representa el 31,42% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del Instituto Departamental de Cultura del Meta, **no presentan razonablemente**, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría General de la Nación y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2015, significa un desmejoramiento respecto al año 2012, en el cual se emitió opinión sin salvedades.

4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META



4.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal del Instituto de Turismo del Meta se centró en la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado. Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2015, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

4.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 859 del 15 de noviembre de 2014 se fijó el presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, por valor de \$14.751.719 miles; fue liquidado mediante Decreto 422 del 15 de diciembre de 2014 y adoptado por el Instituto mediante Resolución 001 de 2015.

4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto total del Instituto de Turismo del Meta presentó un aforo inicial por \$14.751.719 miles, adiciones de \$29.273.442 miles, generando un aforo definitivo de \$44.025.161 miles.

Las adiciones provenientes de entidades departamentales correspondieron a recursos del sistema general de regalías, destinados para proyectos de inversión como la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López por valor de \$12.226.718 miles y la construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta por \$4.008.703 miles. El recaudo total fue de \$3.112.093 toda vez que los recursos transferidos por la Gobernación del Meta llegaron hasta enero de 2016.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Part
INGRESOS CORRIENTES	14.463.795	42.002.216	31.596.336	75,23	94,55
INGRESOS TRIBUTARIOS	14.396.195	25.699.195	28.320.172	110,20	84,75
Estampilla Fomento Turístico	14.396.195	25.699.195	28.320.172	110,20	84,75
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67.600	16.303.021	3.276.164	20,10	9,80
Entidades Departamentales		16.235.421	3.112.093	19,17	9,31
Fondo Rotatorio de Turismo	67.600	67.600	164.071	242,71	0,49
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	287.924	2.022.945	1.820.200	89,98	5,45
Recursos del Balance	287.924	2.022.945	1.820.200	89,98	5,45
Superávit y/o Déficit Fiscal		1.735.021	1.735.021	100,00	5,19
Rendimientos financieros	287.924	287.924	85.179	29,58	0,25
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	14.751.719	44.025.161	33.416.536	75,90	100

Fuente: Ejecución de ingresos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2015

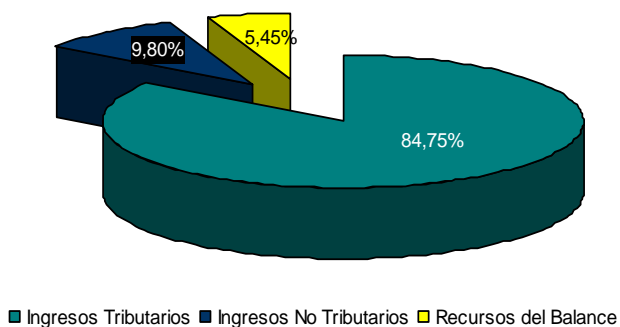
INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Los recaudos totales de la vigencia 2015 ascendieron a \$33.416.536 miles, valor que representó el 75,90% del aforo definitivo, la mayor proporción correspondió a los ingresos corrientes con 94,55%, seguidos de recursos del balance con el 5,45%.

La estampilla de fomento turístico fue la renta más representativa del Instituto con un recaudo total de \$28.320.172 miles, valor equivalente al 84,75% del total recaudado. A su turno, los recursos del balance alcanzaron la suma de \$1.820.200 miles, soportados en el superávit fiscal de 2014 por valor de \$1.735.021 miles y participación del 5,19%.

Si bien el fondo rotativo de turismo alcanzó recaudos por el orden del 242,71% del aforo definitivo, siendo el mayor porcentaje de recaudo frente al aforo, no participó con una fracción importante dentro de los ingresos, pues solamente alcanzó el 0,49%.

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2015



4.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para evaluar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2013-2015 en el Instituto de Turismo del Meta, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2.013	2.014	2.015	% Variación 2013-2014	% Crecimiento Histórico 2013-2015
INGRESOS CORRIENTES	23.653.449	20.529.312	31.596.336	53,91	15,58
INGRESOS TRIBUTARIOS	23.361.410	20.378.632	28.320.172	38,97	10,10
Estampilla de fomento turístico	23.361.410	20.378.632	28.320.172	38,97	10,10
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	292.039	150.680	3.276.164	2.074,25	234,94
Entidades Departamentales	0	0	3.112.093		
Fondo rotatorio de turismo	88.245	120.532	164.071	36,12	36,35
otros ingresos propios	203.794	30.148	0	-100,00	-100,00
RECURSOS DE CAPITAL Y	7.394.271	8.396.952	1.820.200	-78,32	-50,39

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

EL BALANCE					
Recursos Del Balance	7.394.271	8.396.952	1.820.200	-78,32	-50,39
Superávit y/o Déficit fiscal	7.085.578	8.209.673	1.735.021	-78,87	-50,52
Rendimientos Financieros	308.693	187.279	85.179	-54,52	-47,47
TOTAL INGRESOS	31.047.720	28.926.264	33.416.536	15,52	3,74

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos del Instituto de Turismo del Meta e informes financieros 2013-2015

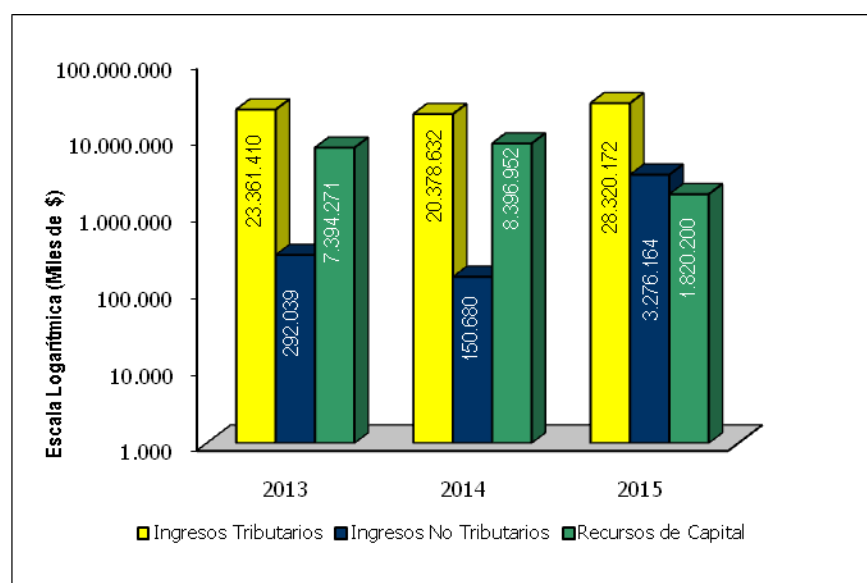
Durante los últimos tres años los ingresos del Instituto de Turismo del Meta presentaron un leve crecimiento del 3,74% al pasar de \$31.047.720 miles a \$33.416.536 miles. Respecto a la vigencia 2014 el crecimiento fue del 15,52%.

Los ingresos no tributarios crecieron históricamente un 234,94%, frente a la vigencia 2013 y un comportamiento positivo significativo del 2.074,25% con respecto a la vigencia 2014, como consecuencia de las transferencias efectuadas por la Gobernación del Meta por \$3.112.093 miles con destino a la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López y la construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta.

La estampilla de fomento turístico, principal fuente de ingreso del Instituto, presentó comportamiento histórico creciente del 10,10% durante el trienio; frente a la vigencia 2014 el recaudo aumentó un 38,97%.

Los recursos de capital, mostraron una tendencia decreciente a un ritmo del 50,39% al pasar de \$7.394.271 miles en el 2013 a \$1.820.200 miles en el 2015 y disminuyeron en un 78,32% con respecto a la vigencia 2014.

COMPARATIVO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES



4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos del Instituto de Turismo del Meta para el año 2015 tuvo una apropiación inicial de \$14.751.719 miles, se adicionaron recursos por \$29.273.442 miles y traslados presupuestales por \$1.086.341 miles para una apropiación definitiva de \$44.025.161 miles.

El 85,69% de los recursos adicionados fueron apropiados así: \$ 18.226.718 miles en la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López, \$4.008.703 miles en la construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta, \$1.100.000 miles en mantenimiento y adecuación de parques y escenarios de atractivo turístico del Departamento del Meta, \$957.992 miles en apoyo al calendario de eventos en el Departamento del Meta y \$790.059 en otros servicios.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	5.150.719	8.581.378	7.886.701	91,90	18,21
Gastos de personal	1.399.582	1.704.634	1.704.634	100,00	3,94
Servicios Personales Asociados a la Nomina	857.584	806.504	806.504	100,00	1,86
Servicios Personales Indirectos	252.917	629.532	629.532	100,00	1,45
Contribuciones Nomina Sector Privado	163.481	132.592	132.592	100,00	0,31
Contribuciones Nomina Sector Público	125.600	136.006	136.006	100,00	0,31
Gastos generales	795.880	1.695.472	1.000.794	59,03	2,31
Adquisición de Servicios	640.880	1.600.297	905.620	56,59	2,09
Adquisición de Bienes	140.000	93.857	93.857	100,00	0,22
Impuestos y Multas	15.000	1.317	1.317	100,00	0,00
Transferencias corrientes	2.955.257	5.181.272	5.181.272	100,00	11,96
Transferencias del Sector Público	2.918.239	5.181.272	5.181.272	100,00	11,96
INVERSION	37.018	35.443.783	35.424.699	99,95	81,79
Infraestructura	9.601.000	25.560.421	25.556.601	99,99	59,01
Infraestructura Propia del Sector	2.100.000	25.560.421	25.556.601	99,99	59,01
Recurso humano	2.100.000	9.455.662	9.440.698	99,84	21,80
Divulgación Asistencia Técnica y Capacitación del Recurso Humano	7.351.000	3.931.670	3.928.322	99,91	9,07
Protección y Bienestar Social del Recurso Humano	3.600.000	5.523.992	5.512.377	99,79	12,73
Investigación y estudios	3.751.000	427.700	427.400	99,93	0,99
Levantamiento y Actualización de Información para Procesamiento	150.000	427.700	427.400	99,93	0,99
PRESUPUESTO DE GASTOS	150.000	44.025.161	43.311.400	98,38	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015

El presupuesto consolidado del Instituto de Turismo del Meta reflejó compromisos por \$43.311.400 miles, equivalentes al 98,38% de la apropiación definitiva.

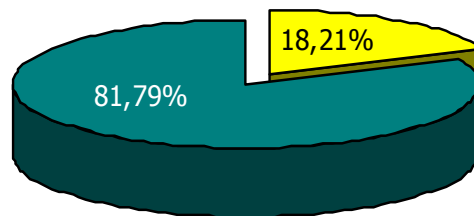
La inversión, componente más importante dentro de la ejecución de gastos del Instituto arrojó compromisos por \$35.424.699 miles, lo que significó una

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

participación del 81,79% frente al consolidado de gastos, el porcentaje de ejecución alcanzó el 99,95%.

Los compromisos en los gastos de funcionamiento ascendieron a \$7.886.701 miles con una participación del 18,21%, así mismo, alcanzó una ejecución del 91,90% de la apropiación definitiva. El rubro con mayor tasa de participación fue transferencias corrientes con el 11,96%. Este valor obedeció a aportes destinados al Fonpet por valor de \$5.139.839 miles y transferencias a entidades públicas por valor de \$41.433 miles.

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS 2015



■ Funcionamiento ■ Inversion

• **Gastos de Inversión**

De los \$35.424.699 miles destinados para inversión, se comprometieron en infraestructura \$25.556.601 miles, recurso humano \$9.440.698 miles y en investigación y estudios \$427.400 miles, así:

INVERSIÓN 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
INFRAESTRUCTURA	25.560.421	25.556.601	99,99	72,14
Construcción de la torre mirador en el Municipio de Puerto López	12.226.718	12.224.185	99,98	34,51
Construcción de la torre mirador en el Municipio de Puerto López	6.000.000	6.000.000	100,00	16,94
Construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del meta	4.008.703	4.008.598	100,00	11,32
Mantenimiento y adecuación de parques y escenarios	3.257.000	3.256.678	99,99	9,19
Mantenimiento y adecuación de parques y escenarios	68.000	67.140	98,73	0,19
RECURSO HUMANO	9.455.662	9.440.698	99,84	26,65
Divulgación asistencia técnica y capacitación del recurso humano	3.931.670	3.928.322	99,91	11,09
Divulgación promoción y mercadeo del Dpto. del Meta	2.466.800	2.466.599	99,99	6,96
Fortalecimiento de la Competitividad del Sector Turístico	1.096.670	1.093.523	99,71	3,09
Implementación del turismo comunitario en el Dpto. del Meta	244.000	244.000	100,00	0,69
Diseño y Estructuración de Productos de Naturaleza para	124.200	124.200	100,00	0,35
Protección y bienestar social del recurso humano	5.523.992	5.512.377	99,79	15,56
Apoyo al Calendario de Eventos en el Departamento	5.156.242	5.155.165	99,98	14,55

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

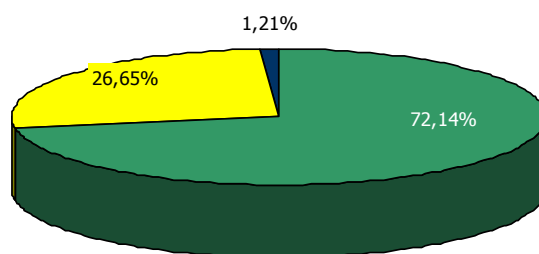
Implementación y fomento de la seguridad turística	300.000	289.462	96,49	0,82
Apoyo de iniciativas de etnoturismo en el Dpto. del Meta	67.750	67.750	100,00	0,19
Investigación y estudios	427.700	427.400	99,93	1,21
Levantamiento y actualización de información Para procesamiento	427.700	427.400	99,93	1,21
Fortalecimiento del observatorio turístico del meta	427.700	427.400	99,93	1,21
INVERSION	35.443.783	35.424.699	99,95	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015

El rubro con mayor participación fue el de infraestructura con compromisos por valor de \$25.556.601 miles, cifra que representó el 72,14% de la inversión total y un porcentaje de ejecución del 99,99%. Dichos compromisos obedecieron a la construcción de la torre mirador en el Municipio de Puerto López por \$18.224.185 miles, construcción de la etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta por \$4.008.598 miles y mantenimiento y adecuación de parques y escenarios \$3.323.818 miles.

Respecto a rubro de recurso humano, se comprometieron \$9.440.698 miles con una participación frente a la inversión del 26,65%, la mayor inversión fue en el calendario de ferias y fiestas del Departamento del Meta con \$5.155.165 miles comprometidos, de los cuales \$2.750.320 miles fueron invertidos en actividades relacionadas con el 47° Torneo Internacional del Joropo. En investigación y estudios se comprometieron \$427.400 miles, los cuales fueron destinados al fortalecimiento del observatorio turístico del Meta.

COMPOSICIÓN INVERSIÓN 2015



■ Infraestructura ■ Recurso Humano ■ Investigación y Estudios

4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conformó el cuadro histórico de gastos con valores corrientes, con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo respecto a la inflación.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2.013	2.014	2.015	% Variación 2014- 2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
Funcionamiento	6.117.527	6.217.220	7.886.701	26,85	13,54
Gasto Generales	725.588	770.314	1.000.794	29,92	17,44
Transferencias Corrientes	4.018.514	3.977.064	5.181.272	30,28	13,55
Gastos de Personal	1.373.425	1.469.842	1.704.634	15,97	11,41
Inversión	14.994.875	20.865.662	35.424.699	69,78	53,70
Total Gastos	21.112.403	27.082.882	43.311.400	59,92	43,23

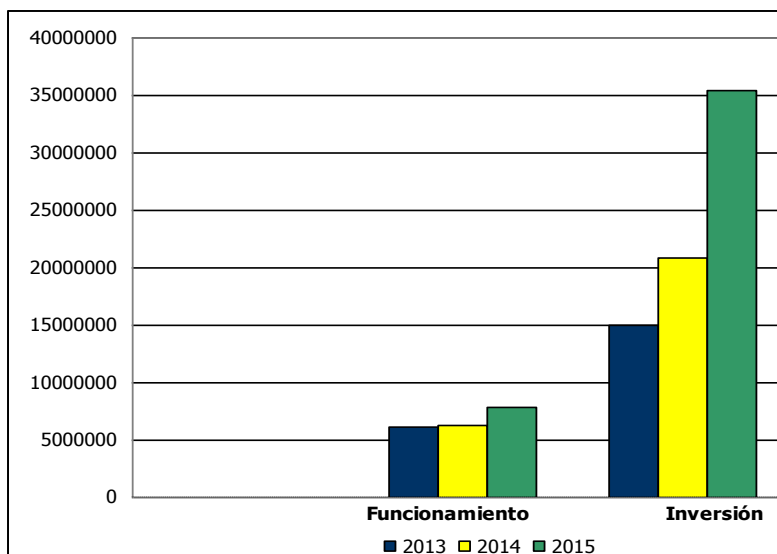
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015 e informes financieros 2013-2015

En los últimos tres años, los gastos totales del Instituto de Turismo presentaron un crecimiento del 43,23%, durante este período los compromisos pasaron de \$21.112.403 miles a \$43.311.400 miles; respecto a la vigencia 2014, el incremento fue del 59,92%.

Entre el 2013 y el 2015 los gastos de funcionamiento crecieron un 13,54%, toda vez que pasaron de \$6.117.527 miles en el 2013 a \$7.886.701 miles en el 2015. Respecto a la vigencia 2014, la variación fue del 26,85%.

La inversión denotó un aumento histórico significativo del 53,70% al pasar de \$14.994.875 miles en el 2013 a \$35.424.699 miles en 2015, respecto a la vigencia 2014 el crecimiento fue del 69,78%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS VALORES CORRIENTES



4.2 SITUACIÓN FINANCIERA

4.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit generado por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	33.416.536
Ingresos Tributarios	28.320.172
Ingresos No Tributarios	3.276.164
Recursos de Capital	1.820.200
GASTOS	43.311.400
Pagos de la Vigencia	30.150.919
Cuentas por Pagar	123
Reservas presupuestales	13.160.358
Déficit Presupuestal	-9.894.864

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2015

Al cierre de la vigencia el Instituto de Turismo del Meta presentó déficit presupuestal por \$9.894.864 miles. Es decir los recaudos fueron inferiores en dicha suma a los compromisos y las reservas de la vigencia.

El déficit presupuestal obedeció a que el Instituto adquirió compromisos para la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López y la construcción de la etapa 1 del Centro Ecuéstre del Meta por \$16.232.783 miles, sin embargo, solo recibió recursos del convenio suscrito con la Gobernación del Meta por \$3.112.093 miles, el valor restante lo recibió en 2016.

4.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	6.359.774
Total Disponible	6.359.774
Recaudos a Favor de Terceros	3.579.017
Cuentas por Pagar	123
Total Exigible	3.579.140
TOTAL SUPERÁVIT	2.780.634

Fuente: formato F19_cdm 2015 y Resolución cuentas por pagar

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Turismo del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$2.780.634 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

4.2.3 Situación Fiscal

Esta situación tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos para el año que inicia, los compromisos adquiridos en años anteriores y los de la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	6.359.774
Bancos	6.359.774
PASIVO CORRIENTE	3.649.464
Cuentas por pagar	2.658.298
Obligaciones Laborales	36
Pasivos Estimados	99.279
Recaudos a favor de terceros	891.851
SUPERÁVIT FISCAL	2.710.310

Fuente: Balance General 2015 Instituto de Turismo del Meta

El Instituto de Turismo del Meta presentó superávit fiscal de \$2.710.310 miles, suma que constituye fuente de recursos para atender las obligaciones del año siguiente.

4.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría Departamental del Meta como resultado de la auditoría adelantada emitió la siguiente opinión sobre los estados contables:

La cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras presentó al cierre de la vigencia 2015 recaudos por identificar y partidas bancarias pendientes por conciliar entre Tesorería y Contabilidad por valor de \$3.853 miles.

El saldo de la cuenta 1420 Avances y Anticipos Entregados se encuentra sobrestimado en \$2.744 miles, debido a que registraron en el auxiliar 1420905 el pago anticipado de vacaciones a funcionarios, lo cual no es procedente de conformidad con el Decreto 1045 de 1978 y 1848 de 1969, expedidos por la Presidencia de la República.

Los saldos de las cuentas 1401 Deudores-Ingresos No Tributarios y 4110 Ingresos No Tributarios se encuentran subestimados en \$7.173.252 miles como

consecuencia de los ingresos pendientes por reconocer y causar del Municipio de Castilla La Nueva, por diferencia entre lo declarado y pagado por los municipios de Castilla La Nueva y San Martín y por falta de causación y reconocimiento de los ingresos del mes de diciembre de 2015 de las entidades objeto de muestra y los ingresos de noviembre de Vista Hermosa.

El saldo de la cuenta 1915 Obras y mejoras en propiedad ajena está sobrestimado en \$135.071 miles, toda vez que, no se practicaron todas las amortizaciones mensuales a 31 de diciembre de 2015.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$7.311.067 miles, valor que representa el 22,78% del activo total del Instituto.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del Instituto de Turismo del Meta, **no presentan razonablemente**, en todos los aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

5. INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL META



IDERMETA

INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL META

5.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis de ingresos y gastos en precios corrientes de 2015, para observar el crecimiento de las finanzas del Instituto de Deportes y Recreación del Meta, en las tres últimas vigencias. Además, se analiza el comportamiento de la inversión realizada por Idermeta en el sector deportivo.

5.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 859 de 2014, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para el 2015 del Instituto de Deporte y Recreación del Meta (Idermeta), por valor de \$7.614.015 miles. Dicho presupuesto se liquidó mediante Decreto 0422 de 2014.

Durante la vigencia se efectuaron adiciones presupuestales por \$14.959.776 miles, para un presupuesto definitivo de \$22.573.791 miles.

Las adiciones se efectuaron en los siguientes conceptos: transferencias departamentales \$9.492.862 miles, superávit fiscal \$4.548.503 miles. Igualmente, se adicionaron recursos por IVA telefonía celular \$54.579 miles, IVA telefonía celular vigencia anterior \$537.404 miles y Coldeportes Nacional \$326.428 miles.

5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó la suma de \$22.573.791 miles, como se muestra en el siguiente cuadro:

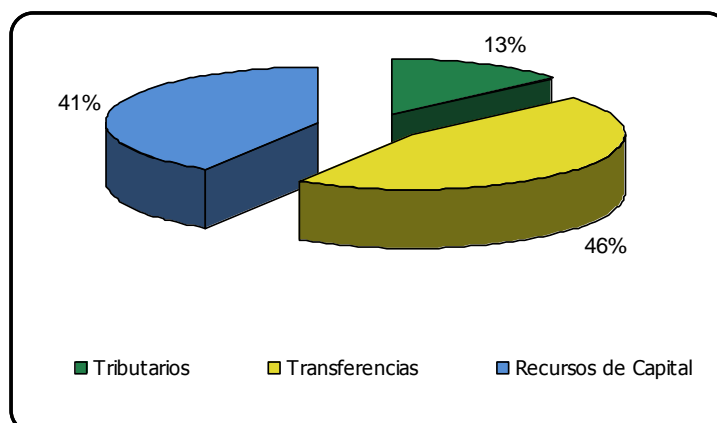
PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Recaudo	Recaudo %	Participación %
INGRESOS CORRIENTES	7.612.015	13.386.232	12.544.775	93,71	58,22
Tributarios	2.957.705	3.012.284	2.467.987	81,93	11,45
Cigarrillos Nacionales	1.809.867	1.809.867	405.867	22,43	1,88
Cigarrillos extranjeros (Improex)	85.714	85.714	932.268	1.087,65	4,33
IVA Telefonía Celular	716.446	771.025	631.439	81,90	2,93
IVA Licores cedido	345.678	345.678	498.413	144,18	2,31
No Tributarios	250.000	250.000	116.951	46,78	0,54
Venta de Bienes y Servicios	250.000	250.000	116.951	46,78	0,54
Transferencias	4.404.310	10.123.948	9.959.837	98,38	46,22
Departamentales	4.404.310	9.797.520	9.796.623	99,99	45,46
Nacionales	0	326.428	163.214	50,00	0,76
RECURSOS DE CAPITAL	2.000	9.187.559	9.003.136	97,99	41,78
Superávit	0	4.548.503	4.348.503	95,60	20,18
Rendimientos Financieros	2.000	2.000	17.577	878,85	0,08
IVA Telefonía Vigencia Anterior	0	537.404	537.404	100,00	2,49
Sistema General Regalías	0	4.099.652	4.099.652	100,00	19,03
TOTAL	7.614.015	22.573.791	21.547.911	95,46	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2015

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2015



En 2015, Idermeta recaudó \$21.547.911 miles, es decir, alcanzó el 95,46% de la meta estimada. Los ingresos corrientes ascendieron a \$12.544.775 miles, equivalente al 58,22% de los ingresos del Instituto.

Dentro de los ingresos corrientes se destacaron las transferencias departamentales con \$9.796.623 miles, equivalente al 45,46% del aforo definitivo. Frente a este ingreso es pertinente señalar que la Gobernación del Meta ha destinado importantes recursos para el fortalecimiento del deporte en el departamento. También, se destacan los ingresos tributarios compuestos por el impuesto de cigarrillos nacionales y extranjeros con recaudos de \$1.338.135 miles.

Los recursos de capital que ascendieron a \$9.003.136 miles, con una participación del 41,78% en los ingresos totales; dentro de este componente se encuentra el superávit fiscal con ingresos de \$4.348.503 miles.

5.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

A continuación se reúnen las fluctuaciones presentadas en las rentas para el período comprendido entre 2013 y 2015.

HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

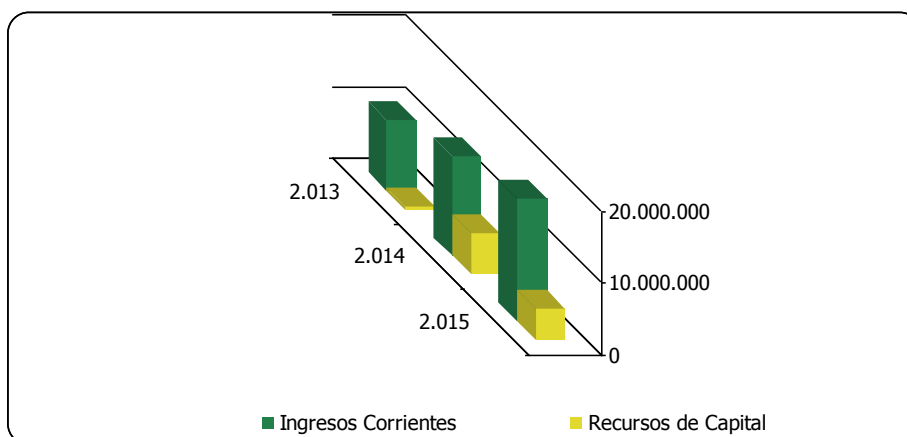
Concepto	Vigencia			% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico
	2013	2014	2015		
INGRESOS CORRIENTES	9.990.096	13.932.321	17.181.831	23,32	31,14
Tributarios	2.768.371	2.618.510	3.005.391	14,77	4,19
Cigarrillos Nacionales	1.543.927	1.435.778	405.867	-71,73	-48,73
Cigarrillos extranjeros (Improex)	200.075	26.974	932.268	3.356,17	115,86
IVA Telefonía Celular	654.951	695.578	1.168.843	68,04	33,59
IVA licores	369.418	460.180	498.413	8,31	16,15
No Tributarios	93.131	137.871	116.951	-15,17	12,06

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Venta de Bienes y Servicios	93.131	137.871	116.951	-15,17	12,06
Transferencias	7.128.594	11.175.940	14.059.489	25,80	40,44
Departamentales	6.663.103	10.967.640	13.896.275	26,70	44,41
Nacionales	465.491	208.300	163.214	-21,64	-40,79
RECURSOS DE CAPITAL	436.976	5.748.754	4.366.080	-24,05	216,09
Superávit fiscal	0	5.742.623	4.348.503	-24,28	0,00
Cancelación de reservas	426.810	0	0	0,00	0,00
Rendimientos Financieros	10.166	6.131	17.577	186,69	31,49
TOTAL INGRESOS	10.427.072	19.681.075	21.547.911	9,49	43,75

Fuente: Ejecución de ingresos 2013 – 2015

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2013-2015



En el trienio 2013-2015, los ingresos del Instituto registraron un crecimiento histórico del 43,75%. Los ingresos totales registraron una variación positiva del 9,49%, principalmente por el ascenso en las transferencias departamentales para inversión, las cuales pasaron de \$10.967.640 miles en 2014 a \$13.896.275 miles en 2015.

En el renglón de ingresos corrientes, el IVA telefonía celular e IVA licores cifraron variaciones positivas del 68,04% y 8,31%, respectivamente.

Por el contrario, los ingresos por venta de bienes y servicios, el impuesto a cigarrillos nacionales y transferencias nacionales cifraron variaciones negativas del 15,17%, 71,73% y 21,64%, respectivamente.

En el comparativo 2013-2015, los recursos de capital presentaron un crecimiento histórico del 216,09%. Dicho crecimiento obedeció a la variación positiva de los recursos del superávit fiscal en 2015 (\$4.348.503 miles).

5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2015, el presupuesto inicial ascendió a \$7.614.015 miles. Posterior a las modificaciones el presupuesto definitivo alcanzó la suma de \$22.573.791 miles, es decir, registró una variación del 296%, respecto al presupuesto inicial.

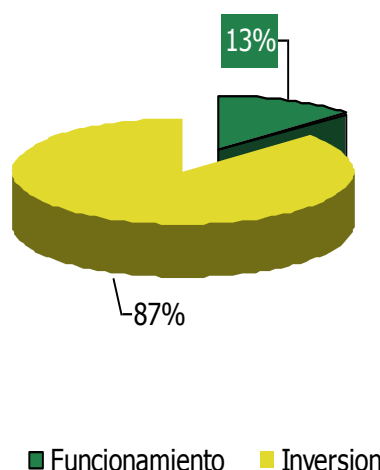
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
FUNCIONAMIENTO	3.209.706	4.125.202	2.771.048	67	13,24
Gastos de Personal	1.394.328	1.457.228	1.374.275	94	6,57
Servicios personales asociados a la nomina	1.030.328	1.055.328	1.000.514	95	4,78
Servicios personales indirectos	15.000	52.900	33.233	63	0,16
Contribuciones nómina sector privado	274.000	283.759	277.569	98	1,33
Contribuciones nómina sector público	75.000	65.241	62.960	97	0,30
Gastos Generales	524.478	775.009	638.272	82	3,05
Adquisición de Bienes	50.000	19.100	12.410	65	0,06
Adquisición de Servicios	474.478	755.909	625.862	83	2,99
Transferencias	1.290.900	1.892.965	758.501	40	3,62
INVERSIÓN	4.404.310	18.448.589	18.156.107	98	86,76
TOTAL	7.614.015	22.573.791	20.927.155	93	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2015



Los compromisos ascendieron a \$20.927.155 miles, ubicándose en el 92,71% de ejecución respecto a la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$2.771.048 miles, equivalente al 13,24% de los gastos totales. Dentro de este componente se destacaron los gastos de personal con el 6,57% (\$1.374.275 miles) y las transferencias a los municipios con el 3,62% (\$758.501 miles), por IVA telefonía celular y del impuesto de cigarrillos (Ley 30 de 1971).

Los gastos generales ascendieron a \$638.272 miles, con una participación del 3,05% en los gastos totales.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

La inversión concentró el 86,76% de los gastos (\$18.156.107 miles), con ejecución del 98,41% del total apropiado en inversión. A continuación se analiza la inversión realizada por Idermeta:

INVERSIÓN 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
Proy 082-2014 Desarrollo De La Competitividad Y Posicionamiento Del Deporte En Los 29 Municipios del Departamento del Meta	6.185.097	6.172.637	99,8	34,0
Fortalecimiento Del Deporte Competitivo Para Obtener Altos Logros En El Departamento Del Meta.	4.099.652	4.099.608	100	22,6
Proy 082-2014 Desarrollo De La Competitividad Y Posicionamiento Del Deporte En Los 29 Municipios del Departamento del Meta	2.000.000	1.999.780	99,99	11,0
Proy 081-2014 Formación Y Perfeccionamiento Técnico De Las Disciplinas Deportivas Del Departamento Del Meta	1.197.520	1.195.616	99,84	6,6
Dotación De Escenarios Deportivos Y Recreativos En El Departamento Del Meta.	979.804	979.804	100	5,4
Proy 079-2014 Recreación Y La Actividad Física Con Énfasis A Hábitos Estilos De Vida Saludable Del Departamento	700.757	700.380	99,95	3,9
Proy 077-2014 Asistencia Al Programa Integral De Medicina Y Ciencias Aplicadas Al Deporte Del	532.000	531.957	99,99	2,9
Proy 076-2014 Apoyo Al Deporte Como Opción De Vida Activa Para Todos En El Departamento Del Meta	500.000	494.600	98,92	2,7
Proy 080-2014 Consolidación De Los Centros De Educación Física E Iniciación Deportiva En El Departamento Del Meta	429.560	429.307	99,94	2,4
Proy 083-2014 Apoyo Al Deporte Escolar Del Departamento Del Meta	400.000	400.000	100	2,2
Proy 078-2014 Protección A La Primera Infancia A Divertirnos Camarita Del Departamento Del Meta	396.000	394.525	99,63	2,2
Proy 083-2014 Apoyo Al Deporte Escolar Del Departamento Del Meta	352.307	352.307	100	1,9
Proy 083-2014 Apoyo Al Deporte Escolar Del Departamento Del Meta	326.428	326.428	100	1,8
Pasivos Exigibles Vigencias Expiradas	96.878	79.158	81,71	0,4
Apoyo Al Proceso Competitivo De Los Deportistas De Alto Rendimiento A Juegos Nacionales 2015 En Todo El Departamento.	252.585	0	0	0
Total Inversión	18.448.589	18.156.107	98	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015

El proyecto de inversión que concentró mayores recursos es el 082-2014 para desarrollar la competitividad y posicionamiento del deporte en los veintinueve municipios del Departamento del Meta (34%), por valor de \$6.172.637 miles.

Le siguen en su orden de recursos el proyecto para el fortalecimiento del deporte competitivo para obtener altos logros en el Departamento del Meta (22,6%), por valor de \$4.099.608 miles y el proyecto 081 de 2014 formación y perfeccionamiento técnico de las disciplinas deportivas del Departamento del Meta (6,6%), por valor de \$1.195.616 miles.

5.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación se presenta el histórico de gastos en valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto durante el período 2013-2015.

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias			Variación 2014- 2015 %	Crecimiento Histórico %
	2013	2014	2015		
FUNCIONAMIENTO	2.806.941	2.574.539	2.771.048	7,63	-0,64
Gastos de Personal	1.224.732	1.442.868	1.374.275	-4,75	5,93
Servicios personales asociados a la nomina	858.236	977.823	1.000.514	2,32	7,97
Servicios personales indirectos	62.080	148.841	33.233	-77,67	-26,83
Contribuciones nómina sector privado	245.524	258.024	277.568	7,57	6,33
Contribuciones nómina sector público	58.892	58.180	62.960	8,22	3,40
Gastos Generales	298.411	402.178	638.272	58,70	46,25
Adquisición de Bienes	15.842	12.453	12.410	-0,35	-11,49
Adquisición de Servicios	282.569	389.725	625.862	60,59	48,83
Transferencias	1.283.798	729.493	758.501	3,98	-23,13
INVERSIÓN	7.064.061	14.593.242	18.156.107	24,41	60,32
TOTAL	9.871.002	17.167.781	20.927.155	21,90	45,60

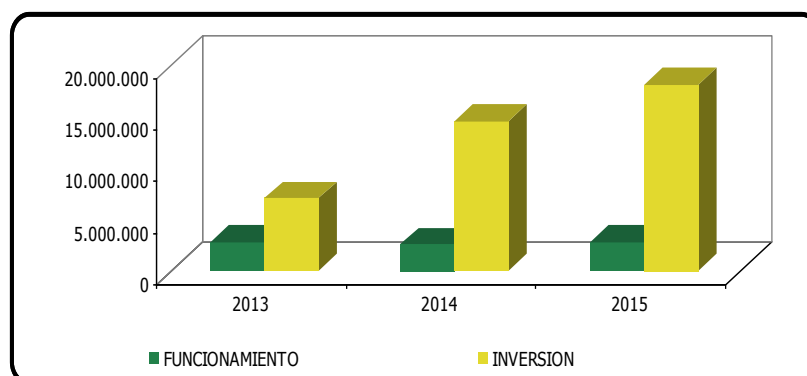
Fuente: Ejecución de Gastos 2013-2015

Los gastos ejecutados presentaron un crecimiento histórico del 45,60%, jalonados por los gastos de inversión con un crecimiento del 60,32%, en contraste, los gastos de funcionamiento disminuyeron en 0,64%.

Los gastos de inversión registraron una variación del 24,41% en el periodo 2014-2015, donde se observa un incremento de recursos por parte del Departamento para el fortalecimiento del deporte en los diferentes municipios a través de la entidad.

Los gastos de funcionamiento registraron una variación del 7,63% en el periodo 2014-2015, generada principalmente por la disminución de los gastos de personal en 4,75% y el incremento de los gastos generales 58,70% y en las transferencias a los municipios en 3,98%. Es de resaltar que la variación 2014-2015 se mantiene acorde con el crecimiento del Índice de Precios al Consumidor (IPC).

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES



5.2 SITUACIÓN FINANCIERA

5.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit generado por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	21.547.912
Ingresos Corrientes	12.544.776
Recursos de Capital	9.003.136
GASTOS	20.934.663
Pagos de la vigencia	17.332.821
Cuentas por pagar de la vigencia	133.407
Reservas presupuestales	3.468.435
Superávit Presupuestal	613.249

Fuente: Ejecuciones presupuestales ingresos y gastos 2015

Idermeta presentó superávit presupuestal en la suma de \$613.249 miles, es decir, el monto de los ingresos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2015.

5.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deben ser cubiertas en la vigencia que inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	6.344.605
Caja	0
Bancos	6.344.605
EXIGIBILIDADES	353.255
Cuentas por pagar	133.407
Recaudos a favor de terceros	219.848
Superávit de Tesorería	5.991.350

Fuente: Balance General 2015

Al cierre de la vigencia 2015, Idermeta obtuvo un superávit de tesorería de \$5.991.350 miles, lo cual indica que el Instituto cuenta con recursos suficientes para cubrir las obligaciones inmediatas.

5.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	6.344.605
Efectivo	6.344.605
PASIVO CORRIENTE	4.657.318
Cuentas por pagar (sin incluir recursos recibidos en administración)	4.320.983
Obligaciones laborales	116.487
Recaudos a favor de terceros	219.848
Superávit Fiscal	1.687.287

Fuente: Balance general 2015

El Instituto de Deporte y Recreación del Meta presentó un superávit fiscal de \$1.687.287 miles, recursos que deben ser utilizados para cubrir las reservas presupuestales por valor de \$3.468.435 miles. Es de aclarar que a las reservas presupuestales se debe descontar el contrato 679 de julio de 2015 a nombre de Almacén el Deportista S.A.S por valor de \$2.050.078 miles, ya que se contabilizó en cuentas por pagar en los estados contables de IDERMETA; por tal motivo el valor de las reservas presupuestales a 31 de diciembre de 2015 quedaría en \$1.418.357 miles.

6. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META



6.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2015 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

6.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta para 2015 fue aprobado por Ordenanza N° 529 del 2014, en \$3.656.903 miles, se liquidó mediante Ordenanza Departamental N° 859 del 15 de noviembre de 2014 y fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo 02 del 8 octubre de 2014.

Durante el transcurso de la vigencia 2015 se efectuó una adición al presupuesto por \$2.346.991 miles, recursos provenientes del superávit fiscal de la vigencia anterior, en consecuencia, el presupuesto definitivo ascendió a \$6.003.894 miles.

6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó \$6.003.894 miles, como se muestra en el siguiente cuadro:

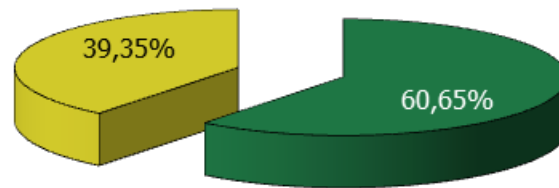
EJECUCIÓN DE INGRESOS 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Recaudo	Ejecución %	Part %
INGRESOS CORRIENTES	3.533.262	3.533.262	3.895.532	110,25	60,65
Otros Servicios de Transito	2.351.275	2.351.275	2.893.853	123,08	45,05
Sanciones	761.748	761.748	609.731	80,04	9,49
Traspasos	169.830	169.830	212.497	125,12	3,31
Registro Inicial	180.551	180.551	88.870	49,22	1,38
Licencia de Conducción	51.714	51.714	75.428	145,86	1,17
Placas	18.144	18.144	15.153	83,52	0,24
RECURSOS DE CAPITAL	123.641	2.470.632	2.527.829	102,32	39,35
Superávit	0	2.346.991	2.346.991	100,00	36,54
Recuperación de cartera	68.784	68.784	144.962	210,75	2,26
Rendimientos financieros	54.857	54.857	35.876	65,40	0,56
TOTAL	3.656.903	6.003.894	6.423.361	106,99	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos 2015

PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS



■ INGRESOS CORRIENTES

Durante la vigencia 2015, el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta recaudó \$6.423.894 miles, equivalente a 106,99% del total aforado.

Los ingresos corrientes registraron la mayor magnitud (60,65%) de los ingresos del Instituto de Tránsito, al haber recaudado \$3.895.532 miles, cifra que superó en 110,25% la meta establecida para el 2015. Se destacaron los otros servicios de tránsito con recaudos de \$2.893.853 miles, equivalentes al 123,08% del aforado, con una participación del 45,05% del total de ingresos.

Los ingresos por concepto de sanciones o comparendos alcanzaron el 80,04% del valor aforado, con un recaudo de \$609.731 miles. El rubro registro inicial logró ingreso de \$88.870 miles, equivalente al 49,22%.

Los ingresos por concepto de traspasos sumaron \$212.497 miles y por licencias de conducción se recaudaron \$75.428 miles.

Respecto a los recursos de capital, se recaudaron \$2.527.829 miles, equivalentes al 102,32% del total aforado, con una participación de 39,35% del total recaudado. Este grupo lo componen el superávit fiscal de la vigencia anterior con \$2.346.992 miles, recuperación de cartera \$144.962 miles y rendimientos financieros con \$35.876 miles, con un recaudo del 100,00%, 210,75 % y 65,40% respectivamente.

- Otros servicios de tránsito

El renglón otros servicios de tránsito está compuesto por diversas rentas, donde la más representativa fue la actualización de impuestos I.T.T.M (el cual se origina cuando los propietarios de vehículos matriculados en el departamento del Meta pagan el impuesto de vehículo a la Gobernación del Meta), con recaudos de \$1.689.687 miles, monto que representa el 58,39% del aforo inicial, seguido del registro y liquidación de trámites que participa con el 20,98% (\$607.019 miles),

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

sistematización con 6,03% (\$174.478 miles) y estados de cuenta con 4,81% (\$139.337 miles).

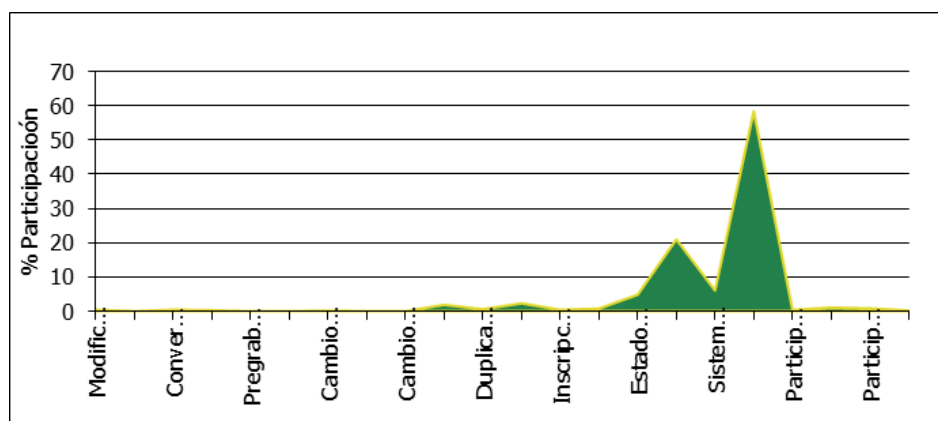
OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2015

Cifras en miles de \$

Descripción del ingreso	Recaudo	% Participación
Actualización de impuestos ITTM	1.689.687	58,39
Registro y liquidación del tramite	607.019	20,98
Sistematización	174.478	6,03
Estado de cuenta	139.337	4,81
Inscripción de limitación o gravamen a la propiedad de un vehículo	66.873	2,31
Certificado de tradición	53.585	1,85
Participación por elaboración de licencias de tránsito y de conducción	30.644	1,06
Participación por servicio parqueaderos de grúas por movilización de vehículos	23.506	0,81
Fotocopias y gastos de envío de un vehículo	22.340	0,77
Duplicado licencia de transito	16.141	0,56
Conversión a gas natural	12.405	0,43
Modificación o cambio de características que identifiquen un vehículo automotor	11.648	0,4
Inscripción o levantamiento de orden judicial administrativa	11.661	0,4
Participación por elaboración de placas	11.498	0,4
Cambio de motor	8.238	0,28
Otros ingresos costas administrativas	6.087	0,21
Cambio de color	5.787	0,2
Cambio de carrocería vehículo automotor	1.166	0,04
Pregrabado de motor	806	0,03
Regradación de chasis y/o serial	674	0,02
Blindaje o desmonte del blindaje vehicular	132	0
Cambio de servicio de vehículo automotor	141	0
Otros servicios de transito	2.893.853	100,00

Fuente : Ejecución de Ingresos 2015

OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2015



6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de ingresos de los períodos 2013-2015 del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2013- 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
	2013	2014	2015		
INGRESOS CORRIENTES	3.114.949	3.711.100	3.895.532	4,97	11,83
Otros Servicios de Tránsito	2.055.053	2.600.337	2.893.853	11,29	18,67
Trasposos	154.883	178.530	212.497	19,03	17,13
Licencia de Conducción	65.856	111.027	75.428	-32,06	7,02
Placas	14.518	14.728	15.153	2,89	2,16
Sanciones	675.070	691.319	609.731	-11,80	-4,96
Registro Inicial	149.569	115.159	88.870	-22,83	-22,92
RECURSOS DE CAPITAL	475.494	1.230.670	2.527.829	105,40	130,57
Superávit fiscal	361.187	979.797	2.346.991	139,54	154,91
Recuperación de Cartera	84.631	208.209	144.962	-30,38	30,88
Rendimientos Financieros	29.676	42.664	35.876	-15,91	9,95
TOTAL	3.590.443	4.941.770	6.423.361	29,98	33,75

Fuente: Ejecución de Ingresos F06 2013, 2014 y 2015

En las vigencias objeto del análisis, los ingresos del Instituto de Tránsito y Transporte presentaron un crecimiento histórico del 33,75%, al pasar de \$3.590.443 miles en el año 2013 a \$6.423.361 miles en 2015. Con relación a 2014, los ingresos aumentaron el 29,98%.

Los ingresos corrientes con mayor crecimiento histórico son otros servicios de tránsito con 18,67% y licencias de conducción con 17,13%, con un variación frente al 2014 de 11,29% y 19,03% respectivamente. Los componentes que presentaron un crecimiento negativo corresponden a registro inicial con el 22,92% y las sanciones o multas por comparendos con el 4,96%, con una variación frente al período anterior de 22,83% (\$26.289 miles) y 11,80% (\$81.588 miles) respectivamente.

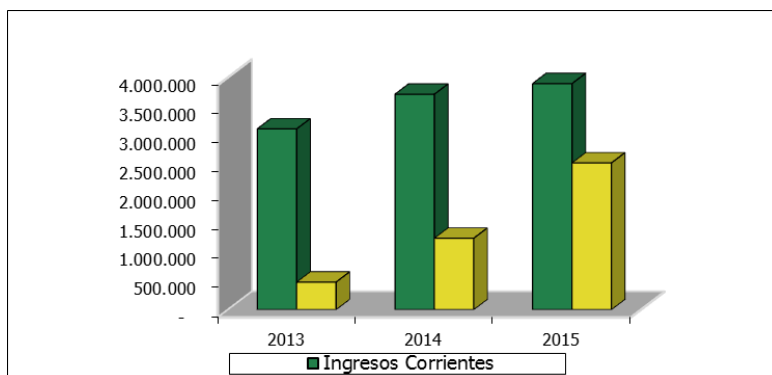
Los recursos de capital presentaron un crecimiento histórico de 130,57%, al pasar de \$475.494 miles en el año 2013 a \$2.527.826 miles en el 2015.

Los recursos de capital con mayor variación fueron superávit fiscal con 139,54%, al pasar de \$979.797 miles en 2014 a \$2.346.991 miles en 2015, con un crecimiento histórico frente al 2013 de 154,91%.

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

A su vez, la recuperación de cartera presenta un crecimiento histórico del 30,88%, al pasar de \$84.631 miles en 2013 a \$144.962 miles en 2015, con una variación negativa frente al 2013 de 30,38%, rubro que corresponde a las sanciones o multas por comparendos por infracciones de tránsito.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2013 – 2015



HISTÓRICO OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	Crecimiento Histórico (%) 2013-2015
Modificación o cambio de Características que Identifiquen un Vehículo Automotor	4.740	12.452	11.648	-6,46	56,76
Cambio de Carrocería Vehículo Automotor	900	1.200	1.166	-2,83	13,82
Conversión a gas natural		300	12.405	0	0
Cambio de Motor o Regrabado de Motor	10.354	7.080	8.238	16,36	-10,80
Pregrabado de motor		1.320	806	0	0
Regrabación de Chasis y/o Serial	1.659	1.470	674	-54,15	-36,26
Cambio de Color	5.480	6.270	5.787	-7,70	2,76
Blindaje o desmonte del blindaje vehicular		315	132	0	0
Cambio de Servicio de un Vehículo Automotor	450	483	141	-70,81	-44,02
Certificado de Tradición	34.399	45.278	53.585	18,35	24,81
Duplicado Licencia de Tránsito	11.576	12.672	16.141	27,38	18,08
Inscripción o Levantamiento de Limitación o Gravamen a la Propiedad de un Vehículo	42.386	51.765	66.873	29,19	25,61
Inscripción o Levantamiento por Orden Judicial Administrativa	7.512	11.837	11.661	-1,49	24,59
Fotocopias y Gastos de Envío de un Vehículo	15.963	19.970	22.340	11,87	-
Estado de Cuenta	158.930	158.189	139.337	-11,92	-6,37
Registro y Liquidación del Trámite	491.021	573.954	607.019	5,76	11,19
Sistematización	140.504	163.686	174.478	6,59	11,44
Actualización de Impuesto ITTM	1.052.305	1.459.095	1.689.687	15,80	26,72
Certificaciones		10	0	0	0
Participación por Elaboración de Placas	16.529	13.755	11.498	-16,41	-16,60
Participación por Elaboración de Licencias de tránsito y de Conducción	29.106	31.597	30.644	-3,02	2,61
Participación por Servicio Parquaderos. de Grúas por Movilización de Vehículos	24.938	12.644	23.506	85,91	-2,91
Otros Ingresos	6.300	14.994	6.087	-59,40	-
Total	2.055.052	2.600.336	2.893.853	11,29	18,67

Fuente : Ejecución de Ingresos

En las vigencias objeto del análisis los ingresos por otros servicios de tránsito mostraron un crecimiento histórico del 18,67%, al pasar de \$2.055.052 miles en 2013 a \$2.893.853 miles en 2015. La variación más representativa la mostró el

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

recaudo por actualización de impuesto ITTM, con una variación absoluta de \$230.592 miles, equivalente al 15,80%, frente al 2014.

6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

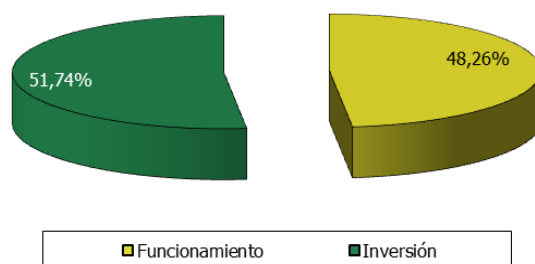
El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en 3.656.903 miles, se adicionaron recursos del superávit de la vigencia anterior por \$2.049.073 miles, para un presupuesto definitivo de \$6.003.894 miles.

EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
FUNCIONAMIENTO	2.826.371	3.124.289	2.685.974	85,97	48,26
Gastos de Personal	1.879.407	2.013.802	1.912.848	94,99	34,37
Servicios personales asociados a la nomina	1.256.981	1.265.097	1.235.233	97,64	22,20
Servicios personales indirectos	177.788	289.070	265.143	91,72	4,76
Contribuciones nómina sector privado	315.252	325.959	293.713	90,11	5,28
Contribuciones nómina sector público	68.993	72.577	66.891	92,17	1,20
Aportes de ley	60.393	61.099	51.868	84,89	0,93
Gastos Generales	924.164	1.087.687	767.690	70,58	13,79
Adquisición de Bienes	300.522	351.030	239.087	68,11	4,30
Adquisición de Servicios	617.442	730.457	526.965	72,14	9,47
Impuestos, tasas y multas	6.200	6.200	1.638	26,42	0,03
Transferencias	22.800	22.800	5.436	23,84	0,10
INVERSIÓN	830.532	2.879.605	2.879.322	99,99	51,74
TOTAL	3.656.903	6.003.894	5.565.296	92,69	100,00

PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS



El Instituto de Tránsito efectuó compromisos por valor de \$5.565.296 miles, con un porcentaje de ejecución del 92,69%.

Los gastos funcionamiento ascendieron a \$3.124.289 miles, con participación del 48,26% del total de los compromisos y ejecución del 85,97% del valor apropiado. En este grupo se destacaron los gastos de personal con \$1.912.848 miles, cifra que significó el 94,99% del total de la ejecución.

Los gastos generales ascendieron a \$767.690 miles, equivalente al 70,58% del total ejecutado durante la vigencia, y su mayor compromiso fue destinado a la adquisición de servicios por \$526.965 miles.

La inversión de \$2.879.605 miles participó con el 51,74% de los gastos, con ejecución del 99,99 % del total apropiado en inversión.

La inversión que concentró mayores recursos corresponde a adquisición de aula móvil para capacitación en normas de tránsito en el departamento del Meta, con una ejecución del 99,99% equivalente a \$749.000 miles y participa con 13,46%, fortalecimiento de la gestión institucional en seguridad vial para el Instituto de Tránsito y Transporte con una participación del 12,58% (\$699.999 miles), Campaña departamental de seguridad vial con participación del 10,78% (\$599.791 miles) y por último la señalización en los municipios del departamento y las campañas en capacitación en normas de tránsito y seguridad vial en departamento participaron con el 8,18% y 6,75% respectivamente.

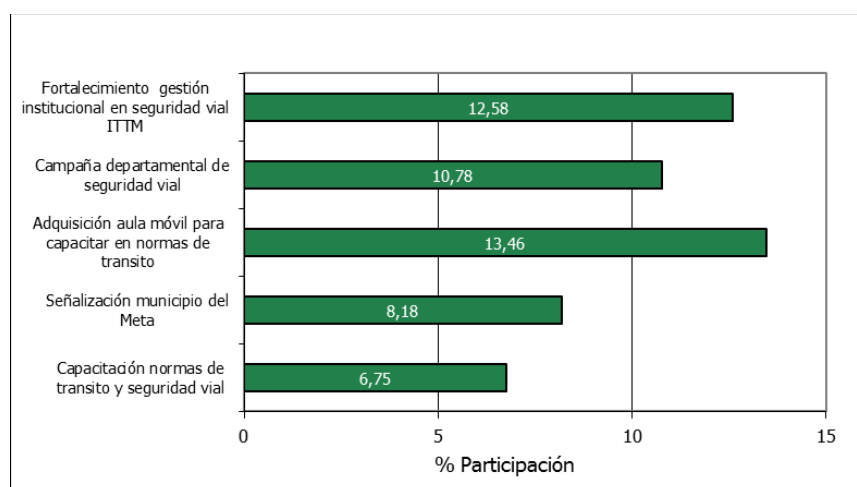
PARTICIPACIÓN DE LA INVERSIÓN 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Compromisos	Ejecución %	Participación %
Adquisición aula móvil con el fin de capacitar en normas de tránsito	49.000	99,99	13,46
Fortalecimiento gestión institucional en seguridad vial para el ITTM	699.999	100	12,58
Campaña departamental de seguridad vial	599.791	99,97	10,78
Señalización municipio del departamento del meta	454.968	100	8,18
Capacitación en normas de tránsito y seguridad vial	375.564	100	6,75
INVERSION	2.879.322	99,99	51,74

Fuente: ejecución de ingresos

PARTICIPACIÓN DE LA INVERSIÓN



6.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Instituto de Tránsito y Transporte Departamental en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2013 a 2015.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2013-2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias			% Variación 2014-2015	% Crec Histórico 2013-2015
	2013	2014	2015		
FUNCIONAMIENTO	2.051.735	2.116.603	2.686.001	26,90	14,42
Gastos de Personal	1.606.807	1.635.366	1.912.848	16,97	9,11
Servicios personales asociados a la nómina	1.105.609	1.158.296	1.235.233	6,64	5,70
Servicios personales indirectos	56.633	86.353	265.143	207,05	116,37
Contribuciones nómina sector privado	343.987	276.851	293.713	6,09	-7,60
Contribuciones nómina sector público	49.445	62.730	66.891	6,63	0,00
Aportes de ley	51.133	51.136	51.868	1,43	0,00
Gastos Generales	437.397	472.279	767.690	62,55	32,48
Adquisición de Bienes	89.651	76.574	239.087	212,23	63,31
Adquisición de Servicios	346.532	394.403	526.965	33,61	23,32
Impuestos, tasas y multas	1.214	1.302	1.638	25,81	16,16
Transferencias	7.531	8.958	5.463	-39,02	-14,83
INVERSIÓN	608.000	1.067.055	2.879.322	169,84	117,62
TOTAL	2.659.735	3.183.658	5.565.323	74,81	44,65

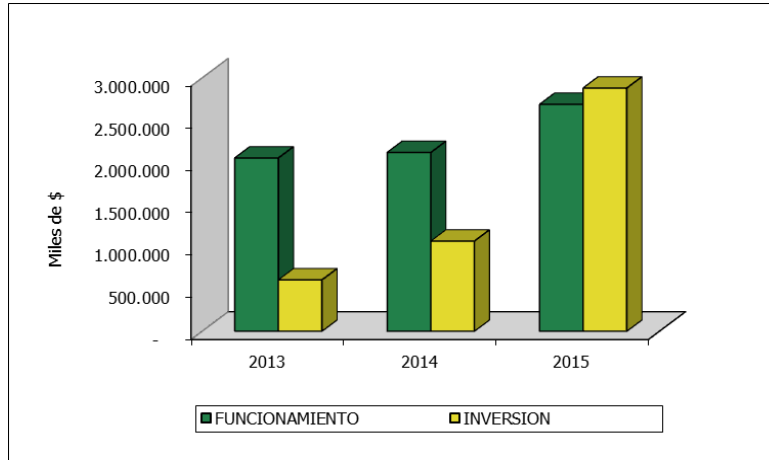
Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2013 -2015

En los tres últimos años los gastos del Instituto de Tránsito presentaron una tasa de crecimiento del 44,65%, al pasar de \$2.659.735 miles en el año 2013 a \$5.565.323 miles en el 2015, con una variación frente al año anterior de 74,81% (\$2.381.665 miles).

Los gastos de funcionamiento evidencian un crecimiento histórico del 14,42% y frente al 2014 reflejan un incremento del 26,90%, guarismo que se ve reflejado en los gastos de personal y los gastos generales con variaciones del 16,97% y 62,55% respectivamente. Dentro de los gastos generales tenemos la adquisición de bienes y servicios con una variación frente al periodo anterior de 212,23% y un crecimiento histórico del 23,32%.

La inversión del Instituto de Tránsito muestra crecimiento histórico del 117,62% y frente al año anterior del 169,84%, al pasar de \$608.000 miles en 2014 a \$5.565.323 miles en 2015.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2013- 2015



6.2 SITUACIÓN FINANCIERA

6.2.1 Situación Presupuestal

Esta situación tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit presupuestal, generado de la diferencia entre ingresos efectivamente recaudados y gastos pagados y causados con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	6.423.361
Ingresos Corrientes	3.895.532
Recursos de Capital	2.527.829
GASTOS	5.565.284
Pagos de la vigencia	4.876.395
Cuentas por pagar de la vigencia	119.884
Reservas presupuestales	569.005
Superávit Presupuestal	858.077

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2015

El Instituto de Transito presentó superávit presupuestal en \$858.077 miles, es decir que el monto de los ingresos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2015.

6.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	1.880.060
Caja	0
Bancos	1.880.060
EXIGIBILIDADES	311.807
Cuentas por pagar de la vigencia	119.923
Recaudos a favor terceros	191.884
Superávit de Tesorería	1.568.253

Fuente: Formatos F3 y F15 cuenta anual 2015

El Instituto de Transito presentó superávit de tesorería en \$1.568.253 miles, lo que indica que cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

6.2.3 Situación Fiscal

Tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuentan para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	1.880.060
Efectivo	1.880.060
Pasivo Corriente	1.521.501
Cuentas por pagar	162.484
Obligaciones laborales	303.106
Recaudos a favor de terceros	191.884
Ingresos recibidos de terceros sin identificar	864.027
Superávit Fiscal	358.559

Fuente: Balance General 2015

En 2015, la situación fiscal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó un superávit de \$358.556 miles.

De acuerdo con información contable del Instituto, al finalizar 2015 existen ingresos recibidos de terceros sin identificar por \$864.027 miles. En virtud de lo anterior, la entidad debe depurar dichos ingresos, ya que son recursos que se aplazan en su ejecución.

7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META



7.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Agencia para la Infraestructura del Meta (AIM), se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2015.

Además, se presentó un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2015, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

7.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto del AIM para la vigencia 2015 inicialmente fue aforado en \$192.754.236 miles, mediante Ordenanza 822 de 2013 y liquidado mediante Decreto 422 de 15 de diciembre 2014 por el Gobernador del Meta por el mismo valor.

Durante la vigencia el AIM adicionó recursos por \$1.185.383.099 miles, provenientes de convenios suscritos con la Gobernación del Meta, los municipios y entidades privadas, recursos de capital y recursos del Sistema General de Regalías y una reducción por \$189.753.471 miles.

7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$192.754.236 miles, presentó adiciones por \$1.185.383.100 miles y reducciones por \$189.753.471 miles, generando un presupuesto definitivo de \$1.188.383.864 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2015

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	Recaudo %	Part %
Recursos Diferentes al Sistema General de Regalías (SGR)					
INGRESOS CORRIENTES	192.754.236	107.961.493	74.560.061	69,06	12,10
Transferencias	192.754.236	107.961.493	74.560.061	69,06	12,10
Nivel Nacional	0	467.289	0	0	0
Departamento del Meta	192.754.236	107.326.288	74.560.061	69,47	12,10
Privadas	0	167.916	0	0	0
RECURSOS DE CAPITAL	0	88.168.455	27.664.482	31,38	4,49
Superávit Fiscal	0	52.345.043	21.308.472	40,71	3,46
Cancelación de Reservas	0	35.823.412	6.356.010	17,74	1,03
SUB TOTAL DIFERENTES A SGR	192.754.236	196.129.948	102.224.543	52,12	16,58
Sistema General de Regalías (SGR)					
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	754.337.258	447.451.969	59,32	72,59
Transferencias	0	754.337.258	447.451.969	59,32	72,59

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Departamento del Meta	0	750.359.909	446.591.970	59,52	72,45
Municipios	0	3.977.349	859.999	21,62	0,14
INGRESOS CORRIENTES	0	237.916.658	66.704.044	28,04	10,82
Transferencias	0	237.916.658	66.704.044	28,04	10,82
Departamento del Meta	0	220.926.508	66.704.044	30,19	10,82
Municipios	0	16.990.150	0	0,00	0
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
Rendimientos financieros	0	0	0	0	0
SUB TOTAL SGR	0	992.253.916	514.156.013	51,82	83,42
Total		192.754.236	1.188.383.864	616.380.556	51,87
				100,00	

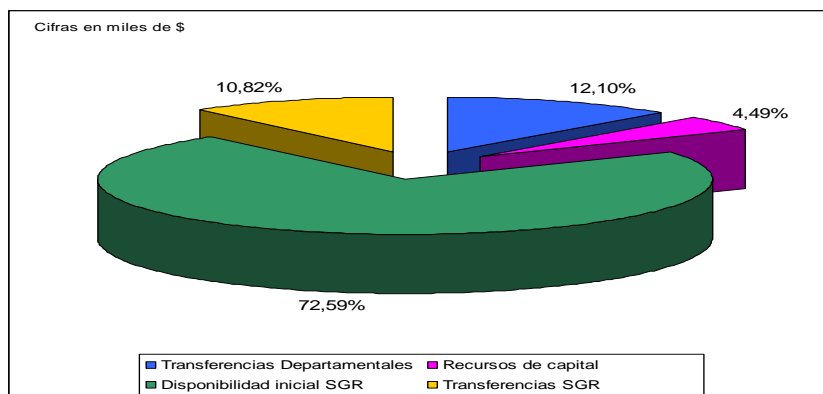
Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos AIM 2015

El AIM recaudó \$616.380.556 miles en 2015, es decir, alcanzó el 51,87% de la meta estimada (\$992.253.916 miles).

El 83,42% de los ingresos del AIM (\$447.451.969 miles) se derivaron de convenios celebrados con la Gobernación del Meta para apalancar proyectos de inversión, cuya fuente de financiación fue en el Sistema General de Regalías (SGR). De igual manera surge el restante (16,58%) por (\$102.224.543 miles) derivado de ingresos diferentes al SGR.

Es de aclarar que los ingresos por SGR se reflejaron principalmente en la disponibilidad inicial en la suma de \$447.451.969 miles, en tanto, que de la vigencia 2015 se recibieron \$66.704.044 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS



7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2013 – 2015 en valores corrientes o nominales, con el fin de comparar el comportamiento de las ejecuciones presupuestales de dichos periodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2013 – 2015

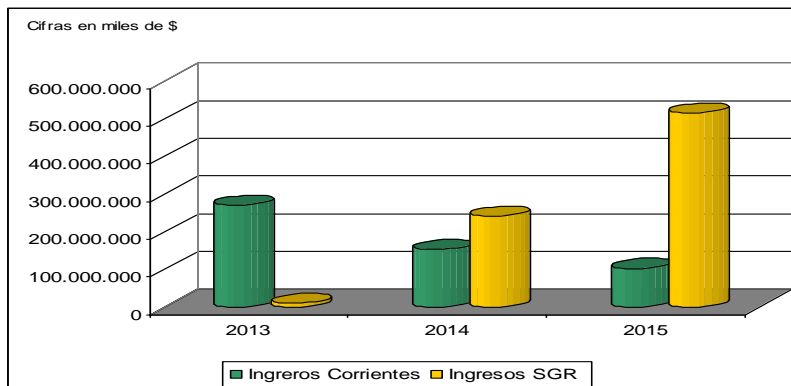
Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico
INGRESOS CORRIENTES	138.903.396	82.513.570	74.560.061	-9,64	-26,73
Transferencias	138.903.396	82.513.570	74.560.061	-9,64	-26,73
Funcionamiento	4.877.247	1.550.000	0	-100,00	-100,00
Departamento del Meta	134.026.149	51.863.570	4.560.061	43,76	-25,41
Municipios	0	100.000	0	-100,00	0
Otras Entidades / privadas	0	29.000.000	0	-100,00	0
RECURSOS DE CAPITAL	130.849.268	69.342.560	27.664.482	-60,10	-54,02
Superávit Fiscal	93.191.475	58.031.304	21.308.472	-63,28	-52,18
Cancelación de Reservas	37.657.793	11.311.256	6.356.010	-43,81	-58,92
TOTAL INGRESOS	269.752.664	151.856.130	102.224.543	-32,68	-38,44
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS (SGR)					
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.154.295	1.554.295	447.451.969	28.688,10	1.868,86
INGRESOS CORRIENTES	2.385.760	233.122.000	66.704.044	-71,39	428,77
Transferencias	2.385.760	233.122.000	66.704.044	-71,39	428,77
Departamento del Meta	0	0	66.704.044	0	0
Nivel Nacional	2.385.760	233.122.000	0	-100,00	-100,00
RECURSOS DE CAPITAL	5.869.236	5.869.236	0	-100,00	-100,00
Superávit Fiscal	3.771.019	3.771.019	0	-100,00	-100,00
Cancelación de Reservas	2.098.217	2.098.217	0	-100,00	-100,00
INGRESOS SGR	9.409.291	240.545.531	514.156.013	113,75	639,21
TOTAL EJECUCIÓN	279.161.955	392.401.661	616.380.556	57,08	48,59

Fuente: Ejecuciones de ingresos, F06, vigencias 2013 a 2015

Durante los últimos tres años los ingresos de la AIM presentaron una tendencia creciente del 48,59% y frente a 2014, un incremento del 57,08%. El cuadro también refleja el descenso en los ingresos corrientes del 26,73%, debido a que las transferencias por regalías petrolíferas pasaron al componente del Sistema General de Regalías.

INGRESOS EN VALORES CORRIENTES 2013-2015



7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

El presupuesto de gastos fue aprobado por valor de \$681.478.044 miles, durante la vigencia se presentaron modificaciones por \$506.905.821 miles, para una apropiación definitiva de \$1.188.383.862 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2015

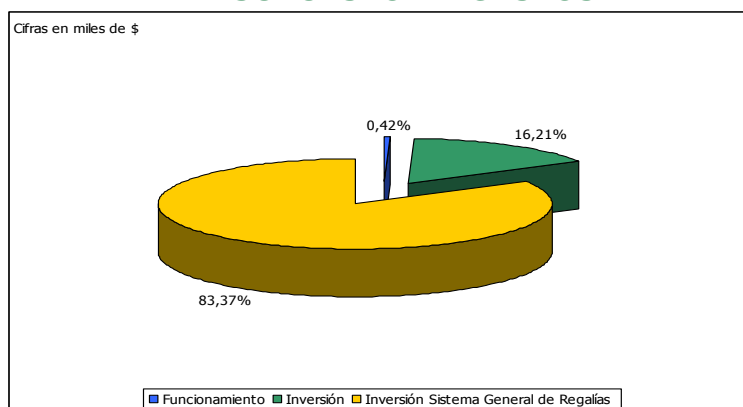
Cifras en miles \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
FUNCIONAMIENTO	4.954.240	3.825.250	77,21	0,42
Gastos de personal	4.067.732	3.238.406	79,61	0,36
Servicios de personal asociados a la nómina	3.052.005	2.382.931	78,08	0,26
Servicios personales indirectos	97.800	89.333	91,34	0,01
Contribuciones a la nómina - sector privado	509.098	473.591	93,03	0,05
Contribuciones a la nómina - sector público	408.829	292.551	71,56	0,03
Gastos generales	883.402	583.735	66,08	0,06
Adquisición de bienes	216.844	58.433	26,95	0,01
Adquisición de servicios	646.558	525.302	81,25	0,06
Impuestos y multas	20.000	0	0,00	0,00
Transferencias departamentales	3.106	3.109	100,10	0,00
INVERSION TOTAL	1.183.429.622	903.766.740	76,37	99,58
Inversión otras fuentes	191.175.705	147.142.660	76,97	16,21
Inversión SGR	992.253.917	756.624.080	76,25	83,37
TOTAL GASTOS	1.188.383.862	907.591.990	76,37	100,00

Fuente: Ejecución de gastos AIM 2015

La Agencia efectuó compromisos por \$907.591.990 miles que representaron el 76,37% de la apropiación definitiva. Se destacaron los gastos de inversión con \$903.766.740 miles con participación del 99,58%, seguido por los gastos de funcionamiento con \$3.825.250 miles.

PRESUPUESTO DE GASTOS



7.1.3.1 Inversión

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Del total invertido (\$907.591.990 miles) se ubicaron en el primer lugar los proyectos apalancados con recursos del SGR por \$756.624.079 miles, quedando por comprometer en 2015 \$235.629.837 miles, con un porcentaje de ejecución del 76,25%, como se evidencia a continuación:

INVERSIÓN CON RECURSOS DEL SGR

Cifras en miles \$

Descripción del gasto	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
Transporte	775.769.415	571.336.151	73,65	75,51
Gobierno	63.975.152	63.966.061	99,99	8,45
Recreación y deporte	72.137.759	46.969.496	65,11	6,21
Vivienda y desarrollo urbano	25.937.551	25.936.251	99,99	3,43
Educación	16.475.156	16.424.655	99,69	2,17
Desarrollo social	15.138.301	14.381.281	95,00	1,90
Educación	10.389.994	5.537.279	53,29	0,73
Justicia	5.028.829	4.999.641	99,42	0,66
Energía	4.731.650	4.404.250	93,08	0,58
Arte y cultura	1.262.021	1.261.526	99,96	0,17
Salud	903.085	902.485	99,93	0,12
Petróleo y gas	505.003	505.003	100,00	0,07
TOTAL INVERSION SGR	992.253.916	756.624.079	76,25	100,00

Como lo muestra el cuadro anterior el 75,51% de los recursos del Sistema General de Regalías fueron invertidos en el sector transporte, en el cual se incluyen compromisos adquiridos de la vigencia 2014 a 2015 por \$571.336.151 miles.

Se destacaron los proyectos 029 de 2015 "Mejoramiento de la vía a Lejanías k0+000 (cruce con la vía a mesetas ruta 65) al casco urbano de Lejanías k33+400 y mejoramiento del ramal entre aguas claras k0+000 al sector el roble k8+000 municipio de Granada y Lejanías - Meta" por valor de \$61.944.177 miles y el proyecto 094 de 2015 "Mejoramiento en concreto rígido de diferentes vías urbanas en el municipio de Granada Departamento del Meta" por valor de \$51.591.666 miles

Con recursos de fuentes diferentes al SGR, la AIM asumió compromisos por \$191.175.706 miles, durante la vigencia 2015, de los cuales se ejecutaron \$147.142.660 miles, equivalente al 76,97% del total apropiado, como se detalla a continuación:

INVERSIÓN CON RECURSOS DIFERENTES AL SGR

Cifras en miles \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	Recaudo %
INFRAESTRUCTURA	185.766.458	141.910.539	76,39
Construcción de infraestructura propia del sector	107.380.925	81.820.109	76,20
Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector	78.385.533	60.090.430	76,66
INVESTIGACION Y ESTUDIOS	3.779.442	3.742.107	99,01

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

ADMINISTRACION DEL ESTADO	1.629.806	1.490.014	91,42
INVERSION	191.175.706	147.142.660	76,97

A continuación se detalla la inversión por sectores sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías:

INVERSIÓN POR SECTORES

Cifras en miles \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	Recaudo %	Participación %
Transporte	54.656.222	42.599.198	77,94	28,95
Defensa y seguridad	42.785.897	35.601.373	83,21	24,20
Recreación y deporte	43.158.585	27.565.351	63,87	18,73
Educación	19.060.062	14.762.447	77,45	10,03
Energía	8.265.929	8.167.999	98,82	5,55
Infraestructura vial	8.428.619	6.791.271	80,57	4,62
Investigación y estudios	3.779.442	3.742.107	99,01	2,54
Vivienda y desarrollo urbano	2.483.819	2.482.688	99,95	1,69
Salud	2.399.169	2.399.169	100,00	1,63
Administración del estado	1.629.806	1.490.014	91,42	1,01
Gobierno	1.149.600	1.001.798	87,14	0,68
Desarrollo turístico	154.979	154.979	100,00	0,11
Desarrollo social	3.055.620	216.750	7,09	0,15
Prevención y atención de desastres	113.447	113.447	0	0,08
Arte y cultura	32.024	32.024	100,00	0,02
Equipamiento	22.485	22.045	98,04	0,01
INVERSION	191.175.705	147.142.660	76,97	100,00

Los sectores que concentraron el mayor número de recursos fueron: transporte, defensa y seguridad, recreación y deporte, educación, energía e infraestructura vial.

El sector transporte se situó en el primer lugar con \$42.599.198 miles comprometidos de los cuales se ejecutaron el 77,94% y una participación frente al total de la inversión del 28,95%. En orden de importancia siguió el sector defensa y seguridad con \$35.601.373 miles comprometidos de los cuales se ejecutaron 83,21%, con participación frente a la inversión del 24,20%.

El sector recreación y deporte comprometió recursos por \$27.565.351 miles que representan el 63,87% de lo apropiado en la vigencia, con una participación frente a la inversión del 18,73%.

El sector energía comprometió recursos por \$8.167.271 miles, los cuales representan el 98,82% de lo apropiado en la vigencia y tuvo una participación frente a la inversión del 5,55%.

El último sector más representativo de la inversión fue el de infraestructura vial, cuyos recursos comprometidos alcanzaron la suma de \$6.791.271 miles, los

cuales representan el 80,57% de lo apropiado en la vigencia, obteniendo una participación en la inversión del 4,62%.

• **Inversión ejecutada por municipios incluido SGR**

A continuación se menciona el valor de los recursos invertidos por la AIM en los diferentes municipios del Departamento del Meta:

INVERSIÓN POR MUNICIPIOS

Cifras en miles \$

Municipio	Valor	% Participación
Granada	90.133.842	11,91
Villavicencio	81.479.373	10,77
Puerto Lleras	75.411.861	9,97
Lejanías	67.085.927	8,87
Cumaral	57.639.312	7,62
Fuente de oro	56.256.681	7,44
Puerto Concordia	44.075.887	5,83
El Castillo	37.547.537	4,96
Puerto López	37.110.929	4,90
El Dorado	32.399.381	4,28
Gobernación	24.788.678	3,28
Puerto Rico	19.529.931	2,58
San Carlos de Guaroa	19.177.101	2,53
Acacias	15.693.941	2,07
Varios municipios	15.301.386	2,02
La Macarena	15.204.977	2,01
Guamal	15.132.937	2,00
Restrepo	13.060.818	1,73
San Martín de los Llanos	12.487.355	1,65
Vistahermosa	12.023.855	1,59
El Calvario	4.738.347	0,63
San Juan de Arama	3.320.699	0,44
Cubarral	3.185.457	0,42
Castilla la Nueva	2.118.896	0,28
Puerto Gaitán	1.001.473	0,13
Uribe	620.162	0,08
Cabuyaro	50.571	0,01
Mapiripán	19.358	0,00
Mesetas	19.210	0,00
Barranca de Upía	8.198	0,00
Total inversión Municipios	756.624.080	100,00

Fuente: Registros presupuestales F05 y ejecución de gastos F07

El Municipio de Granada concentró el más alto porcentaje de inversión en el bienio 2014-2015, con un 11,91% del total ejecutado, por \$90.133.842 miles, donde se destaca el Proyecto 094 de 2015 "Mejoramiento en concreto rígido las diferentes vías urbanas en el municipio de Granada. Meta", por \$51.591.666 miles, el Proyecto 432 de 2013 "Mejoramiento y adecuación segunda fase de la villa olímpica y construcción polideportivo del municipio de Granada Meta" por \$11.996.662 miles, y el Proyecto 286 de 2014 "Mejoramiento de la vía trocha 5 entre el k0+000 (cruce vía nacional ruta 65a) y la intersección con la trocha 3 municipio de Granada y Fuente de Oro departamento del Meta.", por \$11.797.150 miles.

En segundo lugar de importancia está la inversión ejecutada en el Municipio de Villavicencio donde la AIM destinó recursos por \$81.479.373 miles con una participación del 10,77%, en donde reviste de importancia el Proyecto 087 de 2015 "Construcción de obras hidráulicas etapa II en la vereda río Negrito en Villavicencio Meta" por \$20.724.499 miles, adición Contrato 088 de 2011, Proyecto 517 de 2013 "diseño y construcción del anillo vial calle 1 entre el parque fundadores y la intersección Catama municipio de Villavicencio Meta", por \$14.688.312 miles y el proyecto 521 de 2013 "Construcción centro de atención y reparación a víctimas regional Villavicencio Meta" por \$8.281.219 miles.

En tercer lugar se ubica la inversión realizada en el Municipio de Puerto Lleras por \$75.411.861 miles que representan el 9,97%, donde resalta el Proyecto 293 de 2014 "Construcción puente vehicular sobre el río ariari en el municipio de Puerto Lleras Meta" por \$46.588.582 miles.

Luego está la inversión realizada en el Municipio de Lejanías por \$67.085.927 miles, que representa el 8,87% del total de la inversión, donde se destaca el Proyecto 029 de 2015 "mejoramiento de la vía a Lejanías k0+000 al casco urbano de Lejanías k33+400 y mejoramiento del ramal entre aguas claras k0+000 al sector el roble k8+000 municipio de Granada y Lejanías Meta" por \$61.944.177 miles.

7.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación se presenta el histórico de gastos en valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto durante el período 2013-2015:

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2013 – 2015

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	% Crecimiento 2013-2015
FUNCIONAMIENTO	4.521.941	3.431.773	3.825.250	11,47	-8,03
Gastos de Personal	3.782.604	2.862.355	3.238.406	13,14	-7,47
Servicios de personal asociados a la nómina	1.788.652	2.031.135	2.382.931	17,32	15,42
Servicios personales indirectos	1.368.220	126.592	89.333	-29,43	-74,45
Contribuciones a la nómina- sector privado	427.725	462.904	473.591	2,31	5,23
Contribuciones a la nómina - sector público	198.007	241.724	292.551	21,03	21,55
Gastos Generales	739.337	569.418	583.735	2,51	-11,14
Adquisición de bienes	199.734	76.278	58.433	-23,39	-45,91
Adquisición de servicios	539.603	482.070	525.302	8,97	-1,33
Impuestos y Multas	0	11.070	0	-100,00	0
Transferencias departamentales	0	0	3.109	0	0
INVERSIÓN OTRAS FUENTES	189.957.249	183.461.613	147.142.660	-19,80	-11,99
INVERSIÓN SGR	158.619.535	436.317.414	756.624.080	73,41	118,40
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	353.098.725	623.210.800	907.591.990	45,63	60,32

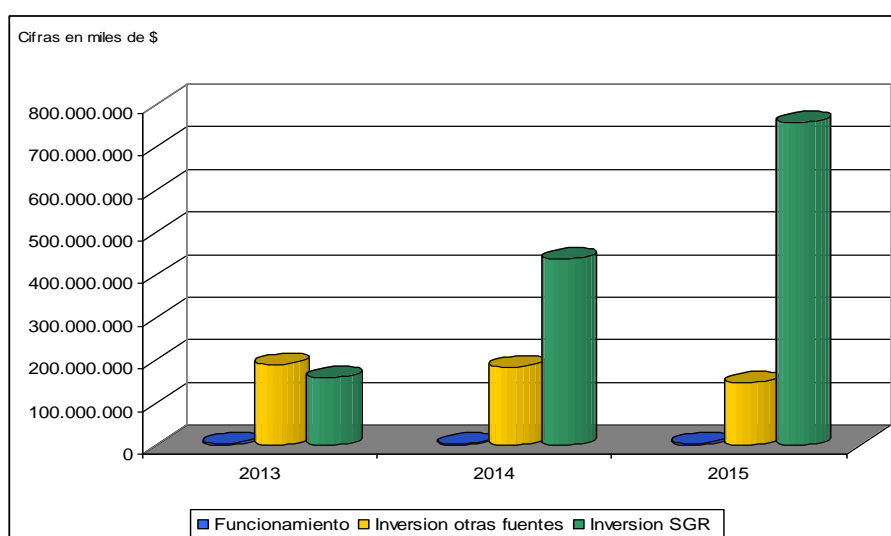
Fuente: Ejecución de gastos 2013-2014 -2015

En el lapso 2013-2015, los gastos de la AIM presentaron una evolución alcista del 60,32%, al pasar de \$353.098.725 miles en el 2013 a \$907.591.990 miles en el

2015 y un incremento 45,63% con respecto a la vigencia 2014, determinada en los proyectos aprobados por el OCAD con recursos del SGR.

Respecto a los gastos de funcionamiento se observó un descenso del 8,03% al pasar de \$4.521.941 miles en 2013 a \$3.825.250 miles en 2015.

HISTÓRICO DEL GASTO



7.2 SITUACIÓN FINANCIERA

7.2.1 Situación Presupuestal

Para establecer los factores determinantes del déficit o superávit presupuestal, se genera la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	616.380.556
Ingresos corrientes	588.716.074
Recursos de Capital	27.664.482
GASTOS	555.335.032
Pagos efectivos de la vigencia	482.992.367
Reservas de la vigencia Resolución 009/2016	67.230.353
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 009/2016	5.112.312
Superávit Presupuestal	61.045.524

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2015

Para establecer la situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, se tomaron las cuentas por pagar y las reservas presupuestales constituidas mediante Resolución N° 009 de 2016 emitida por el AIM, mediante la cual se incorporan los recursos del SGR que no se comprometieron y que no se pagaron en la bienio 2015-2016.

La Agencia presentó superávit presupuestal en \$61.045.524 miles, es decir que el monto de los ingresos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2015.

7.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Caja	808.369
Instituciones Financieras	318.702.589
Total Disponible	319.510.958
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 009/2016	5.112.312
Recaudos a favor de terceros	7.365.676
Total Exigible	12.477.988
Superávit de Tesorería	307.032.970

Fuente: Formato CDM F19

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó al cierre de la vigencia 2015, un superávit de tesorería por valor de \$307.032.970 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

7.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	319.513.958
Caja	808.369
Bancos	318.705.589
Pasivo Corriente	12.948.358
Cuentas por Pagar	5.112.312
Obligaciones Laborales	470.370
Recaudos a favor de terceros	7.365.676
Superávit Fiscal	306.565.600

Fuente: Balance general 2015

La AIM a 31 de diciembre de 2015, arrojó un superávit fiscal de \$306.565.600 miles, sin incluir las reservas presupuestales que ascendieron a \$67.230.353 miles.

8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIÉCER GAITÁN



8.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal realizado a la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán se centró en la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado. Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2015, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

8.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, mediante Ordenanza 859 del 22 de diciembre de 2014, para la vigencia fiscal 2015, en la suma de \$2.196.028 miles y fue liquidado mediante Decreto 422 de diciembre 23 de 2014.

Durante la vigencia 2015, la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán adicionó recursos por \$410.439 miles, de los cuales 346.439 miles del nivel Central y \$64.000 miles provienen del Ministerio de Cultura para proyectos de inversión. Finalmente, el aforo ascendió a \$2.614.137 miles.

8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2015, la Entidad recaudó \$2.620.675 miles equivalente al 100,00% del aforo definitivo, de los cuales el 99,71% corresponde a ingresos corrientes.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Final	Recaudo	Recaudo %	Participación %
INGRESOS CORRIENTES	2.196.028	2.606.467	2.612.965	100,25	99,71
NO TRIBUTARIOS	0	0	6498	0	0,25
Otros Ingresos	0	0	6498	0	0,25
TRANSFERENCIAS	2.196.028	2.606.467	2.606.467	100,00	99,46
Nivel Central	2.196.028	2.542.467	2.542.467	100,00	97,02
Ministerio de Cultura	0	64.000	64.000	100,00	2,44
RECURSOS DE CAPITAL	0	7.670	7.710	100,52	0,29
Superávit fiscal	0	7.670	7.670	100,00	0,29
Rendimientos Financieros	0	0	40	0,00	0,00
TOTAL	2.196.028	2.614.137	2.620.675	100,25	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos Casa de la Cultura vigencia 2015

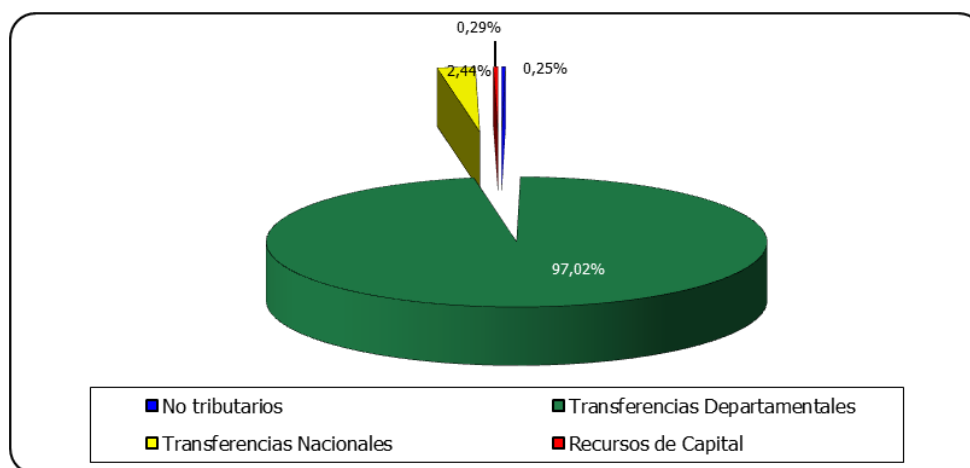
Los ingresos no tributarios ascendieron a \$6.498 miles, correspondiente al alquiler de lote como parqueadero de propiedad de la Casa de la Cultura.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Por aportes departamentales, principal fuente de financiación de la Casa de la Cultura, se recaudaron \$2.542.467 miles, cifra que significa el 97,02% de los ingresos totales. Por rendimientos financieros se recaudaron \$40 miles.

Los recursos de capital alcanzaron la suma de \$7.710 miles originados en superávit del año anterior.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS



8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los ingresos del período 2013-2015 de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, al igual que la variación de los últimos dos años, agrupándolos en cifras en valores corrientes donde los porcentajes se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

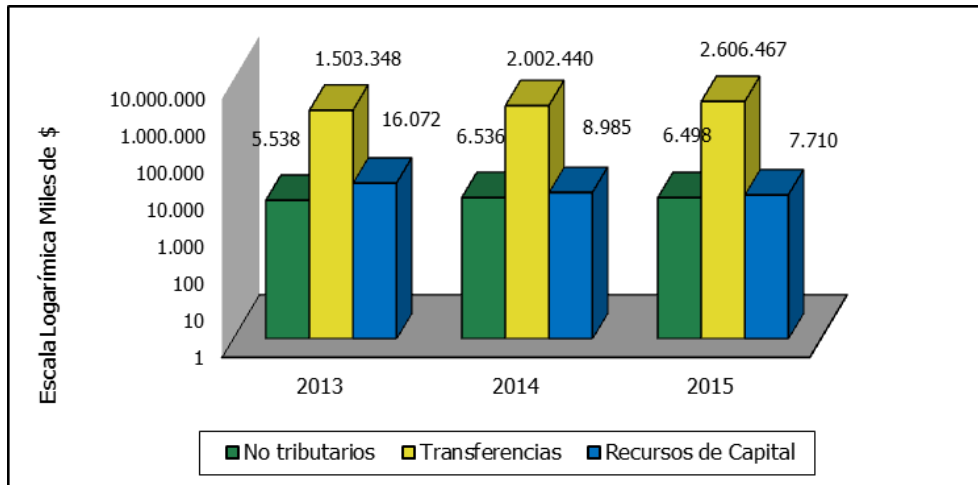
Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			Variación 2014- 2015 %	Crecimiento Histórico %
	2.013	2.014	2.015		
INGRESOS CORRIENTES	1.508.886	2.008.976	2.612.965	30,06	31,59
NO TRIBUTARIOS	5.538	6.536	6.498	-0,58	8,32
Otros Ingresos	5.538	6.536	6.498	-0,58	8,32
TRANSFERENCIAS	1.503.348	2.002.440	2.606.467	30,16	31,67
Nivel Central	1.283.348	1.957.440	2.542.467	29,89	40,75
Instituto de Cultura	220.000	0	0	0	0
Ministerio de Cultura - Proyecto de inversión	0	45.000	64.000	0	0,00
RECURSOS DE CAPITAL	16.072	8.985	7.710	-14,19	-30,74
Superávit de capital	15.989	8.840	7.670	-13,24	0,00
Rendimientos Financieros	83	145	40	-72,41	-30,58
TOTAL INGRESOS	1.524.958	2.017.961	2.620.675	29,87	31,09

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Casa de la Cultura 2013-2015

En los tres últimos años los ingresos totales de la Casa de la Cultura crecieron en 31,09%, al pasar de \$1.524.958 miles en 2013 a \$2.620.675 miles en 2015, siendo este último el de mayor crecimiento al registrar 29,87% con relación a 2014, explicado por incremento del 29,89% de las transferencias departamentales.

COMPARATIVO HISTÓRICO DE INGRESOS-VALORES CORRIENTES



8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2015, la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán ascendió a \$2.196.028 miles. De acuerdo con las modificaciones presupuestales la apropiación definitiva quedó en \$2.614.136 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
FUNCIONAMIENTO	696.028	703.697	703.620	99,99	26,92
Gastos de Personal	578.528	595.640	595.641	100,00	22,79
Servicios personales asociados a la nomina	347.980	336.102	336.103	100,00	12,86
Servicios personales indirectos	113.000	145.983	145.983	100,00	5,58
Contribuciones nómina sector privado	42.674	43.259	43.259	100,00	1,65
Contribuciones nómina sector público	74.874	70.296	70.296	100,00	2,69
Gastos Generales	117.500	108.057	107.979	99,93	4,13
Adquisición de Bienes	16.000	24.900	24.900	100,00	0,95
Adquisición de Servicios	92.000	77.071	76.993	99,90	2,95
Impuestos y Multas	9.500	6.086	6.086	100,00	0,23
INVERSIÓN	1.500.000	1.910.439	1.910.439	100,00	73,08
TOTAL	2.196.028	2.614.136	2.614.059	99,99	100,00

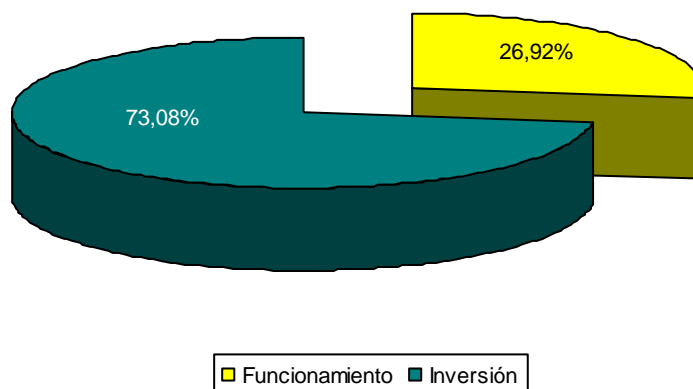
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán comprometió recursos por \$2.614.059 miles equivalentes al 99,99% de la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento absorbieron 26,92% del total del presupuesto, de los cuales los gastos de personal participaron con 22,79%, en tanto que los gastos generales significaron 4,13%.

La inversión se centró en mejoramiento de reparaciones locativas de la cultura y escuela de artes (\$190.439 miles), desarrollo de expresiones artísticas para fortalecer la unidad familiar en el departamento del Meta – talleres de capacitación y formación cultural (570.504 miles), desarrollo de expresiones artísticas para fortalecer la unidad familiar en el departamento del Meta – (\$147.500 miles) Talleres de capacitación y formación cultural en artes plásticas y música, (\$485.612 miles), Talleres de animación a la lectura (\$405.200 miles), Difusión promoción y circulación de bienes culturales (\$109.188 miles) para un total de \$1.910.439 miles, cifra que representó el 73,08% del total del presupuesto de gastos.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS



• Inversión

En la vigencia 2015 la inversión ejecutada ascendió a \$1.908.443 miles, equivalentes al 73,11% de la apropiación definitiva.

INVERSIÓN 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Proyecto	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
Desarrollo de expresiones artísticas para fortalecer la unidad familiar en el departamento del Meta – talleres de capacitación y formación cultural	169/2014	570.504	570.504	100	29,86
Talleres de capacitación y formación cultural en artes plásticas y música		485.612	485.612	100	25,42
Talleres de animación a la lectura	170/2014	405.200	405.200	100	21,21
Mejoramiento de reparaciones locativas de la cultura y escuela de artes	324/2014	190.439	190.439	100	9,97
Desarrollo de expresiones artísticas para fortalecer la unidad familiar en el departamento del meta - promoción y	169/2014	149.496	149.496	100	7,83

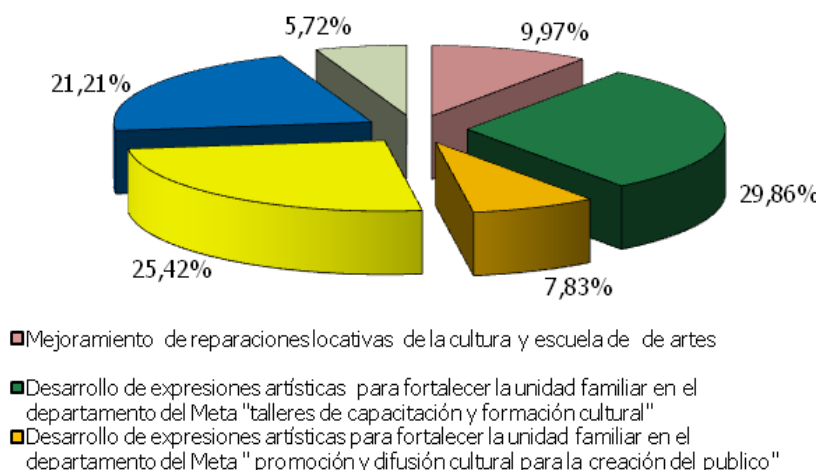
**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

difusión cultural para la creación del publico					
Difusión promoción y circulación de bienes culturales	170/2014	109.188	109.188	100	5,72
TOTAL INVERSIÓN		1.910.439	1.910.439	100	100

Fuente: Ejecución de recursos de Inversión y Ejecución presupuestal de gastos 2015

El proyecto de inversión más importante es Desarrollo de expresiones artísticas para fortalecer la unidad familiar en el departamento del Meta – talleres de capacitación y formación cultural \$570.504 miles, equivalente al 29,86% del total de la inversión, seguido de Talleres de capacitación y formación cultural en artes plásticas y música por \$485.612 miles con 25,45% de la inversión total.

PROYECTOS DE INVERSIÓN



8.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

En los tres últimos años, los gastos totales de la Casa de la Cultura crecieron en el 31.29%. Con respecto a la vigencia anterior los gastos incrementaron el 29.97%, equivalente en términos absolutos de \$599.246 miles.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias			Variación 2014- 2015 %	Crecimiento Histórico %
	2013	2014	2015		
FUNCIONAMIENTO	624.873	644.279	703.620	9,21	6,11
Gastos de Personal	481.081	547.655	595.641	8,76	11,27
Servicios personales asociados a la nomina	238.115	318.948	336.103	5,38	18,81
Servicios personales indirectos	163.750	128.800	145.983	13,34	-5,58
Contribuciones nómina sector privado	28.851	38.655	43.259	11,91	22,45
Contribuciones nómina sector público	50.365	61.252	70.296	14,77	18,14
Gastos Generales	143.792	96.624	107.979	11,75	-13,34
Adquisición de Bienes	22.302	10.000	24.900	149,00	5,66
Adquisición de Servicios	92.679	80.715	76.993	-4,61	-8,85

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

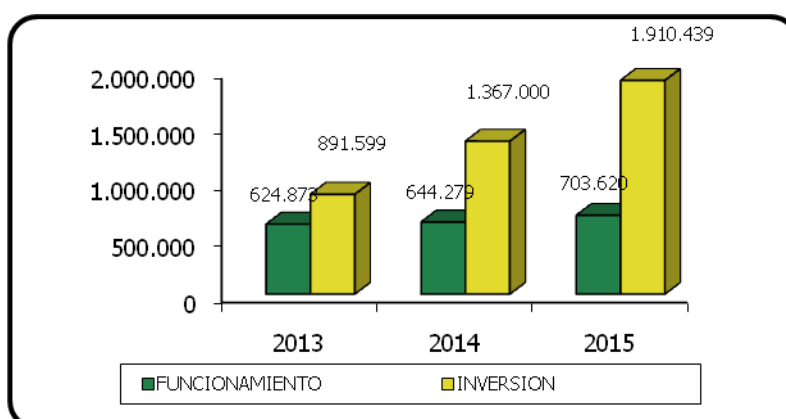
Impuestos y Multas	28.811	5.909	6.086	3,00	-54,04
INVERSIÓN	891.599	1.367.000	1.910.439	39,75	46,38
TOTAL	1.516.472	2.011.279	2.614.059	29,97	31,29

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2015

En 2015, los gastos de funcionamiento aumentaron 9,21% con relación al año anterior, siendo la contribución nómina sector público el más representativo con un incremento del 14,77%, dado por la prestación de servicios profesionales y técnicos.

La inversión logró una variación positiva del 39,75%, respecto al 2014, proporcionada en proyectos de desarrollo de expresiones artísticas para fortalecer la unidad familiar en el departamento del Meta – talleres de capacitación en formación cultural, de artes plásticas, música y animación a la lectura.

COMPARATIVO HISTÓRICO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



8.2 SITUACIÓN FINANCIERA

8.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	2.620.675
Ingresos Corrientes	2.612.965
Recursos de Capital	7.710
GASTOS	2.614.059

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Pagos de la vigencia	2.614.059
Cuentas por pagar	0
Superávit Presupuestal	6.616

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos 2015

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán presentó una situación superavitaria de \$6.616 miles.

8.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	6.616
Efectivo	6.616
EXIGIBILIDADES	0
Obligaciones laborales	0
SUPERÁVIT DE TESORERIA	6.616

Fuente: Formato F19_cdm 2015

La Casa de la Cultura a 31 de diciembre de 2015 presentó superávit de tesorería de \$6.616 miles.

8.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales la entidad cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que genere en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	6.616
Efectivo	6.616
PASIVO CORRIENTE	0
Obligaciones laborales	0
Superávit Fiscal	6.616

Fuente: Estados Contables Casa de la Cultura 2014

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán a 31 de diciembre de 2015 presentó superávit fiscal por \$6.616 miles.

9. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META



LOTERIA DEL META

La llanorita de los colombianos

9.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2015.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2015, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de las transferencias al sector salud del Departamento.

9.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Resolución 12 del 9 de Diciembre de 2014, el Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta para la vigencia 2015 por valor de \$16.752.228 miles, así: \$15.982.233 miles para la lotería y \$769.995 miles para apuestas permanentes, adoptado por la Junta Directiva, mediante Acuerdo 011 del 09 de diciembre de 2014.

Al respecto, se observó que el presupuesto de gastos no contiene la estructura fijada por el artículo 13 del Decreto 115 de 1996, esto es, gastos de funcionamiento, gastos de operación comercial, servicio de la deuda y gastos de inversión.

9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Lotería del Meta presentó un aforo por valor de \$16.331.799 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Part
INGRESOS POR LOTERÍA					
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.500.000	1.500.000	1.500.000	100%	9,18%
Disponibilidad Inicial	1.500.000	1.500.000	1.500.000	100%	9,18%
PROD.VENTA DE BILLETTERÍA	14.295.000	14.295.000	14.156.200	99%	86,68%
Fuera del Departamento	10.810.800	10.810.800	10.802.582	100%	66,14%
Dentro del Departamento	3.229.200	3.229.200	3.353.618	104%	20,53%
Cuentas por Cobrar	255.000	255.000	0	0%	0,00%
RECURSOS ADMINISTRADOS	81.567	81.567	102.924	126%	0,63%
OTRAS RENTAS	81.567	81.567	102.924	126%	0,63%
Ingresos por Reciclaje	9.567	9.567	10.668	112%	0,07%
Otros Ingresos Caducados Ley 1393-2010	72.000	72.000	92.256	128%	0,56%

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

RECURSOS DE CAPITAL	105.666	105.666	50.460	48%	0,31%
RECURSOS DE BALANCE	18.116	18.116	13.817	76%	0,08%
Cancelación de Reservas	0	0	0	0%	0,00%
Venta de Activos/Ingresos por Arrendamientos	18.116	18.116	13.817	76%	0,08%
Recuperación de cartera	0	0	0	0%	0,00%
Superávit	0	0	0	0%	0,00%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	87.550	87.550	36.642	42%	0,22%
Intereses Corrientes	87.550	87.550	36.642	42%	0,22%
TOTAL INGRESOS LOTERIA	15.982.233	15.982.233	15.809.584	99%	96,80%
INGRESOS POR APUESTAS					
Venta de Formularios / Talonarios	675.305	675.305	416.897	62%	2,55%
Licencias Funcionamiento	2.500	2.500	2.577	103%	0,02%
Premios no Reclamados	14.400	14.400	22.725	158%	0,14%
Gastos de Administración 1%	42.690	42.690	52.708	123%	0,32%
OTROS RECURSOS DE BALANCE	35.100	35.100	27.308	78%	0,17%
Rifas y Otros Juegos Dptales	10.100	10.100	21.140	209%	0,13%
Otros Ingresos	25.000	25.000	6.168	25%	0,04%
TOTAL INGRESOS APUESTAS	769.995	769.995	522.215	68%	3,20%
TOTAL CONSOLIDADO	16.752.228	16.752.228	16.331.799	97%	100,00%

Fuente: Ejecución de ingresos Empresa Comercial Lotería del Meta 2015

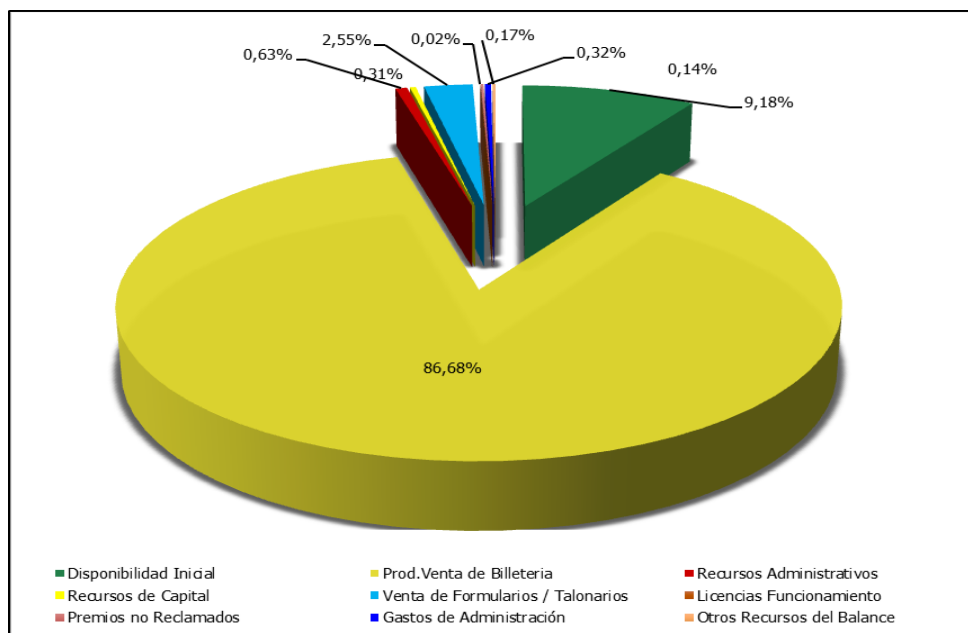
La Empresa Comercial Lotería del Meta para la vigencia 2015 alcanzó un recaudo consolidado de \$16.331.799 miles, equivalente al 97% del total aforado, de los cuales \$15.809.584 miles correspondieron a ingresos por lotería y \$522.215 miles a ingresos por apuestas permanentes.

Los ingresos por lotería, producto de la venta de billetería, representaron el 86,68% del total recaudado, donde el 66,14% se obtuvo fuera del Departamento y 20,53% dentro del Departamento.

Por concepto de apuestas permanentes ingresaron \$522.215 miles, que representó el 3,20% del total de recaudo. Dentro de estos ingresos el rubro más importante fue la venta de formularios - talonarios con \$416.897 miles, representando el 2,55% del total recaudado.



COMPOSICIÓN DE INGRESOS 2015



9.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2013 – 2015 en valores corrientes o nominales, con el fin de comparar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de dichos períodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

El siguiente análisis comparativo no incluyó el valor de la disponibilidad inicial total recaudada en cada vigencia.

COMPORTAMIENTO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2013 – 2015

Cifras en miles de \$

Detalle	2013	2014	2015	% Variación 2015-2014	% Crecimiento Histórico 2013-2015
LOTERIA	11.776.345	12.625.898	14.309.584	13,34	10,23
INGRESOS CORRIENTES	11.665.773	12.519.214	14.259.124	13,90	10,56
Producto Venta de Billetería	11.656.870	12.428.332	14.156.200	13,90	10,20
Dentro del Departamento	2.885.638	2.907.754	3.353.618	15,33	7,80
Fuera del Departamento	8.771.232	9.520.578	10.802.582	13,47	10,98
Otros Ingresos	8.903	90.882	102.924	13,25	240,01
RECURSOS DE CAPITAL	110.572	106.684	50.460	-52,70	-32,45
APUESTAS PERMANENTES	5.500.628	467.180	522.215	11,78	-69,19
TOTAL LOTERIA + CHANCE	17.276.973	13.093.078	14.831.799	13,28	-7,35

Fuente: Ejecución de Ingresos Lotería del Meta 2013-2015

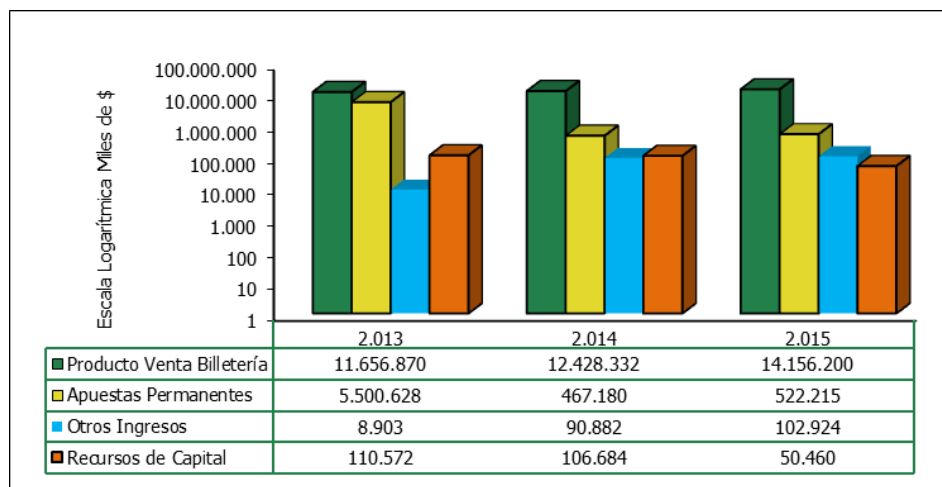
El cuadro anterior muestra que durante los últimos tres años las rentas consolidadas de la Lotería del Meta presentaron una tendencia decreciente a un ritmo del 7,35%, siendo las apuestas permanentes el componente responsable de dicha disminución, toda vez que, mermaron en igual período el 69,19%.

Lo anterior obedeció a que a partir de la vigencia 2014, la Lotería del Meta excluyó de sus ingresos el 12% de derecho de explotación de chance, en virtud del artículo 16 de la Ley 1393 de 2010, toda vez que éstos son girados directamente por los operadores del juego a los respectivos fondos de salud.

En el año 2015, los ingresos consolidados de la Lotería del Meta presentaron una variación positiva del 13,28% con respecto al año 2014, originado principalmente por las Ingresos Corrientes que representan el 13,90%.

Además de que las Ventas de Billetera dentro y fuera del Departamento han venido aumentado en un 15,33% y 13,47% con respecto del año inmediatamente anterior.

HISTÓRICO DEL INGRESO



9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto consolidado de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejó compromisos por \$16.007.369 miles, equivalentes al 96% de la apropiación definitiva. Al cierre de la vigencia presentó aplazamientos por \$345.200 miles, según resoluciones 018 y 280 de 2015.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
SERVICIOS PERSONALES	860.512	837.765	614.135	73	3,84
Servicios Personales Directos	833.512	815.465	605.135	74	3,78
Servicios Personales Indirectos	27.000	22.300	9.000	40	0,06
TRANSFERENCIAS DE FUNCIONAMIENTO	242.044	272.544	207.723	76	1,30
Transferencias Fondo Privado	131.942	136.942	110.374	81	0,69
Transferencias Fondo Publico	110.102	135.602	97.349	72	0,61
GASTOS GENERALES	211.059	218.606	191.002	87	1,19
Gastos Generales Adquisición De Bienes	39.305	36.305	28.495	78	0,18
Adquisición De Servicios	171.754	182.301	162.507	89	1,02
TRANSFERENCIAS OTRAS ENTIDADES	1.787.712	1.826.212	1.657.691	91	10,36
Cuota Fiscalización y Auditaje	28.000	28.000	26.159	93	0,16
12% Ingresos Brutos	1.684.800	1.673.760	1.541.343	92	9,63
Rifas Y Otros Juegos Departamentales	10.100	41.140	21.140	51	0,13
Transferencias Convenio Sector Privado	16.262	16.262	16.262	100	0,10
Transferencias Cesantías	48.550	67.050	52.787	79	0,33
GASTOS DE OPERACIÓN	13.650.901	13.597.101	13.336.818	98	83,32
Presupuesto De Gastos Por Lotería	16.752.228	16.752.228	16.007.369	96	100,00

Fuente: Ejecución de gastos Lotería del Meta 2015

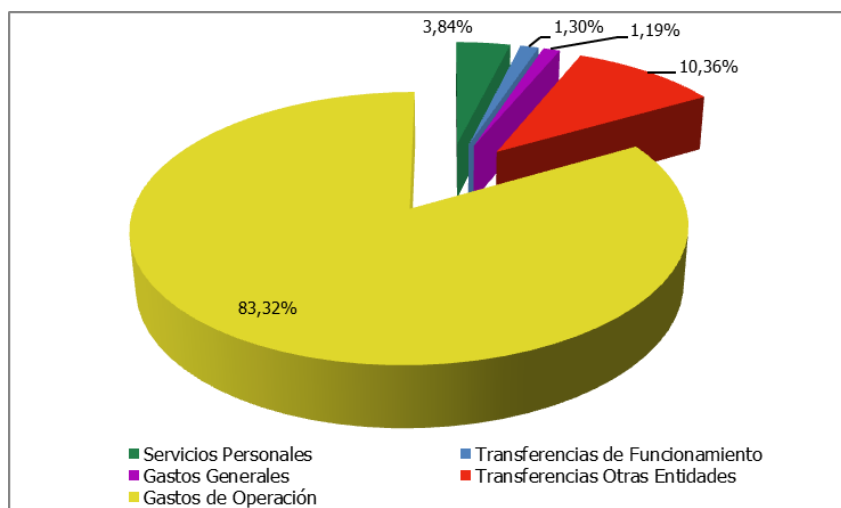
El rubro más representativo dentro de los gastos de la Lotería del Meta fue gastos de operación, el cual participó con el 83,32% del total ejecutado en la vigencia 2015, con compromisos por valor de \$13.336.818 miles.

Las transferencias a otras entidades representaron el 10,36% del total ejecutado, con compromisos por \$1.657.691 miles. En este ítem se encuentran las transferencias realizadas al sector salud por concepto del 12% del valor de los ingresos brutos por venta de billetera, conforme a lo estipulado en la Ley 643 de 2001, por \$1.541.343 miles.

Los servicios personales presentaron compromisos por \$614.315 miles, correspondientes al 3,84% del total ejecutado, donde se destacaron los servicios personales directos con \$605.137 miles.

Los gastos generales alcanzaron la suma de \$191.002 miles, con una participación del 1,19% del total de gastos consolidados. Dentro de este rubro se destacó la adquisición de servicios, cuyo valor ejecutado ascendió a \$162.507 miles, los cuales fueron destinados para el pago de arrendamientos- administración \$53.046 miles, servicios públicos \$33.254 miles, mantenimientos de general (instalaciones) \$15.923 miles, según ejecución Presupuestal.

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2015



- Gastos de Operación Comercial**

Los gastos de operación comercial de la Lotería del Meta presentaron compromisos por \$13.336.818 miles en la vigencia 2015, los cuales se ejecutaron en un 98% de lo presupuestado, desagregados así:

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
Premios En Poder Del Publico	7.340.259	5.343.455	5.343.455	100	40,07
Agentes	3.510.000	3.540.000	3.539.060	100	26,54
Cuentas Por Pagar	200.000	2.242.154	2.242.154	100	16,81
Impresión De Billetería Y Transporte	1.100.000	1.100.000	1.099.930	100	8,25
Impuesto por Lotería Foránea	810.810	810.960	810.954	100	6,08
Publicidad Y Propaganda	200.000	192.850	91.720	48	0,69
Control Juego legal Ley 1393-2010 Art 12	72.000	75.000	72.689	97	0,55
Transmisión Televisiva Sorteos	111.800	58.000	58.000	100	0,43
Publicación De Resultados	37.132	41.132	41.132	100	0,31
Bienestar Social De Loteros	12.000	17.000	14.847	87	0,11
Control De Juego Ilegal Apuestas	14.400	14.400	14.000	97	0,1
Promoción Distribuidores Y Loteros	20.000	15.000	7.940	53	0,06
Bonificaciones	22.500	22.150	938	4	0,01
Impresión Talonarios	200.000	125.000	0	0	0,00
GASTOS DE OPERACION	13.650.901	13.597.101	13.336.818	98	100,00

Fuente: Ejecución de gastos Lotería del Meta 2015

El mayor componente de los gastos de operación en la vigencia 2015 lo constituyeron: Premios en Poder del Público, cuya participación frente al consolidado de gastos de operación fue del 40,07%, seguidamente de Agentes con

participación del 26,54%, Cuentas por pagar con participación del 16,81%, Impresión de Billetería y Transporte con participación del 8,25%.

Los rubros con menor ejecución fueron: Bonificaciones con el 4% de su apropiación definitiva, seguidamente de Publicidad y Propaganda con el 48% y Promoción Distribuidores y Loteros con el 53%.

- **Transferencias al sector Salud**

Por mandato constitucional que rige el monopolio de juegos de suerte y azar, la Empresa Comercial Lotería del Meta, en la vigencia 2015, transfirió recursos al sector salud de conformidad con lo ordenado en la Ley 643 de 2001 y la Ley 1393 de 2010, por valor de \$2.352.297 miles.

TRANSFERENCIAS SECTOR SALUD, VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2015	% Participación
12% Ingresos Brutos	1.541.343	65,53
Impuestos por loterías Foráneas	810.954	34,47
Total Transferencias por Lotería	2.352.297	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2015

El mayor aporte a la salud departamental proviene de 12% de los ingresos brutos a nivel nacional por venta de billetería por \$1.541.343 miles, equivalente al 65,53% del total transferido.

Por concepto de impuesto por loterías foráneas, se transfirieron recursos al sector salud por valor de \$810.954 miles, equivalentes al 34,47% del total de transferencias de la vigencia 2015.

- **Histórico de las transferencias al sector Salud**

Teniendo en cuenta que la misión de la Empresa Comercial Lotería del Meta consiste en proveer recursos económicos para el sector salud, a continuación se presenta el comportamiento histórico de las transferencias realizadas al sector salud como consecuencia del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar, de las vigencias 2013 al 2015.

TRANSFERENCIAS A SALUD HISTORICO 2013-2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2013	Transferencia 2014	Transferencia 2015	% Variación 2013-2015	% Crecimiento
LOTERIA	2.515.622	2.205.451	2.352.297	6,66	-3,30
12% Ingresos Brutos	1.398.848	1.491.408	1.541.343	3,35	4,97
17% Impuesto a Ganadores	458.932	0	0	0,00	-100,00
Impuestos por loterías Foráneas	657.842	714.043	810.954	13,57	11,03
APUESTAS PERMANENTES	4.953.988	0	21.140	0,00	-93,47
12% Derechos de Explotación	4.935.323	0	0	0,00	-100,00
Transferencias por rifas y juegos promocionales	18.665	0	21.140	0,00	6,42
TOTAL	7.469.610	2.205.451	2.373.437	7,62	-43,63

Fuente: Ejecución de Gastos 2013-2015

El consolidado de las transferencias al sector salud presentó un crecimiento negativo del 43,63%, al pasar de \$7.469.610 miles en 2013 a \$2.373.437 miles en 2015, situación atribuida a la disminución del 100% de los ingresos por derechos de explotación de las apuestas permanentes, los cuales se giran directamente a los fondos de salud por los operadores del juego.

Así mismo, el 17% de impuesto a ganadores disminuyó el 100%, dado que este porcentaje está inmerso dentro del rubro premios en poder del público.

Las transferencias al sector salud del 12% de ingresos brutos presentó un crecimiento histórico en los últimos tres años del 4,97%, al pasar de \$1.398.848 miles en el 2013 a \$1.541.343 miles en la vigencia 2015. Con respecto a la vigencia anterior estas transferencias aumentaron el 3,35%%.

9.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

El consolidado de los gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta presentó un crecimiento histórico del 3.03% en el período 2013-2015 y una tendencia decreciente del 9,27% con respecto a la vigencia 2014.

HISTÓRICO DE GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2013 – 2015

Cifras en miles de \$

Detalle	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
SERVICIOS PERSONALES	768.842	766.187	614.135	-19,85	-10,63
Servicios Personales Directos	700.360	701.687	605.135	-13,76	-7,05
Servicios Personales Indirectos	68.482	64.500	9.000	-86,05	-63,75
GASTOS GENERALES	610.564	262.328	191.002	-27,19	-44,07
Adquisición de Bienes	29.369	41.131	28.495	-30,72	-1,50
Adquisición de Servicios	581.195	221.197	162.507	-26,53	-47,12
TRANSFERENCIAS CTES	6.657.392	1.804.088	1.865.415	3,40	-47,07

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Transferencias de funcionamiento	173.061	210.554	207.723	-1,34	9,56
Transferencias Salud	6.385.329	1.562.753	1.604.906	2,70	-49,87
Transferencias de cesantías	99.002	30.781	52.787	71,49	-26,98
GASTOS DE OPERACIÓN	7.042.048	14.811.045	13.336.818	-9,95	37,62
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	15.078.846	17.643.648	16.007.370	-9,27	3,03

Fuente: Ejecución de Gastos 2013-2015

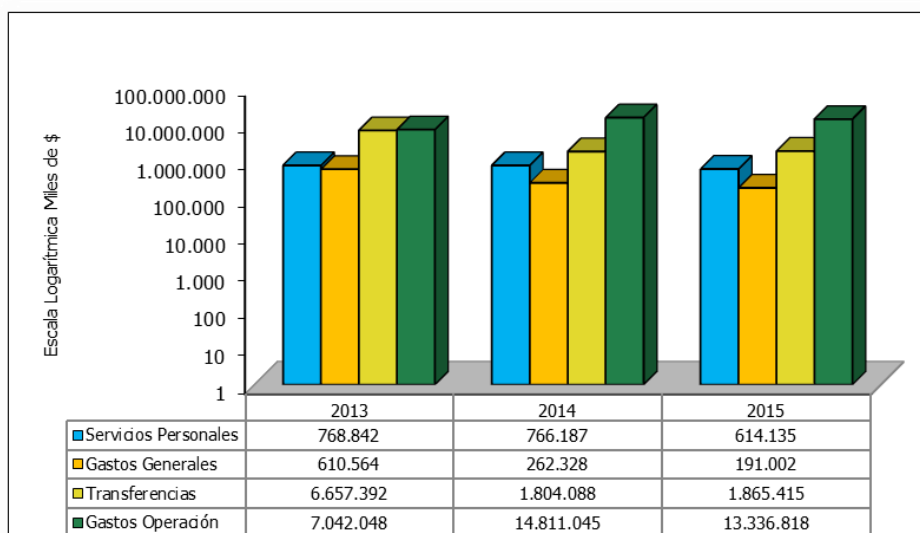
Los gastos por servicios personales, durante los últimos tres años presentaron una tendencia decreciente del 10,63% al pasar de \$768.842 miles en el 2013 a \$614.135 miles en el 2015, debido a que los Servicios personales Directos disminuyeron en un 7,05%. Con respecto al año anterior la variación negativa fue del 19,85%

Por otra parte, los gastos generales en los últimos tres años reflejaron una tendencia decreciente del 44,07% al pasar de \$610.564 miles en el 2013 a \$191.002 miles en el 2015 y con respecto del año anterior la variación disminuye en un 27,19%.

Las transferencias corrientes disminuyeron en el periodo 2013-2015 al pasar de \$6.657.392 miles en el 2013 a \$1.865.415 miles en el 2015, como consecuencia del giro directo a los fondos de salud del 12% de derechos de explotación de apuestas permanentes realizado por los operadores del juego.

Los gastos de operación presentaron una evolución positiva del 37,62% en el período 2013-2015 y una disminución del 9,27% con respecto a la vigencia 2014, al pasar de \$14.811.045 miles en 2014 a \$13.336.618 miles en 2015.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2015



9.2 SITUACIÓN FINANCIERA

9.2.1 Situación Presupuestal

Esta situación presupuestal permite determinar el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia, con el objetivo de establecer el déficit o superávit presupuestal, generado en los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de\$

Concepto	Valor
INGRESOS	16.331.799
Disponibilidad inicial	1.500.000
Ingresos Corrientes	14.781.339
Recursos de Capital	50.460
GASTOS	15.921.317
Pagos efectuados en la Vigencia	14.534.659
Cuentas por pagar	1.386.658
Superávit Presupuestal	410.482

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, vigencia 2015

La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó, al cierre del ejercicio 2015, un superávit presupuestal de \$410.482 miles.

9.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deben ser cubiertas en la vigencia que inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de\$

Concepto	Valor
Bancos	2.291.914
Total Disponible	2.291.914
Cuentas por pagar vigencia actual	1.386.658
Total Exigible	1.386.658
Superávit de Tesorería	905.256

Fuente: Formato F19_CDM Vigencia 2015

La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó al cierre de la vigencia 2015, un superávit de Tesorería por \$905.256 miles, lo que indica que la empresa cuenta con excedentes de tesorería para cubrir los requerimientos inmediatos.

9.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los

compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de\$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	2.291.914
Bancos	2.291.914
PASIVO CORRIENTE	3.160.465
Cuentas por pagar	3.012.294
Recaudo a favor de terceros	147.883
Obligaciones laborales	288
Déficit Fiscal	-868.551

Fuente: Balance General Lotería del Meta 2015

El cuadro anterior muestra que la Empresa Comercial Lotería del Meta, a 31 de diciembre de 2015, presentó déficit fiscal de \$868.551 miles, obedece principalmente a cuentas por pagar por concepto de los Premios pendiente de pago que representan el 72% por valor de \$2.284.259 miles, lo cual indica que no dispone de recursos suficientes para atender sus obligaciones.

10. UNIDAD DE LICORES DEL META



unidaddelicoresdelmeta

10.1 PROCESO PRESUPUESTAL

A continuación se presenta un análisis de los ingresos y gastos en precios corrientes de 2015 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

10.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 859 del 14 de noviembre de 2014 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$11.930.717 miles, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Mediante Decreto 0422 del 15 de diciembre de 2014 fue liquidado de acuerdo a lo aprobado.

Mediante ordenanza 877 del 14 de mayo de 2015, se adicionó el presupuesto en \$1.821.668 miles, con el fin de incorporar el superávit fiscal de la vigencia fiscal 2014, para un presupuesto definitivo de \$13.752.385 miles.

10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

En el siguiente cuadro se aprecian los recursos que la Unidad de Licores percibió durante la vigencia 2015.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Participación
INGRESOS CORRIENTES	11.820.717	11.820.717	10.055.830	85,07	84,57
Tributarios	11.820.717	11.820.717	10.055.579	85,07	84,57
Venta de Licores y Alcoholes	11.820.717	11.820.717	10.055.579	85,07	84,57
No Tributarios	0	0	251	0,00	0,00
Otros ingresos	0	0	251	0,00	0,00
RECURSOS DE CAPITAL	110.000	1.931.668	1.834.538	94,97	15,43
Recursos del Balance	-	1.821.668	1.821.668	100,00	15,32
Rendimientos Financieros	110.000	110.000	12.870	11,70	0,11
TOTAL	11.930.717	13.752.385	11.890.368	86,46	100,00

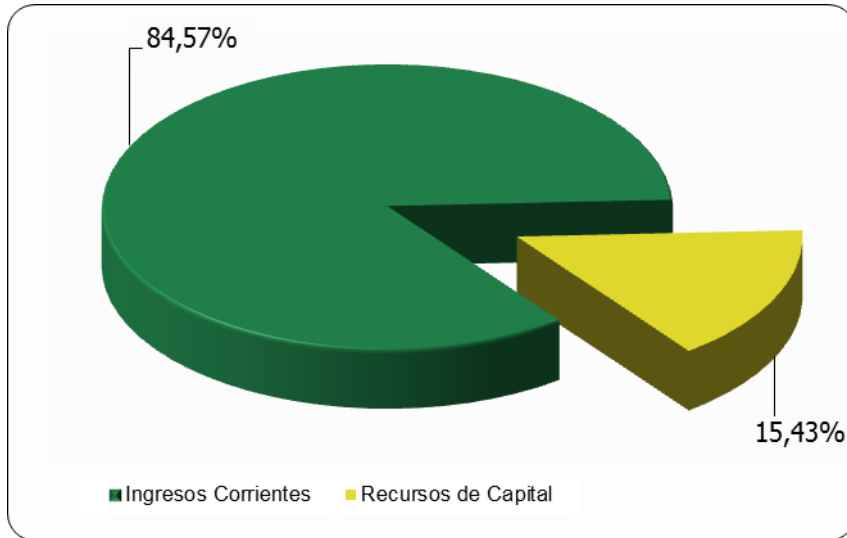
Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 - SIA

La Unidad de Licores del Meta recaudó \$11.890.368 miles, es decir alcanzó el 86,46% de la meta estimada, el mayor ingreso corresponde a la venta de licores, por \$10.055.579 miles, equivalente al 84,57% del total de sus ingresos, representados en la venta de 1.072.210 unidades (750 c.c.) de Aguardiente Llanero.

Los recursos de capital ascendieron a \$1.834.538 miles con una participación del 15,43% frente al total recaudado, donde el mayor rubro fue por concepto de utilidades del ejercicio anterior con un recaudo de \$1.821.668 miles. Los

rendimientos financieros por \$12.870 miles representan el 0,11% de participación en el total.

INGRESOS 2015



10.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2013 – 2015 en valores corrientes. Las cifras contenidas en el cuadro se deben interpretar a modo de cambios en valores corrientes.

HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2013	2014	2015	% Variación	% Crecimiento Histórico
Ingresos Corrientes	12.608.900	8.564.248	10.055.830	17,42	-10,70
Venta de Licores y Alcoholes	12.608.900	8.564.248	10.055.579	17,41	-10,70
Otros ingresos no Tributarios	0	0	251	0	-
RECURSOS DE CAPITAL	2.092.713	3.394.936	1.834.538	-45,96	-6,37
Recursos del Balance	2.012.012	3.351.246	1.821.668	-45,64	-4,85
Rendimientos Financieros	80.701	43.690	12.870	-70,54	-60,07
TOTAL INGRESOS	14.701.613	11.959.184	11.890.368	-0,58	-10,07

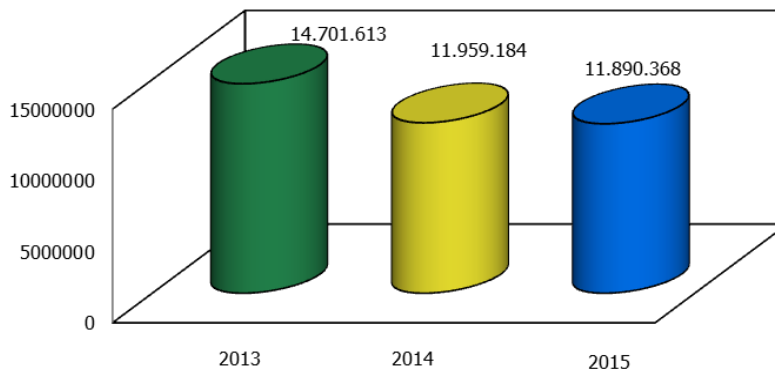
Fuente: Ejecución de ingresos 2013 a 2015 ULM

En las tres últimas vigencias, los ingresos de la ULM reflejan un decrecimiento del 10,07% al pasar de \$14.701.613 miles en 2013 a \$11.890.368 miles en 2015, según informe de gestión de la vigencia 2014, la causa de la disminución se originó por el efecto de la Ley 1696 de 2013, donde se dictaron disposiciones penales y administrativas para sancionar la conducción bajo el influjo del alcohol, donde las ventas del 2014 frente al 2013 se redujeron al pasar de \$12.608.900 miles a \$8.564.248 miles.

Ahora el recaudo del 2015 frente al 2014, sufrió un leve decrecimiento del -0,58% al pasar de \$11.959.184 miles a \$11.890.368 miles.

Sin embargo, se observa un crecimiento del 17,41% en las ventas de aguardiente llanero al pasar de \$8.564.248 miles en el 2014 a \$10.055.579 miles en el 2015, presentado especialmente por el alza en las tarifas y el incremento de mayor número de botellas vendidas al pasar de 957.464 en el 2014 a 1.072.210 en el 2015, es decir se vendieron 114.746 unidades de 750 c.c. más.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2013-2015



Los recursos de capital en su conjunto mostraron igualmente un decrecimiento histórico 6,37%, al pasar de \$2.092.713 miles en el año 2013 a \$1.834.538 miles en el 2015, debido a la disminución de utilidades en el año 2015 destinadas al sector salud del Departamento. Con relación a los rendimientos financieros estos vienen presentando descenso desde la vigencia 2013 en un 60,07%.

10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Unidad de Licores del Meta, mediante ordenanza 859 del 14 de noviembre de 2014, en \$11.906.864 miles. Durante la vigencia 2015 se presentó una adición por \$1.821.667 miles, créditos y contracréditos por \$325.652 miles, para un presupuesto definitivo de \$13.728.532 miles y comprometió recursos por \$8.747.607 miles, equivalentes al 63,72%.

Vale aclarar que la apropiación inicial (\$11.906.864 miles) fue inferior al aforo inicial (\$11.930.717 miles), por error en las sumatorias de los componentes del gasto.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	6.830.378	3.654.574	53,50	41,78
Gastos de Personal	1.310.158	1.069.617	81,64	12,23
Servicios personales -nomina	698.276	614.700	88,03	7,03
Servicios personales indirectos	337.200	257.338	76,32	2,94
Contribuciones nomina - sector privado	204.600	135.435	66,20	1,55
Contribuciones nomina - sector publico	70.082	62.144	88,67	0,71
Gastos Generales	977.400	721.715	73,84	8,25
Adquisición de bienes	305.000	224.231	73,52	2,56
Adquisición de servicios	572.400	432.673	75,59	4,95
Impuestos y multas	100.000	64.811	64,81	0,74
Transferencias	4.542.820	1.863.242	41,02	21,30
Al Sector Público	4.497.820	1.838.796	40,88	21,02
Al Sector Privado	45.000	24.446	54,32	0,28
GASTOS COMERCIALIZACION Y OPERACION	6.898.153	5.093.033	73,83	58,22
Compra de Bienes y Servicios para Venta	6.456.068	4.653.400	72,08	53,20
Compra de Bienes para la Venta	4.361.836	2.593.312	59,45	29,65
Publicidad y Gastos de Venta	2.094.232	2.060.088	98,37	23,55
Déficit Vigencias Anteriores	442.085	439.633	99,45	5,03
Déficit vig anter. compra Bienes para venta	277.785	277.785	100,00	3,18
Déficit vig ante. Transporte y seguro mercancía	164.300	161.848	98,51	1,85
TOTAL	13.728.531	8.747.607	63,72	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2015 ULM - SIA

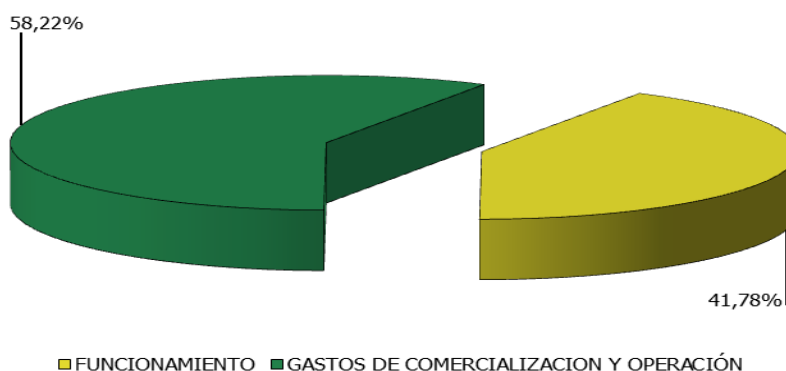
Los gastos de la Unidad de Licores comprenden los gastos de funcionamiento (\$3.654.574 miles) con una participación del 41,78% y los gastos de comercialización y operación (\$1.863.242 miles) con un 58,22%.

La ejecución de los gastos de funcionamiento alcanzó el 53,50%, es decir, se comprometieron \$3.654.574 miles de los \$6.830.378 miles presupuestados en este rubro. El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$1.863.242 miles que representa el 21,30% del total comprometido y alcanzó la meta esperada en un 41,02%. Es pertinente anotar, que en este ítem se encuentran las transferencias de utilidades a la Gobernación del Meta, producto del monopolio de licores que para la vigencia 2015 por \$1.821.667 miles y por cuota de auditaje \$17.128 miles.

Los gastos de comercialización y operación comprenden la compra de bienes y servicios y el déficit de la vigencia anterior. Su ejecución alcanzó el 73,83%.

Se destaca en este componente la adquisición de bienes \$2.593.312 miles, que corresponde en su totalidad a compra de aguardiente para la venta, producido en la Industria Licorera de Caldas y del Valle.

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2015



La adquisición de servicios por \$2.060.088 miles participa con el 23,55% del total ejecutado. Se destaca en este grupo los recursos destinados a publicidad y gastos de venta con \$1.756.071 miles, por el Impuesto de consumo a productos entregados en degustación \$168.099 miles y transporte y seguro de mercancía \$135.918 miles.

Es de aclarar que para la vigencia 2015, la Unidad de Licores del Meta, mediante Resolución 118 del 12 de agosto de 2015, incorporó al presupuesto de gastos un déficit por \$442.085 miles, originado por producto no despachado por la Industria Licorera del Valle y de la empresa Transportadora Cóndor Ltda., por no cubrir el transporte del producto terminado de la ULM.

10.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por la Unidad de Licores del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2013 a 2015.

HISTÓRICO DE LOS GASTOS – PRECIOS CORRIENTES 2013-2015

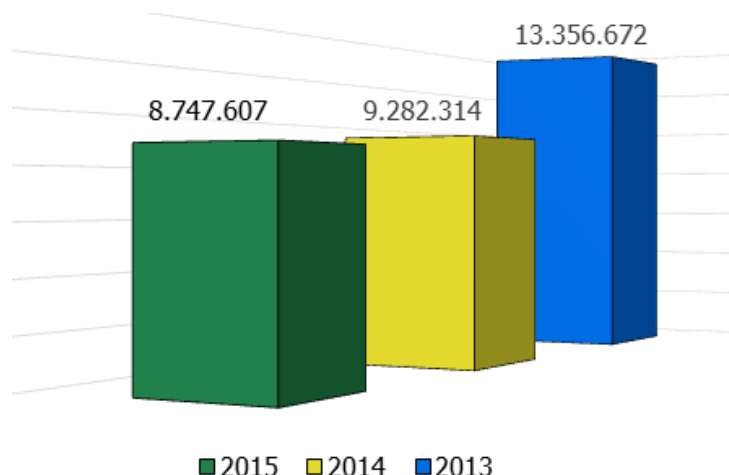
Cifras en miles de \$

Descripción	2013	2014	2015	% Variación	% Crecimiento Histórico
FUNCIONAMIENTO	4.236.340	4.974.230	3.654.574	-26,53	-7,12
Gastos de Personal	892.542	930.537	1.069.617	14,95	9,47
Gastos Generales	776.493	637.559	721.715	13,20	-3,59
Transferencias	2.567.305	3.406.134	1.863.242	-45,30	-14,81
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y OPERACIÓN	9.120.332	4.308.084	5.093.033	18,22	-25,27
Adquisición de Bienes	6.238.699	1.483.704	2.593.312	74,79	-35,53
Adquisición de Servicios	2.881.633	2.824.380	2.060.088	-27,06	-15,45
DEFICIT VIGENCIAS ANTERIORES	0	0	439.633	0,00	0,00
TOTAL	13.356.672	9.282.314	8.747.607	-5,76	-19,07

Fuente: Ejecución de Gastos 2013-2015 ULM

Los gastos de la Unidad de licores del Meta presentan una disminución histórica del 19,07% en el trienio 2013 a 2015, al pasar de \$13.356.672 miles en 2013 a \$8.747.607 miles en 2015.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS



Los gastos de funcionamiento reflejan una disminución histórica del 7,12% influenciado principalmente por las transferencias efectuadas a la Gobernación del Meta por concepto de utilidades, las cuales disminuyeron un 14,81% al pasar de \$2.567.305 miles en el año 2013 a \$1.863.242 miles en el 2015.

Respecto a los gastos de comercialización y operación se observa un crecimiento del 18,22% frente a la vigencia anterior y una disminución histórica del 25,27% en el trienio 2013 a 2015.

10.2 SITUACIÓN FINANCIERA

10.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit generado por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Detalle	Valor
INGRESOS	11.146.915
Ingresos Corrientes	10.055.830
Recursos de Capital	1.091.085
GASTOS	8.752.353

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Pagos Efectivos de la vigencia	8.747.608
Cuentas Por Pagar de la Vigencia	4.745
Superávit Presupuestal	2.394.562

Fuente: Ejecución Presupuestal 2015 ULM

La Unidad de Licores del Departamento del Meta presentó al cierre de la vigencia 2015 un superávit presupuestal de \$2.394.562 miles. Para efectos del presente análisis se registra como recursos de capital el valor de \$1.091.085, que resulta de la diferencia entre saldo en bancos menos las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2014, con los cuales se apalancó la transferencia de la utilidad de la vigencia 2014 por \$1.821.668 miles. Es de recordar que el remanente se cubrió con inventario.

10.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	1.773.998
Total Disponible	1.773.998
Cuentas por pagar	4.745
Total Exigible	4.745
Superávit de Tesorería	1.769.253

Fuente: Balance general ULM 2015

La Unidad de Licores presentó superávit de tesorería en \$1.769.253 miles, lo que indica que cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

10.2.3 Situación Fiscal

Tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Disponibilidad	1.774.014
Caja	16
Bancos	1.773.998

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Exigibilidad	90.047
Cuentas por pagar	4.745
Obligaciones Laborales	85.302
Superávit Fiscal	1.683.967

Fuente: Balance general ULM 2015

La Unidad de Licores presentó superávit fiscal de \$1.683.967 miles, lo cual indica que los recursos disponibles son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas en la vigencia. Sin embargo, deberá acudir a ventas de 2016 por valor de \$391.687 miles para cubrir la transferencia de utilidades a la Gobernación del Meta por \$2.165.685 miles, el cual se encuentra representado en inventario.

10.3 PROCESO COMERCIAL

10.3.1 Ventas Unidad de Licores del Meta

Con base en la información rendida por la ULM en el Sistema Integral de Auditoria – SIA, se analizan las tendencias en el comportamiento de las ventas de aguardiente llanero durante los años 2013 al 2015.

COMPORTEAMIENTO TOTAL VENTAS ULM 2013 – 2015

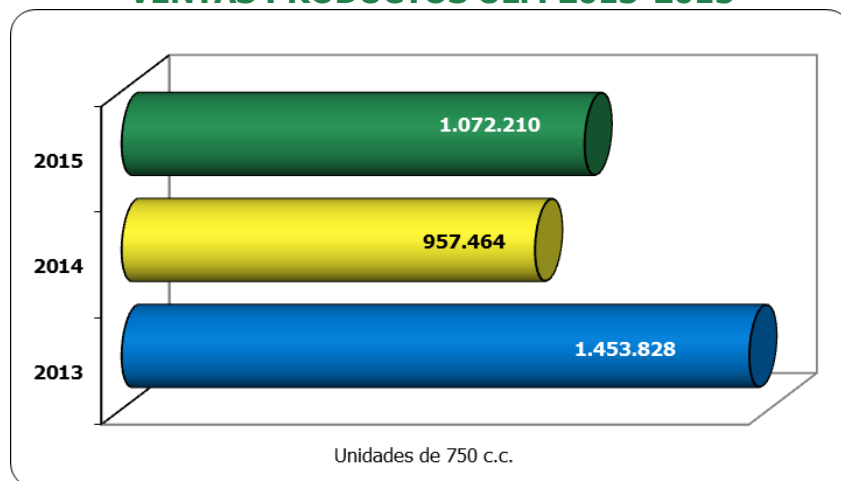
Unidades 750 c.c.

Departamento	2013	2014	2015	% Variación 2014/2015
Unidades de Aguardiente 750 c.c.	1.453.828	957.464	1.072.210	11,98

Fuente: Informe de gestión

El cuadro muestra un incremento del 11,98% en las ventas de aguardiente llanero por unidades en botellas de 750 c.c., que equivale a 114.746 unidades, al pasar las ventas de 957.464 unidades en 2014 pasó a 1.072.210 en 2015.

VENTAS PRODUCTOS ULM 2013-2015



10.3.2 Comportamiento Histórico de las Utilidades

En la vigencia 2015 la ULM, presentó utilidades por \$2.165.685 miles, por venta de licor, cifra que se aumentó en la última vigencia, así:

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LAS UTILIDADES

Cifras en miles de \$

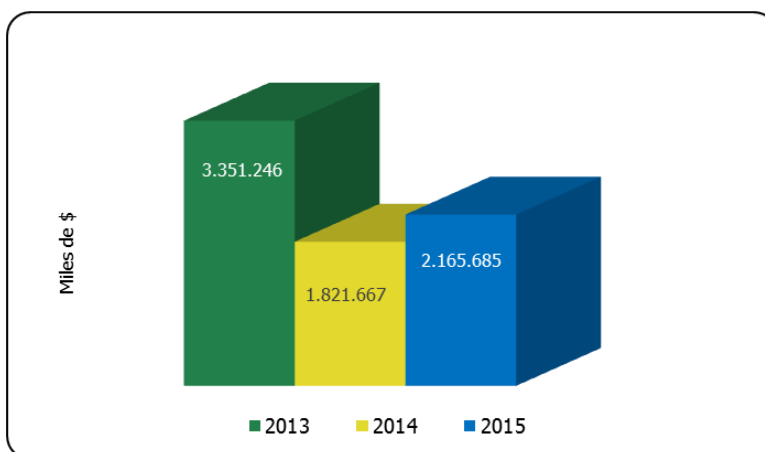
Departamento	2013	2014	2015	Variación	% Variación Histórica
Utilidad	3.351.246	1.821.667	2.165.685	18,88	-19,61

Fuente: Balance General - informe de Gestión Unidad de Licores

Como se puede observar, las utilidades muestran una tendencia decreciente del 19,61% entre 2013 y 2015, según informe de gestión esta disminución obedeció principalmente al efecto de la Ley 1696 de 2013, que entró en vigencia el 23 de diciembre de 2013 con lo cual se desestimuló el consumo del licor.

Las utilidades del 2015 frente al 2014 presentaron un incremento del 18,88%, por la venta de mayor número de (114.746) unidades de Aguardiente Llanero de 750 c.c.

UTILIDADES ULM 2013-2015



11. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META EDESA S.A. E.S.P.



11.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2015, con el objeto de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de inversión efectuada en el sector de agua potable y saneamiento básico.

11.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis) aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa S.A. ESP, mediante Resolución 14 del 9 de diciembre de 2014, por \$65.647.343 miles para 2015. A su turno, la Junta Directiva mediante Acuerdo 002 del 16 de diciembre 2014 liquidó el presupuesto.

Durante la vigencia fiscal 2015, el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. ESPS presentó adiciones por \$411.926.123 miles, con lo cual se obtuvo un presupuesto definitivo en \$477.573.466 miles.

11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$65.647.343 miles, presentó adiciones por \$411.926.123 miles, generando un presupuesto definitivo de \$ 477.573.466 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Partic.	% Recaudado
Disponibilidad Inicial	0	76.716.158	76.716.158	19,64	100,0
INGRESOS CORRIENTES	17.124.111	18.888.068	16.132.791	4,13	85,4
Ingresos No Tributarios	12.223.687	13.304.358	12.423.429	3,18	93,4
Venta servicio de acueducto	3.131.695	3.131.695	2.743.408	0,70	87,6
Venta servicio de alcantarillado	1.235.728	1.235.728	1.192.366	0,31	96,5
Venta servicio de aseo	1.382.582	1.382.582	1.279.344	0,33	92,5
Venta de otros servicios	6.473.681	7.554.352	7.208.312	1,84	95,4
Transferencias subsidios para servicios públicos	4.900.424	5.583.710	3.709.362	0,9	66,4
Transferencias	48.523.232	93.693.505	60.328.751	15,44	64,4
Transferencias Nacionales	41.660.000	69.484.990	42.077.584	10,77	60,6
Otras Transferencias Departamentales	6.863.232	21.252.414	16.607.969	4,25	78,1
Transferencias Municipales	0	1.312.903	0	0,00	0,0
Transferencias Cormacarena	0	1.643.199	1.643.199	0,42	100,0
Transferencias Sistema General de Regalías	0	287.052.707	237.202.108	60,71	82,6
RECURSOS DE CAPITAL	0	1.223.028	321.435	0,08	26,3
PRESUPUESTO DE INGRESOS	65.647.343	477.573.466	390.701.243	100,0	81,8

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos de la EDESA S.A. ESP

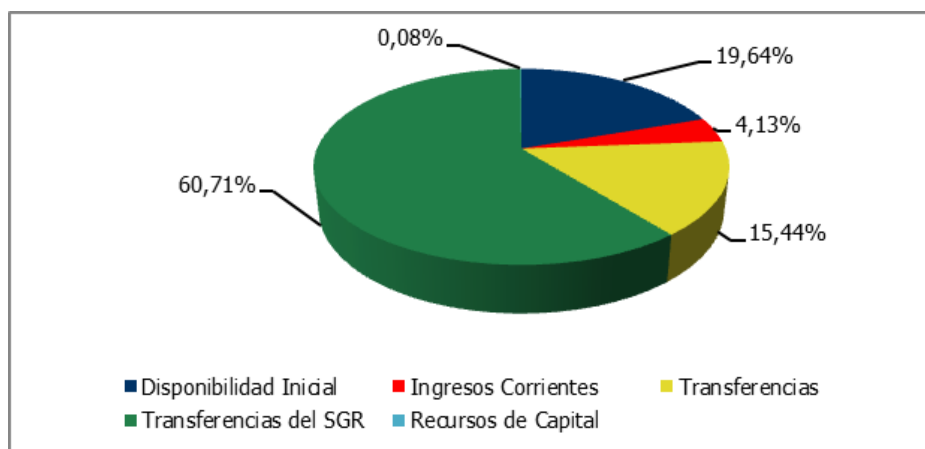
INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

En 2015, los recaudos de Edesa alcanzaron la suma de \$390.701.243 miles, cifra que significó el 81,8 % del total aforado. Este comportamiento es consecuente con los ingresos percibidos por concepto de las transferencias, especialmente las provenientes del sistema general de regalías con recaudo del 82,6% y las transferencias de origen nacional destinadas al Plan Departamental de Aguas (PDA) reflejan un recaudo del 60,6%.

El rubro de disponibilidad inicial registró ingresos por \$76.716.158 miles, correspondientes a saldo en bancos a 31 de diciembre de 2014 y concentró el 19,64% del total de los ingresos de la empresa, cifra que ubica este renglón como segundo en importancia. Los ingresos corrientes ascendieron a \$16.132.791 miles, lo cual significa una leve contribución a la bolsa de ingresos con 4,13%.

Los ingresos no tributarios, que para la empresa agrupan los ingresos por venta de servicios, solo alcanzaron la suma de \$12.423.429 miles con participación de 3,18% del total recaudado. Este renglón incluye acueducto (\$2.743.408 miles), alcantarillado (\$1.192.366 miles), aseo (\$1.279.344 miles) y otros servicios por interventoría y gerencia de proyectos (\$7.208.312 miles).

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS VIGENCIA 2015



Otro segmento de ingresos lo integra las transferencias de subsidios para los usuarios de servicios públicos de los estratos 1, 2 y 3, el cual alcanzó la suma de \$3.709.362 miles con escasa participación de 0,9% del total recaudado por la empresa.

Las transferencias diferentes a las del Sistema General de Regalías con \$60.328.751 miles participan con el 15,44% del total de los ingresos para la Empresa. Se destacan las transferencias nacionales destinadas al Plan Departamental de Aguas (PDA) que reportan recaudos por \$42.077.584 miles.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Continúan en importancia en este segmento las transferencias de origen departamental con \$16.607.969 miles y una participación del 4,25% del total.

Las transferencias por concepto de recursos provenientes del Sistema General de Regalías se constituyeron en la mayor fuente de ingresos para la empresa de servicios públicos durante la vigencia, al reportar recaudos por \$237.202.108 miles. Estos recursos corresponden a los proyectos aprobados en las diferentes sesiones realizadas durante la vigencia 2015 del Órgano Colegiado de Administración (OCAD) y \$35.660.736 miles de disponibilidad inicial.

Los recursos de capital por \$321.435 miles participaron con 0,08% del total de los ingresos. Es pertinente anotar que estos recursos provienen de rendimientos financieros generados por convenios suscritos con el Departamento (\$316.771 miles) y por rendimientos por venta de servicios (\$4.663 miles).

11.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2013 -2015 de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA E.S.P, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2013- 2015 PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2.013	2.014	2.015	% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
Disponibilidad Inicial	70.084.660	69.770.545	76.716.158	10,0	4,6
INGRESOS CORRIENTES	17.905.649	14.722.456	16.132.791	9,6	-5,1
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.732.391	10.854.378	12.423.429	14,5	-4,9
Venta servicio de acueducto	1.856.635	2.885.598	2.743.408	-4,9	21,6
Venta servicio de alcantarillado	792.037	1.190.310	1.192.366	0,2	22,7
Venta servicio de aseo	1.004.396	1.223.701	1.279.344	4,5	12,9
Venta de otros servicios	10.079.324	5.554.769	7.208.312	29,8	-15,4
Transferencias subsidios para servicios públicos	4.173.258	3.868.079	3.709.362	-4,1	-5,7
TRANSFERENCIAS	105.421.375	153.816.521	297.530.860	93,4	68,0
Transferencias Nacionales	0	62.478.551	42.077.584	-32,7	-
Otras transferencias departamentales	53.610.252	15.164.550	16.607.969	9,5	-44,3
Transferencias Municipales	0	499.371	0	-100,0	-
Transferencias Cormacarena	1.061.646	1.805.385	1.643.199	-9,0	24,4
Transferencias Sistema General de Regalías	50.749.477	73.868.663	237.202.108	221,1	116,2
RECURSOS DE CAPITAL	1.714.338	794.192	321.435	-59,5	-56,7
PRESUPUESTO DE INGRESOS	195.126.022	239.103.714	390.701.243	63,4	41,5

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2013-2015

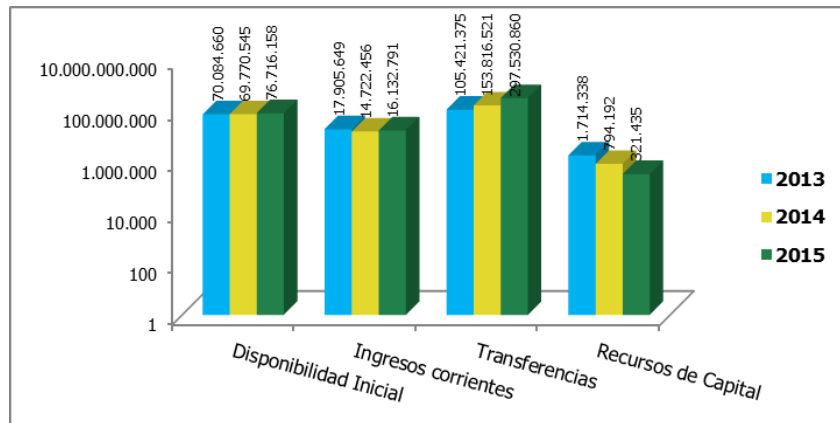
**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Para la realización del siguiente análisis, se sumó la disponibilidad inicial al total de los recaudos presentados en cada vigencia.

Los ingresos de Edesa reseñaron un significativo crecimiento de 41,5% durante los tres últimos años, al pasar de \$195.126.022 miles en 2013 a \$390.701.435 miles en 2015. Este comportamiento es consecuencia de un aumento significativo en volumen de transferencias provenientes del Sistema General de Regalías del 116,2% al pasar de \$50.749.477 miles en 2013 a \$237.202.108 miles en 2015.

Los ingresos no tributarios que comprenden la venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y otros servicios mostraron un leve descenso del 4,9%. Este comportamiento está influenciado por la disminución en la venta de otros servicios que para la empresa corresponden a ingresos por la prestación de servicios de interventoría y como gestor del Plan de Departamental de Aguas, los cuales reflejaron un decrecimiento histórico del 15,4% al pasar de \$10.079.324 miles en 2013 a \$7.208.312 miles en 2015.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2013- 2015 PRECIOS CORRIENTES



11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos presentó una apropiación definitiva de \$477.573.466 miles, de los cuales se ejecutaron \$420.156.531 miles, es decir una ejecución del 87,98%.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Partic.	% Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.492.422	9.685.563	7.432.858	1,77	76,74
Gastos de personal	4.091.579	4.647.516	4.318.514	1,03	92,92
Servicios personales asociados a la nomina	3.750.062	4.239.583	3.959.470	0,94	93,39
Contribuciones inherentes a la nomina	341.518	407.933	359.045	0,09	88,02
Gastos Generales	3.400.843	2.829.294	977.332	0,23	34,54

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Impuestos y contribuciones	832.234	502.776	201.074	0,05	39,99
Multas y sanciones	25.000	25.000	0	0	0
Adquisición de bienes	581.100	419.411	165.397	0,04	39,44
Adquisición de servicios	954.515	874.113	465.647	0,11	53,27
Sentencias y conciliaciones	1.007.994	1.007.994	145.214	0,03	14,41
Cuentas por pagar	0	2.208.752	2.137.012	0,51	96,75
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	9.631.689	11.242.053	9.367.271	2,23	83,32
Gastos de personal	3.321.527	3.556.887	3.199.663	0,76	89,96
Servicios personales asociados a la nomina	2.974.306	3.152.519	2.812.291	0,67	89,21
Contribuciones inherentes a la nomina	347.222	404.368	387.372	0,09	95,80
Gastos de comercialización y producción	6.310.162	6.076.599	4.619.788	1,10	76,03
Compra de bienes y servicios	5.731.589	5.188.223	4.107.406	0,98	79,17
Comercial otros gastos	578.573	888.376	512.382	0,12	57,68
Cuentas por pagar operación	0	1.608.567	1.547.820	0,37	96,22
GASTOS DE INVERSION	48.523.232	455.987.347	403.356.402	96,0	88,46
Inversión otras fuentes	48.523.232	168.934.640	157.178.888	37,41	93,04
Sector saneamiento básico y agua potable	48.523.232	86.276.192	75.884.415	18,06	87,96
Rendimientos financieros	0	1.206.841	1.044.677	0,25	86,56
Cuentas por pagar	0	81.451.608	80.249.796	19,10	98,52
Inversión SGR	0	287.052.707	246.177.514	58,59	85,76
DISPONIBILIDAD FINAL	0	658.504	0	0	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS	65.647.343	477.573.466	420.156.531	100,00	87,98

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos de la EDESA S.A. ESP

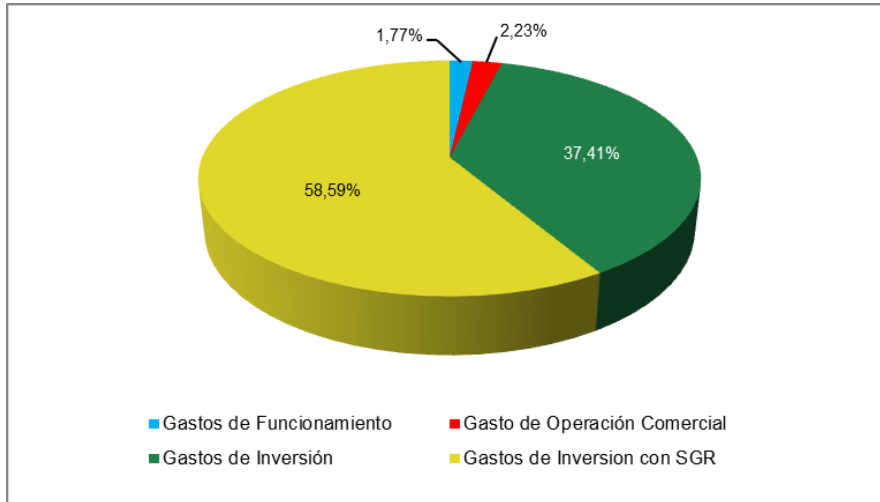
Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$7.432.858 miles, guarismo que representa el 1,77% del total de los compromisos. En este grupo se destaca los gastos de personal con \$4.318.514 miles, de los cuales hace parte honorarios profesionales con \$ 1.391.499 miles, especialmente por interventoría.

Los gastos generales participaron con el 0,23% del total ejecutado durante la vigencia con compromisos por \$977.332 miles, donde se destaca adquisición de servicios por \$465.647 miles.

Por otra parte, los gastos de operación comercial acumularon \$9.367.271 miles en 2015, cifra que contribuyó con 2,23% del total de los gastos. En este renglón se destacan los gastos de comercialización y producción por \$4.619.788 miles y los destinados al pago de remuneración por servicios técnicos (personal operativo) en cada uno de los municipios donde Edesa presta servicios con \$2.812.291 miles.



COMPOSICIÓN DEL GASTO VIGENCIA 2015

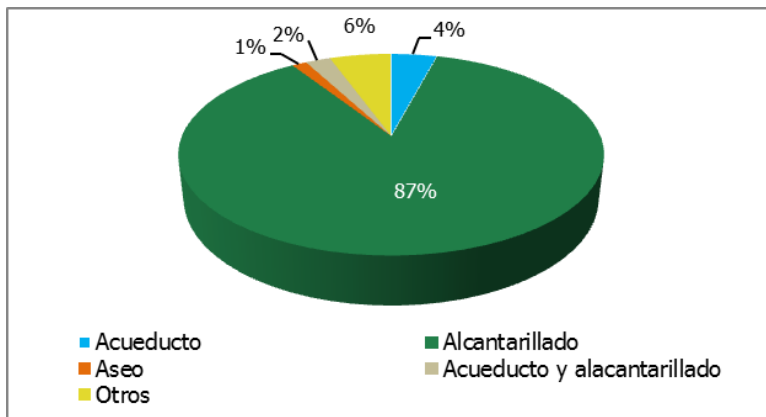


11.1.3.1 Inversión 2015

La inversión de Edesa, incluidos los recursos del Sistema General de Regalías, presentó compromisos por \$403.356.402 miles, lo cual indica una participación del 96% el total ejecutado. Es pertinente anotar que esta cifra incluye proyectos no terminados en vigencias anteriores (cuentas por pagar) cuyo valor ascendió a \$130.473.985 miles.

Del total de la inversión ejecutada en 2015, sin incluir cuentas por pagar (\$272.882.417 miles), el 86,7% \$236.476.742 miles, se destinaron a proyectos de construcción y mejoramiento de las redes de alcantarillado, el 5,6 % (\$15.259.291 miles) a otros programas, inclusive consultorías, para acueducto se ejecutaron compromisos por \$11.349.193 miles equivalentes al 4,2% del total invertido y en aseo la inversión alcanzó la suma de \$3.612.818 miles y una participación del 1,3%

INVERSIÓN VIGENCIA 2015



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

A continuación se presenta la inversión en cada uno de los municipios del Departamento aclarando que se excluyen las cuentas por pagar cuyo valor como se mencionó anteriormente ascendió a \$130.473.985 miles.

INVERSIÓN POR MUNICIPIOS

Cifras en miles de \$

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Aseo	Otros (acueducto y alcantarillado)	Total	% Particip.
Acacias		4.774.434			4.774.434	1,75
Barranca de Upía		7.688.583			7.688.583	2,82
Cumará		3.299.619		2.046.429	5.346.048	1,96
El Dorado		427.729			427.729	0,16
Fuentedeoro		19.596.913			19.596.913	7,18
Granada		97.240.466	3.612.818		100.853.284	36,96
Guamá		11.314.051			11.314.051	4,15
La Macarena	781.192				781.192	0,29
Mesetas		257.862		3.683.450	3.941.312	1,44
Puerto López		5.783.545			5.783.545	2,12
Puerto Rico	1.101.310	3.685.932			4.787.241	1,75
Restrepo		3.466.766			3.466.766	1,27
San Carlos de Guaroá		6.113.530		318.340	6.431.870	2,36
San Juan de Arama		3.595.428			3.595.428	1,32
San Juanito		756.688			756.688	0,28
San Martín	9.210.267	5.069.820			14.280.088	5,23
Uribe		12.096.346			12.096.346	4,43
Villavicencio	256.424	47.876.562			48.132.986	17,64
Vista Hermosa		907.665			907.665	0,33
Varios Municipios		2.524.802		136.155	2.660.957	0,98
Otros (incluye contrato de consultaría y rendimientos financieros)					15.259.291	5,59
TOTALES	11.349.193	236.476.742	3.612.818	6.184.374	272.882.417	100,00

Fuente: Registros presupuestales EDESA 2015

El municipio de Granada concentra el más alto porcentaje de inversión con un 36,96% del total ejecutado y recursos por \$100.853.284 miles. En materia de alcantarillado, el proyecto más relevante corresponde a la "Construcción alcantarillado pluvial distrito 1, 2 y 3 en el municipio de Granada Meta" por \$30.755.488 miles y el proyecto denominado "Construcción alcantarillado pluvial calles 9 y 14 entre carreras 8 y 13 carrera 13 entre calle 89 y calle 8 entre carreras 13 y 17 y tramos del MH 54 hasta el descole del municipio de Granada" por \$19.148.821 miles.

Continúa en orden de importancia la inversión ejecutada en el municipio de Villavicencio donde Edesa destinó recursos por \$48.132.986 miles destinados en su mayoría a obras de alcantarillado (\$47.876.562 miles), siendo el proyecto más relevante el denominado "Construcción colector Ocoa pozo 080 a PTAR construcción manija del alcantarillado sanitario barrios La Reliquia y 13 de Mayo al pozo 095 y descarga provisional del pozo 095 al río Ocoa en el municipio de Villavicencio" por \$30.508.410 miles y el proyecto denominado "Construcción de alcantarillado pluvial y mejoramiento del alcantarillado sanitario en

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

los barrios Danubio, Cataluña, Las Camelias, Villa Nieves y Villa Helena en el Municipio de Villavicencio" por \$11.375.717 miles.

El municipio de Fuentedeoro ocupó el tercer lugar con compromisos por \$19.596.913 miles, destinados en su totalidad a obras de construcción y mejoramiento de las redes de alcantarillado, siendo el proyecto de mayor relevancia "Construcción alcantarillado pluvial sector calle 11 a 14 entre carreras 10 - 8 carreras 7 y 10 entre calles 9 y 10 y tramos entre pozos 12 al pozo 15 y pozo 19 descole en el municipio de Fuentedeoro - Meta" en el cual se ejecutaron \$13.134.590 miles.

En disposición final de residuos sólidos fueron invertidos \$3.612.818 miles, destinados en su totalidad al proyecto denominado "Construcción clausura parte I zona antigua de disposición final de residuos sólidos municipio de Granada"

En el componente denominado "otros" se reflejaron compromisos por \$15.259.291 miles, donde se agruparon compromisos por contratos de elaboración de estudios y devolución de rendimientos financieros. Se destaca en 2015 la suscripción del contrato cuyo objeto es "Actualización de los Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) de 24 municipios en el casco urbano y centros poblados del departamento del Meta" por \$1.860.700 miles. Igualmente reviste importancia el contrato cuyo objeto es "Actualización del catastro de usuarios en 23 municipios del departamento del Meta" por \$1.649.612 miles.

FUENTES DE INVERSIÓN 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Final	Compromisos	% Partic.	% Ejecución
Inversión otras fuentes	168.934.640	157.178.888	38,97	93,04
Plan Departamental de Aguas PDA .Construcción infraestructura propia del sector.	69.710.469	61.196.860	15,17	87,79
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.	16.565.722	14.687.555	3,64	88,66
Rendimientos financieros	1.206.841	1.044.677	0,26	86,56
Cuentas por pagar inversión	81.451.608	80.249.796	19,90	98,52
Inversión Sistema General de Regalías	287.052.707	246.177.514	61,03	85,76
Sistema General de Regalías OCAD	215.301.608	178.166.919	44,17	82,75
Cuentas por pagar Sistema General de Regalías	50.630.987	50.224.188	12,45	99,20
Interventorías Sistema General de Regalías OCAD	18.083.577	15.227.103	3,78	84,20
Rendimientos financieros SGR	3.036.536	2.559.303	0,63	84,28
GASTOS DE INVERSIÓN	455.987.347	403.356.402	100,00	88,46

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos EDESA 2015

La fuente que contribuyó con el mayor nivel de recursos fue Sistema General de Regalías (OCAD) con compromisos por \$246.177.514 miles y una participación del 85,76% del total ejecutado en inversión.

11.1.3.2 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes

Para la conformación del cuadro histórico de gastos se utilizan valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento de los gastos en el tiempo.

HISTÓRICO DE GASTOS 2013- 2015 PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

DESCRIPCIÓN	2013	2014	2015	% Variación 2015- 2014	% Crecimiento 2013-2015
Gastos de Funcionamiento	12.335.053	8.234.077	7.432.858	-9,73	-22,37
Gastos de Personal	6.812.963	4.782.329	4.318.514	-9,70	-20,38
Gastos Generales	3.047.508	1.102.001	977.332	-11,31	-43,37
Cuentas por pagar	2.474.582	2.349.747	2.137.012	-9,05	-7,07
Gastos de Operación	9.275.212	9.423.861	9.367.271	-0,60	0,50
Gastos de Inversión	283.916.460	239.490.816	403.356.402	68,42	19,19
Plan Departamental de Aguas PDA .Construcción infraestructura propia del sector.	25.165.150	56.691.746	61.196.860	7,95	55,94
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.	42.811.619	8.708.934	14.687.555	68,65	-41,43
OCAD Sistema General de Regalías	57.111.496	58.873.999	193.394.022	228,49	84,02
Cuentas por pagar Sistema General de Regalías	30.185.798	32.108.482	50.224.188	56,42	28,99
Cuentas por pagar inversión	127.269.330	83.015.420	80.249.796	-3,33	-20,59
Rendimientos financieros	1.373.067	92.235	3.603.981	3807,39	62,01
TOTAL	305.526.725	257.148.754	420.156.531	63,39	17,27

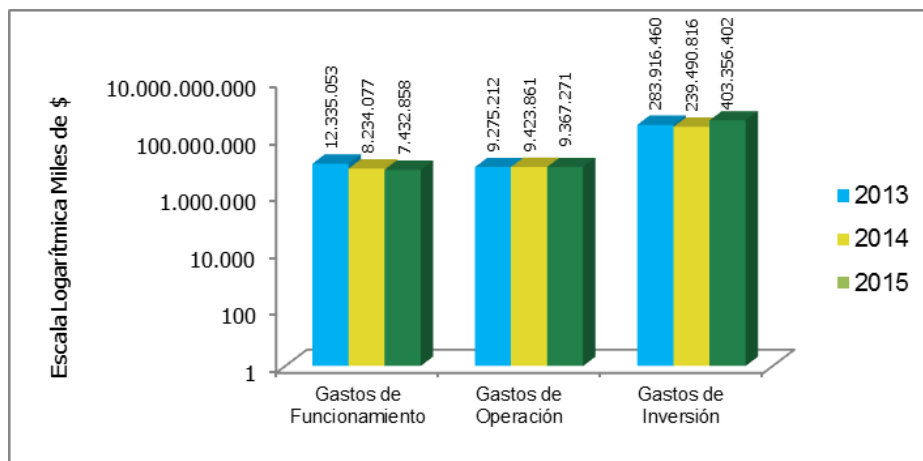
Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2013-2015

Los gastos de Edesa E.S.P. presentaron un decrecimiento en términos corrientes del 17,27% durante las vigencias objeto de análisis, al pasar de \$305.526.725 miles en 2013 a \$420.156.531 miles en 2015, y una variación positiva del 63,39% frente a 2014.

Los gastos de funcionamiento reflejaron un notorio decrecimiento histórico del 22,37% al pasar de \$12.335.053 miles en 2013 a \$7.432.858 miles en 2015, influenciado por la disminución en los gastos de personal, los cuales decrecen históricamente un 20,38% a consecuencia de la disminución en los gastos por concepto de servicios personales indirectos –honorarios, principalmente los destinados al pago de servicios de interventoría de las obras que ejecuta EDESA, los cuales pasaron de \$3.607.526 miles en 2013 a tan solo \$1.391.499 miles en 2015.

Por otra parte, por concepto de gastos de operación se presentó un mínimo crecimiento del 0,50% en las vigencias objeto del análisis al pasar de \$9.275.212 miles en 2013 a \$9.367.271 miles en 2015. Es conveniente recordar que en este grupo se ubican los gastos por servicios administrativos operativos y técnicos para la prestación de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo en los diferentes municipios operados por Edesa.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES



Finalmente, en los últimos tres años la inversión de Edesa un presentó un crecimiento histórico del 19.19% al pasar de \$283.916.460 miles en 2013 a \$403.356.402 miles en 2015. Esta situación obedece al aumento significativo del 84,02% en la inversión con recursos provenientes del Sistema General de Regalías *aprobados a través de los Órganos Colegiados de Administración OCAD*. Igualmente se destaca el aumento en la inversión destinada a la construcción de la infraestructura propia del sector proveniente del Plan Departamental de Aguas PDA la cual pasa de \$25.165.150 miles en 2013 a \$61.196.860 miles en 2015.

11.2 SITUACION FINANCIERA

11.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal permite determinar el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia, con el objetivo de establecer el déficit o superávit presupuestal, generado en los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

DETALLE	Valor
INGRESOS	390.701.244
Ingresos No tributarios	16.132.791
Transferencias y Aportes	297.530.860
Recursos de Capital	321.435
Disponibilidad Inicial	76.716.158
GASTOS	420.156.531
Pagos efectivos de la Vigencia	228.189.819

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Cuentas por pagar de la vigencia	191.966.712
Déficit Presupuestal	-29.455.287

Fuente: Ejecución presupuestal 2015

Edesa S.A. ESP presenta una situación presupuestal deficitaria en la suma de \$29.455.287 miles, originada en compromisos adquiridos con contratistas y proveedores, amparados en convenios suscritos con la Gobernación del Meta y no desembolsados al cierre de la vigencia.

11.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigencias que deben ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles \$

Cuenta	Valor
Efectivo	125.489.668
Bancos	125.489.668
Total Exigible	191.966.712
Cuentas por pagar vigencia actual	191.966.712
Déficit de Tesorería	-66.477.044

Fuente: Formato F-03, F-19 y F-15 Edesa

Edesa presentó al cierre de la vigencia 2015, un déficit de tesorería por valor de \$66.477.044 miles, lo que indica que la entidad no dispone de recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

11.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en la vigencia y los que se generen en la nueva vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	125.489.668
Efectivo	125.489.668
Pasivo Corriente	193.364.175
Cuentas por Pagar	191.966.712
Obligaciones Laborales	1.397.463
Déficit Fiscal	-67.874.507

Fuente: Balance General 2015

Al cierre del ejercicio, Edesa presentó un déficit fiscal de \$67.874.507 miles, sin incluir el valor de los compromisos no ejecutados por \$185.534.382 miles. No obstante, se encuentran apalancados con convenios con la Gobernación del Meta.

12. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO



12.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal de la Empresa de Petróleos del Llano (Llanopetrol) se centró en la aprobación, modificación y ejecución del presupuesto del año 2015 y el comportamiento de ingresos y gastos en precios corrientes de las últimas tres (3) vigencias.

12.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Resolución 28 del 30 de diciembre de 2014, el Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta (Confis) aprobó el presupuesto inicial de ingresos y gastos por valor de \$1.200.000 miles. Mediante Resolución 106 de 2014, expedida por Llanopetrol se liquidó el presupuesto por valor de \$1.200.000 miles.

Durante la vigencia 2015 se adicionaron recursos por \$1.394.974 miles, de los cuales \$642.852 miles para funcionamiento y \$752.122 miles para inversión. En consecuencia, el presupuesto definitivo ascendió a \$2.594.974 miles.

12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó la suma de \$2.669.974 miles, de los cuales se recaudó el 94,65%, equivalente a \$2.527.230 miles.

EJECUCIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Recaudo	Recaudo %	Participación %
INGRESOS CORRIENTES	1.200.000	2.570.097	2.507.597	97,57	99,22
Transferencias Departamentales	1.200.000	1.995.097	1.995.097	100,00	78,94
Otros ingresos	0	575.000	512.500	89,13	20,28
Ecopetrol	0	450.000	450.000	100,00	17,81
Recursos propios	0	125.000	62.500	50,00	2,47
RECURSOS DE CAPITAL	0	99.877	19.633	19,66	0,78
Rendimientos Financieros	0	15.720	19.633	0,00	0,78
Recursos del balance	0	84.157	0	0,00	0,00
Superávit fiscal	0	50.300	0	0,00	0,00
TOTAL	1.200.000	2.669.974	2.527.230	94,65	100,00

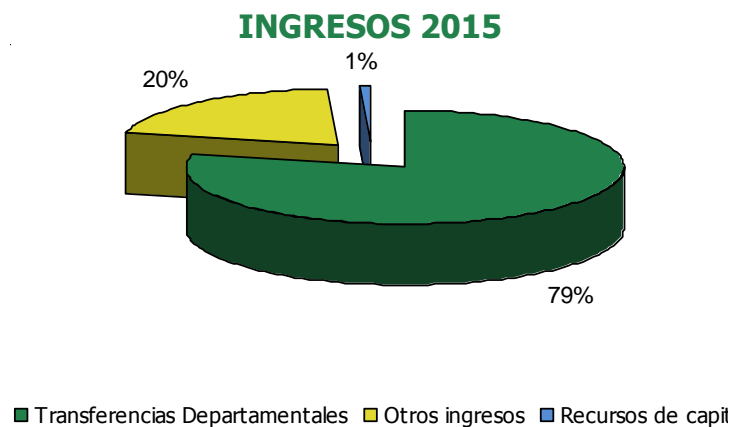
Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2015

En 2015 los ingresos más representativos por cuantía corresponden en primer lugar a transferencias departamentales por \$1.995.097 miles, de los cuales \$1.275.000 miles corresponden a giros efectuados por la Gobernación del Meta distribuidos así: para funcionamiento \$200.000 miles, servicio a la deuda \$75.000 miles e inversión \$1.000.000 miles; igualmente se adicionaron \$720.097 miles al Convenio 112 de 2014 con AIM, cuyo objeto es aunar esfuerzos para la ejecución

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

del proyecto 005 de 2014 "Construcción e implementación de sistemas fotovoltaicos para la generación de energía eléctrica en el Departamento del Meta".

En segundo lugar tenemos otros ingresos por \$512.500 miles que representan el 20,98% del total ingresos, de los cuales \$450.000 miles los canceló Ecopetrol por servidumbres de afectación de dominio del predio Santa Helena y Bosques Cajuy y \$62.500 miles por concepto del Contrato entre Llanopetrol y Metacombustibles de "Consultoría y Gestión Integral para la Consolidación e implementación Legal, Financiera, Técnica y Administrativa del Centro de Acopio de la Refinería de Petróleos del Meta".



12.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

A continuación se reúnen las variaciones y el crecimiento histórico de las rentas para el período comprendido entre el 2013 y 2015.

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			Variación 2014-2015 %	Crecimiento histórico 2013-2015	Variación
	2013	2014	2015			
INGRESOS CORRIENTES	10.818.992	4.963.384	2.507.597	-49,48	-51,86	-2.455.787
Transferencias Departamentales	10.818.992	4.951.594	1.995.097	-59,71	-57,06	-2.956.497
Otros ingresos	0	11.790	512.500	4.246,90	0	500.710
RECURSOS DE CAPITAL	56.147	11.678.369	19.633	-99,83	-40,87	-11.658.736
Crédito interno	0	10.500.569	0	-100,00	0	-10.500.569
Rendimientos Financieros	26.786	24.671	19.633	-20,42	-14,39	-5.038
Recursos del balance	29.361	1.153.129	0	-100,00	-100,00	-1.153.129
Superávit Fiscal	29.361	1.153.129	0	-100,00	-100,00	-1.153.129
TOTAL INGRESOS	10.875.139	16.641.753	2.527.230	-84,81	-51,79	-14.114.523

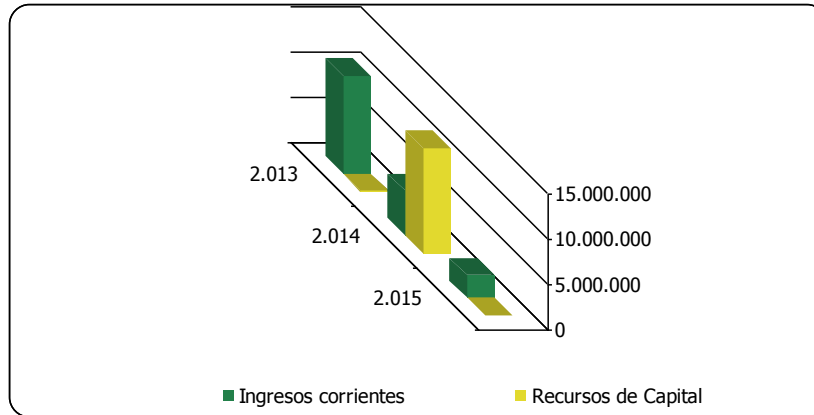
Fuente: Ejecución de ingresos 2013 - 2015

Los ingresos corrientes mostraron un decrecimiento histórico del 51,86%, debido a la disminución en las transferencia departamentales del 57,06% y los recursos de capital que registraron descenso considerable del 40,87% en los últimos tres años.

En el bienio 2014-2015, los ingresos del Llanopetrol registraron una disminución significativa del 84,81%, cimentado principalmente por la reducción de los recursos de capital, al pasar de \$11.678.369 miles en 2014 a \$19.633 miles en 2015, por los recursos del crédito interno recibido en 2014 (\$10.500.569 miles).

Las transferencias departamentales cifraron una variación negativa del 59,71%, es decir, pasaron de \$4.951.594 miles en 2014 a \$1.955.097 miles en el 2015.

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2013-2015



12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2015, la apropiación inicial del presupuesto de Llanopetrol ascendió a \$1.200.000 miles. De acuerdo con las modificaciones presupuestales, la apropiación inicial registró una variación del 122,5%, en consecuencia, la apropiación definitiva se fijó en \$2.669.974 miles.

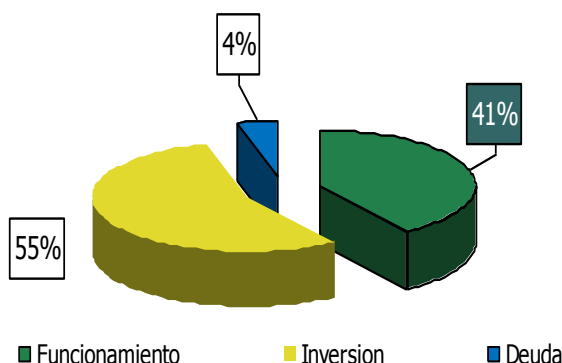
EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Partic. %
FUNCIONAMIENTO	200.000	842.852	731.734	86,82	40,66
Gastos de Personal	184.296	735.637	633.634	86,13	35,21
Servicios personales asociados a la nómina	38.750	170.242	146.632	86,13	8,15
Servicios personales indirectos	132.000	510.986	440.211	86,15	24,46
Contribuciones a la nómina sector privado	11.834	46.531	39.994	85,95	2,22
Contribuciones a la nómina sector público	1.712	7.878	6.797	86,28	0,38
Gastos Generales	15.704	107.215	98.100	91,50	5,45
Adquisición de bienes	1.604	13.775	10.775	78,22	0,60
Adquisición de servicios	14.100	59.842	53.727	89,78	2,99
Impuestos y tasas	0	33.598	33.598	100,00	1,87
INVERSION	1.000.000	1.752.122	993.097	56,68	55,18
SERVICIO DE LA DEUDA	0	75.000	75.000	100,00	4,17
TOTAL	1.200.000	2.669.974	1.799.831	67,41	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS



Para la vigencia 2015, la apropiación inicial del presupuesto de Llanopetrol ascendió a \$1.200.000 miles. De acuerdo con las modificaciones presupuestales, la apropiación inicial registró una variación del 122,5%, en consecuencia, la apropiación definitiva se fijó en \$2.669.974 miles.

Llanopetrol comprometió recursos por \$1.799.831 miles, equivalente al 67,41% de la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento representaron el 40,66% de los compromisos (\$731.734 miles). Dicho componente corresponde a gastos de personal (\$633.634 miles) y gastos generales con (\$98.100 miles).

La inversión ascendió a \$993.097 miles, con una participación del 55,18% frente al total de la ejecución. En servicio de la deuda ascendió a \$75.000 miles, por pago de intereses del crédito obtenido con el Banco Bogotá.

Respecto a la inversión, se comprometieron \$993.097 miles, con ejecución del 56,68% del total apropiado en inversión, como se detalla a continuación:

INVERSIÓN 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
Ampliación de cobertura mediante la implementación de fuentes de energía alternativas en el departamento del Meta 2014.	0	740.214	740.097	99,98	74,5
Estudios de Preinversión para la implementación de infraestructura logística, tecnológica y de negocios en el Departamento del Meta	1.000.000	1.000.000	253.000	25,3	25,5
Estudios de prefactibilidad para proyectos de formación e investigación en hidrocarburos en el departamento del Meta		11.908	0	0	0
TOTAL INVERSIÓN	1.000.000	1.752.122	993.097	56,68	100,0

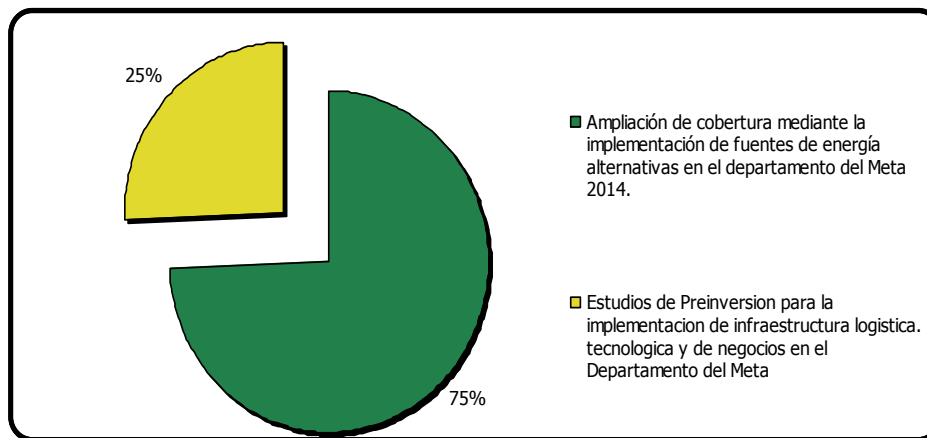
Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos 2015

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

La inversión que concentró mayores recursos corresponde a ampliación de cobertura mediante la implementación de fuentes de energía alternativas en el departamento del Meta con \$740.097 miles, equivalente al 74,5% de la inversión de Llanopetrol.

Le siguen en orden de recursos, estudios de preinversión para la implementación de infraestructura logística, tecnológica y de negocios en el Departamento del Meta, se comprometieron \$253.000 miles.

INVERSIÓN 2015



12.1.3.1 Comportamiento de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación se presenta la variación y el histórico de gastos en valores corrientes, con el propósito de analizar el comportamiento durante el período 2013-2015.

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			Variación 2014- 2015	Crecimiento histórico 2013-2015	Variación
	2013	2014	2015			
FUNCIONAMIENTO	528.712	746.754	731.734	-2,01	17,64	-15.020
Gastos de Personal	306.035	343.547	633.634	84,44	43,89	290.087
Servicios personales asociados a la nómina	128.471	128.484	146.632	14,12	6,83	18.148
Servicios personales indirectos	131.867	169.541	440.211	159,65	82,71	270.670
Contribuciones a la nómina sector privado	39.768	39.593	39.994	1,01	0,28	401
Contribuciones a la nómina sector público	5.929	5.929	6.797	14,64	7,07	868
Gastos Generales	222.677	403.207	98.100	-75,67	-33,63	-305.107
Adquisición de bienes	32.667	1.800	10.775	498,61	-42,57	8.975
Adquisición de servicios	99.969	214.266	53.727	-74,93	-26,69	-160.539

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Impuestos y tasas	90.041	187.141	33.598	-82,05	0,00	-153.543
INVERSION	13.515.058	11.588.103	993.097	-91,43	-72,89	-10.595.006
SERVICIO DE LA DEUDA	0	146.972	75.000	0,00	0,00	-71.972
TOTAL	14.043.770	12.481.829	1.799.831	-85,58	-64,20	-10.681.998

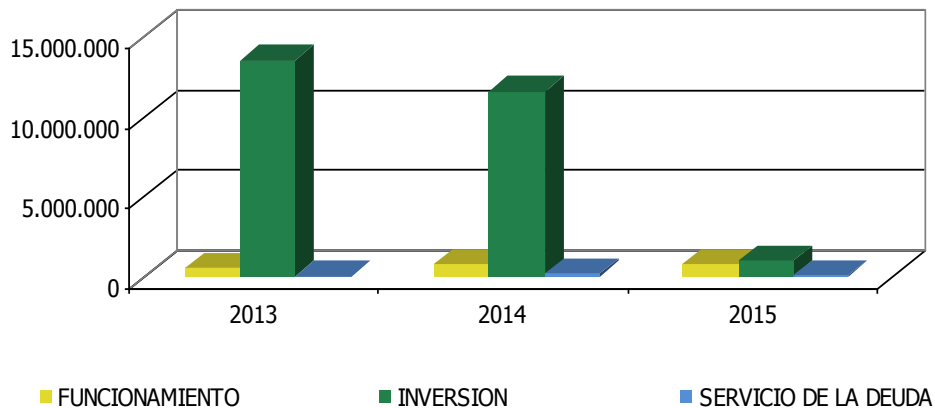
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2013-2015

Los gastos ejecutados en el período 2013–2015 mostraron un decrecimiento del 64,20%, principalmente en la inversión de 2015, donde la variación negativa fue del 72,89%.

Los gastos de funcionamiento compuestos por los gastos de personal y gastos generales registraron una disminución del 2,01% respecto al 2014. En este componente los gastos de personal aumentaron el 84,44% y los gastos generales disminuyeron el 75,67% respecto al 2014.

La inversión registró considerable reducción del 91,43% respecto al 2014, al pasar de \$11.588.103 miles en 2014 a \$993.097 miles en 2015.

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES



12.2 SITUACION FINANCIERA

12.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	2.527.230
Ingresos Corrientes	2.507.597
Recursos de Capital	19.633
GASTOS	2.463.503
Pagos de la vigencia	1.610.467
Pago cuentas por pagar vigencias anteriores	196.193
Pagos sin registro presupuestal	45.886
Cuentas por pagar de la vigencia y anteriores	457.385
Recaudos a favor de terceros	153.572
Superávit Presupuestal	63.727

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos, Resolución 001 de 2016

Llanopetrol presentó superávit presupuestal en la suma de \$63.727 miles, las cuentas por pagar corresponden a las constituidas mediante Resolución N° 001 de 2016, incluyendo aquellas cuyos compromisos no se han ejecutado, en cumplimiento al artículo 13 del Decreto 115 de 1996.

12.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	617.206
Bancos	617.206
EXIGIBILIDADES	610.957
Cuentas por pagar de la vigencia	457.385
Recaudos a favor de terceros	153.572
Superávit de Tesorería	6.249

Fuente: Balance General 2015 y Resol 001/2016 de Llanopetrol

Llanopetrol a 31 de diciembre de 2015, arrojó un superávit de tesorería de \$6.249 miles.

12.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales la entidad cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que genere en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	617.206
Efectivo	617.206
PASIVO CORRIENTE	641.544
Cuentas por pagar	457.385
Recaudos a favor de terceros	153.572
Obligaciones laborales	30.587
Déficit Fiscal	-24.338

Fuente: Balance General de Llanopetrol 2015

La Empresa a 31 de diciembre de 2015 presentó déficit fiscal de \$24.338 miles.

12.3 OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría Departamental del Meta como resultado de la auditoria adelantada emitió la siguiente opinión sobre los Estados Contables:

La cuenta 1110 bancos y corporaciones, se encuentra sobreestimada en \$552.706 miles, porque no se registró en los libros de contabilidad los intereses corrientes del crédito con el Banco de Bogotá, que fueron descontados en los extractos de las cuentas corrientes por \$554.250 miles; ni los rendimientos financieros generados por valor de \$1.544 miles.

La cuenta 1424 avances y anticipos entregados se encuentra sobrestimada por \$8.120 miles, por un anticipo realizado no amortizado, pese a que el contrato 26 de 2014 fue ejecutado en su totalidad.

La cuenta 1999 Valorizaciones se encuentra sobreestimada en \$ 287.329 miles, valor que corresponde a mayor valor registrado en libros contables en el avalúo comercial realizado a los cuatro (4) predios rurales de la entidad.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$848.155 miles, valor que representan el 2,61 % del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros de la Empresa de Petróleos del Llano "Llanopetrol" **presentan razonablemente la situación financiera**, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2015, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.



13.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal del Hospital Departamental de Villavicencio ESE se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos para la vigencia 2015.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2015, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

13.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE fue aprobado mediante la Resolución Confis 018 del 30 de diciembre de 2014 por \$137.494.383 miles, refrendado por la Junta Directiva, a través del Acuerdo 006 del 23 de diciembre de 2014 y desagregado por la Gerencia del Hospital en la Resolución 0988 del 30 de diciembre de 2014.

13.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$137.494.383 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec.	% Part.
Disponibilidad inicial	1.750.000	1.750.000	2.275.512	130,03	3,52
INGRESOS CORRIENTES	121.139.384	121.139.384	54.738.695	45,19	84,79
Transferencias	0	0	0	0	0
APORTES DEPARTAMENTO	0	0	0	0	0
Subsidio a la Oferta - Aporte Patronal	0	0	0	0	0
Convenios para Inversión	0	0	0	0	0
Ingresos por venta de servicios	121.139.384	121.139.384	54.738.695	45,19	84,79
Venta de servicios de salud	121.044.384	121.044.384	54.599.057	45,11	84,58
ARS- Régimen subsidiado	58.259.430	58.259.430	27.679.214	47,51	42,88
Cuentas por cobrar- vigencia anterior	35.000.000	35.000.000	18.406.784	52,59	28,51
Entidad territorial- subsidio a la oferta aten. vinc.	8.016.227	8.016.227	3.625.435	45,23	5,62
EPS- Régimen contributivo	13.562.947	13.562.947	2.056.395	15,16	3,19
Compañías de seguros- accidentes de tránsito	1.589.564	1.589.564	1.379.923	86,81	2,14
Particulares	695.000	695.000	795.231	114,42	1,23
Entidades de régimen especial	1.638.094	1.638.094	310.568	18,96	0,48
IPS- Privadas	1.526.910	1.526.910	159.558	10,45	0,25
Venta de otros bienes y servicios	95.000	95.000	139.638	146,99	0,22
Usuarios vinculados -cuotas de recuperación	270.000	270.000	136.345	50,5	0,21
Fosyga	486.211	486.211	49.604	10,2	0,08
RECURSOS DE CAPITAL	14.605.000	14.605.000	7.541.528	51,64	11,68

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Recuperación de cartera	13.500.000	13.500.000	7.523.598	55,73	11,65
Rendimientos financieros	25.000	25.000	17.930	71,72	0,03
Otros ingresos de capital	1.080.000	1.080.000	0	0	0
TOTAL INGRESOS	137.494.384	137.494.384	64.555.734	46,95	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2015

El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2015 alcanzó un recaudo total de \$64.555.734 miles, equivalente al 46,95% del total aforado, distribuidos en ingresos corrientes y recursos de capital, los cuales participaron con el 84,79% y 11,68%, respectivamente.

Los ingresos corrientes están conformados por ingresos por venta de servicios, los cuales alcanzaron un recaudo de \$54.738.695 miles y participaron con el 84,79% del total aforado. Se aclara que en la vigencia no hubo transferencias del Departamento del Meta.

Los ingresos por venta de servicios de salud fue el rubro más representativo dentro de los ingresos por venta de servicios, con un recaudo de \$54.599.057 miles y una participación del 84,58 % del total aforado. Se destacan los facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 42,88% del total recaudado, seguido de las cuentas por cobrar vigencia anterior con una participación del 28,51%.

En el 2015, los recursos de capital registraron recaudos por valor de \$7.541.528 miles, donde se destacaron los ingresos por recuperación de cartera con una participación del 11,65 % del total aforado y un recaudo de \$7.523.598 miles.

La cartera total del Hospital ascendió a \$119.172.612 miles a 31 de diciembre de 2015, de los cuales el 50,34% (\$59.986.682 miles) es mayor a 360 días.

CARTERA POR EDADES

Cifras en miles de \$

Edades Cartera	Valor	% Participación
Hasta 60 Días	17.636.276	14,80
De 61 a 90 Días	3.773.262	3,17
De 91 a 180 Días	14.005.891	11,75
De 181 a 360 Días	23.770.502	19,95
Mayor a 360 Días	59.986.682	50,34
Total Cartera	119.172.612	100,00

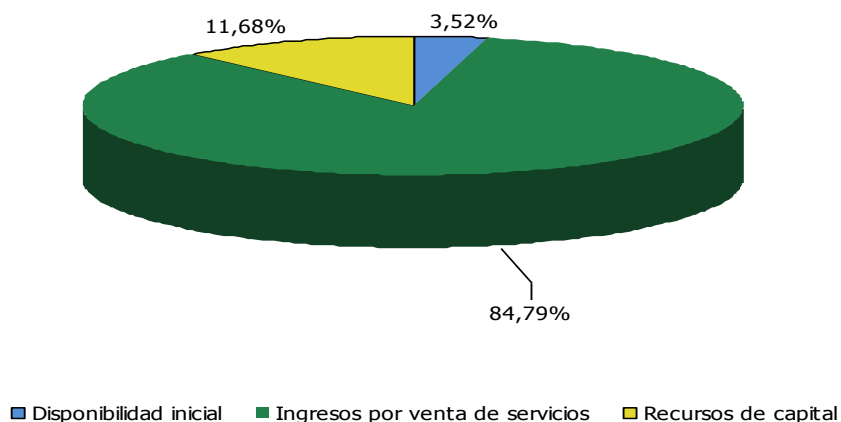
Fuente: Formato F24_CDM 2015

En la cartera mayor a 360 días se destaca en primer lugar lo adeudado por el Régimen subsidiado con el 46,71% (\$28.022.736 miles), seguido del régimen contributivo con el 27,29% (\$16.370.430 miles), luego compañías aseguradores SOAT-ECAT con el 11,64% (\$6.822.922 miles) y otras entidades de régimen

especial con el 8,09% (\$4.853.341 miles) y subsidio a la oferta el 6,26% (\$3.757.253 miles)³.

La disponibilidad inicial participó con el 3,52% del total de los recaudos con un valor de \$2.275.512 miles.

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2015



13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para evaluar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2013-2015 en el Hospital Departamental de Villavicencio, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	% crecimiento Histórico 2013-2015
DISPONIBILIDAD INICIAL	772.723	1.132.462	2.275.512	100,93	71,60
INGRESOS CORRIENTES	92.420.452	83.065.653	54.738.695	-34,10	-23,04
Transferencias	2.339.828	3.385.220	0	-100,00	-100,00
Subsidio A La Oferta - Aporte Patronal	2.339.828	2.385.220	0	-100,00	0
Departamentales	0	0	0	0	0
Convenio para inversión	0	1.000.000	0	0	0
Ingresos por Venta de Servicios	90.080.624	79.680.433	54.738.695	-31,30	-22,05
Venta de servicios de salud	90.080.624	79.585.498	54.599.057	-31,40	-22,15
Eps - régimen contributivo	5.727.304	3.190.161	2.056.395	-35,54	-40,08
Ars - régimen subsidiado	32.689.419	34.420.082	27.679.214	-19,58	-7,98
Entidad territorial-subsidio oferta aten. vinculado	14.396.266	10.084.227	3.625.435	-64,05	-49,82
Ips-privadas	81.558	117.621	159.558	35,65	39,87
Fosyga	0	0	49.604	0	0

³ Formato F24_CDM Estado de cartera

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Compañías de seguros-accidentes de tránsito	1.737.991	1.447.952	1.379.923	-4,70	-10,89
Entidades de régimen especial	529.793	570.835	310.568	-45,59	-23,44
Usuarios vinculados - cuotas de recuperación	307.999	273.579	136.345	-50,16	-33,47
Particulares	554.068	735.181	795.231	8,17	19,80
Cuentas por cobrar vigencia anterior	34.054.849	28.745.860	18.406.784	-35,97	-26,48
Carnets - fotocopias - constancias	1.377	0	0	0	-100,00
Venta de otros bienes y servicios	0	94.935	139.638	0	0
RECURSOS DE CAPITAL	1.510.882	12.188.631	7.541.528	-38,13	123,42
Rendimientos financieros	35.027	26.881	17.930	-33,30	-28,45
Recuperación de cartera	1.475.855	12.161.750	7.523.598	-38,14	125,78
TOTAL DE INGRESOS	94.704.057	96.386.746	64.555.735	-33,02	-17,44

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencias 2013-2015

En los tres últimos años los ingresos totales del Hospital Departamental de Villavicencio presentaron variación negativa del 17,44%. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó importante reducción del 33,02% (\$31.831.011 miles), al pasar de \$96.386.746 miles en el 2014 a \$64.555.735 miles en el 2015.

Los ingresos corrientes reflejan un decrecimiento histórico del 23,04% durante el período 2013-2015 y una variación negativa con respecto a la vigencia anterior del 34,10% al pasar de \$83.065.653 miles en 2014 a \$54.738.695 miles en 2015.

Las transferencias presentaron un decrecimiento histórico del 100% y una disminución del 100% con respecto a la vigencia 2013, al pasar de \$3.385.220 miles en 2014 a cero en 2015.

En la vigencia 2015 el Hospital Departamental del Meta no recibió transferencias del Departamento.

Los ingresos por venta de servicios decrecieron a un ritmo del 22,05% en las últimas tres vigencias y disminuyeron el 31,30% con respecto a la vigencia anterior al pasar de \$ 79.680.433 miles en 2014 a \$54.738.695 miles en 2015.

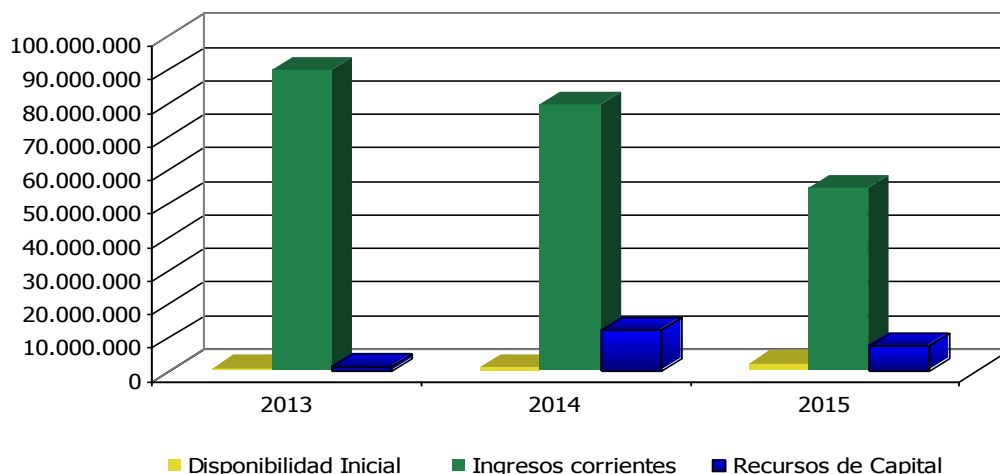
Dentro de los ingresos por venta de servicios, los de mayor decrecimiento histórico durante el periodo 2013-2015 fueron los correspondientes a la venta de servicios a Entidades territoriales por subsidio a la oferta- atención a vinculados con el 49,82%, seguido de venta de servicios a EPSS Régimen contributivo con el 40,08% y a las IPS Privadas con el 39,87%.

La caída del recaudo por subsidio a la oferta en el -64.05% (transferencia de la Gobernación del Meta por servicios no POS o atención a usuarios no afiliados (vinculados), frente a 2014, no se vio reflejada en aumento del régimen subsidiado, como se esperaba con la universalización de la salud (Ley 1438 de 2011), sino que se comprimió en el 19,58%. Este efecto adverso conllevó a que el Hospital dejara de recibir la suma de \$13.199.660 miles. Otro renglón que presionó la baja de los recaudos fue cuentas por pagar por parte de las EPS.

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

En el mismo sentido, los recursos de capital muestran un decrecimiento con respecto a la vigencia anterior del 38,13%, al pasar de \$12.188.631 miles en 2014 a \$7.541.528 miles en 2015. En este grupo se encuentra la recuperación de cartera mayor a 360 días.

COMPARATIVO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES 2013-2015



13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$137.494.384 miles, traslados presupuestales por \$11.274.870 miles, durante la vigencia no hubo adiciones, para una apropiación definitiva de \$137.494.384 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Part.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	92.167.584	87.422.120	73.758.395	84,37	60,40
GASTOS DE PERSONAL	71.074.187	64.507.723	59.393.054	92,07	48,63
Servicios Personales Indirectos	54.814.526	47.306.062	43.199.568	91,32	35,37
Servicios Personales Asociados a la Nómina	7.484.045	7.426.045	6.902.651	92,95	5,65
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	6.000.000	7.000.000	6.878.360	98,26	5,63
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.510.937	1.510.937	1.380.141	91,34	1,13
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.264.679	1.264.679	1.032.333	81,63	0,85
GASTOS GENERALES	13.554.397	15.257.397	12.992.645	85,16	10,64
Adquisición de Servicios	8.861.397	9.244.397	7.595.174	82,16	6,22
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	2.600.000	3.100.000	3.094.203	99,81	2,53
Adquisición de Bienes	1.955.000	2.775.000	2.197.050	79,17	1,80
Impuestos y multas	138.000	138.000	106.218	76,97	0,09
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.539.000	7.657.000	1.372.696	17,93	1,12
Otras Transferencias	7.539.000	7.657.000	1.372.696	17,93	1,12
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	43.533.800	48.279.264	48.075.733	99,58	39,37
COMPRA DE BIENES PARA LA VENTA	35.533.800	35.533.800	35.363.753	99,52	28,96
Medicamentos	18.450.000	18.450.000	18.448.300	99,99	15,11
Otros Insumos y Suministros Hospitalarios	14.550.000	14.879.755	14.711.408	98,87	12,05

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Alimentación y Nutrición	2.533.800	2.204.045	2.204.045	100,00	1,80
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	8.000.000	12.745.464	12.711.980	99,74	10,41
GASTOS DE INVERSIÓN	1.793.000	1.793.000	290.000	16,17	0,24
PROGRAMAS DE INVERSIÓN	1.793.000	1.793.000	290.000	16,17	0,24
TOTAL GASTOS	137.494.384	137.494.384	122.124.127	88,82	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos vigencia 2015 Hospital Departamental Villavicencio

Los gastos del Hospital alcanzaron los \$122.124.127 miles, valor que representa el 88,82% de la apropiación definitiva.

El mayor peso de los gastos fue asumido por los gastos de funcionamiento con \$73.758.395 miles, que representaron el 60,40% de los gastos al cierre del ejercicio, en tanto que los gastos de operación registraron \$48.075.733 miles, guarismo que se representó al 39,37% del total de gastos.

En los gastos de funcionamiento se destacaron los gastos de personal con \$59.393.054 miles, monto que logró el 48,63 % del total de compromisos del Hospital.

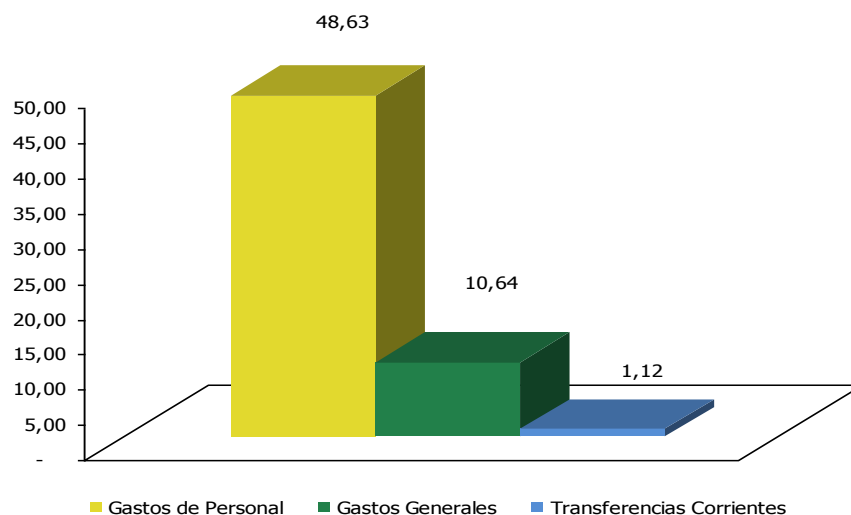
Los gastos de personal estuvieron integrados principalmente por servicios de personal indirectos con \$43.199.568 miles, con participación del 35,37%, reportado en las áreas asistencial y administrativa, cuya vinculación se realizó a través de contratos de prestación de servicios. Le sigue, los servicios personales asociados a la nómina con \$6.902.651 miles (participación del 5,65 %).

Los gastos generales participaron con el 10,64%, correspondieron principalmente a la adquisición de servicios para el funcionamiento del Hospital, los cuales ascendieron a \$7.595.174 miles que representaron el 6,22%, seguido de las cuentas por pagar por \$3.094.203 miles que representan el 2,53% del total de los gastos.

Los gastos del funcionamiento lo integraron, además, las transferencias corrientes, las cuales participaron en los gastos totales con el 1,12% con compromisos de \$1.372.696 miles, integradas por otras transferencias.



GASTOS DE FUNCIONAMIENTO COMPROMETIDOS EN EL 2015

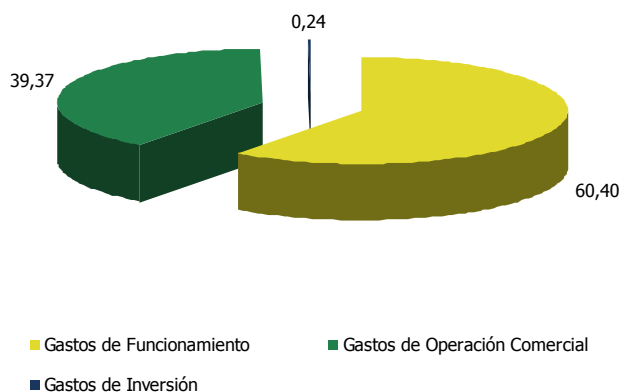


Los gastos de operación participaron con el 39,37% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$48.075.733 miles. Dichos gastos fueron integrados por la compra de bienes para la venta cuya ejecución ascendió a \$35.363.753 miles, donde se destaca el contrato cuyo objeto es la operación y manejo de la central de mezclas, a cargo de la Unión Temporal Llano Pharma por \$25,150,000⁴ miles, que representa el 52,31% de los gastos de operación del Hospital.

Así mismo las cuentas por pagar vigencias anteriores, registraron compromisos por \$12.711.980 miles, equivalente al 10,41% del total de gastos.

La inversión presenta una apropiación definitiva de \$1.793.000 miles, de los cuales se ejecutaron \$290.000 miles que representa el 0,24% de los gastos ejecutados por el Hospital.

COMPONENTES DE LOS GASTOS 2015



⁴ Según Registros presupuestales vigencia 2015 Hospital Departamental de Villavicencio

13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Hospital Departamental de Villavicencio en las ejecuciones de gastos de las vigencias 2013 a 2015.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	% Crec Histórico 2013-2015
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	72.965.869	75.909.901	73.758.395	-2,83	0,54
Gastos De Personal	53.041.916	56.826.242	59.393.054	4,52	5,82
Servicios Personales Asociados a la Nómina	7.327.870	7.140.998	6.902.651	-3,34	-2,94
Servicios Personales Indirectos	38.778.026	41.490.786	43.199.568	4,12	5,55
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.232.533	1.063.368	1.032.333	-2,92	-8,48
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.622.671	1.452.126	1.380.141	-4,96	-7,78
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	4.080.816	5.678.964	6.878.360	21,12	29,83
Gastos Generales	10.338.714	11.154.694	12.992.645	16,48	12,10
Adquisición de Bienes	2.657.154	2.277.113	2.197.050	-3,52	-9,07
Adquisición de Servicios	4.457.236	5.410.277	7.595.174	40,38	30,54
Impuestos y Multas	104.508	135.482	106.218	-21,60	0,81
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	3.119.816	3.331.822	3.094.203	-7,13	-0,41
Transferencias Corrientes	9.585.239	7.928.965	1.372.696	-82,69	-62,16
Sentencias y conciliaciones	9.555.850	7.814.316	0	-100,00	-100,00
Transf al Sector Público-Departamentos	29.389	39.005	0	-100,00	-100,00
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	0	75.644	0	0	0
Otras Transferencias	0	0	1.372.696	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	40.064.516	42.129.293	48.075.733	14,11	9,54
Compra bienes para la venta	30.056.859	34.111.283	35.363.753	3,67	8,47
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	10.007.657	8.018.010	12.711.980	58,54	12,70
GASTOS DE INVERSIÓN	0	0	290.000	0	0
Programas de Inversión	0	0	290.000	0	0
TOTAL GASTOS	113.030.385	118.039.194	122.124.127	3,46	3,94

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospital Departamental de Villavicencio vigencias 2013- 2015

Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron al 3,94%, en el 2015 obtuvo un crecimiento del 3,46% con respecto a 2014.

Los gastos de funcionamiento tuvieron crecimiento histórico del 0,54%, justificado por adquisición de servicios que aumentaron de \$4.457.236 miles en el 2013 a \$7.595.174 miles en el 2015, generado por mantenimientos preventivos de equipos de imágenes diagnósticas, calderas, adecuaciones en la red de vapor,

sistema de vacío, instalaciones, redes y equipos eléctricos, plantas eléctricas, motobombas y el suministro e instalación planta de tratamiento agua potable.⁵

Adicionalmente los servicios personales indirectos aumentaron de \$38.778.026 2013 miles a \$43.199.568 miles en el 2015 y las cuentas por pagar de vigencias anteriores en gastos de personal al pasar de \$4.080.816 miles en el 2013 a \$6.878.360 miles en el 2015.

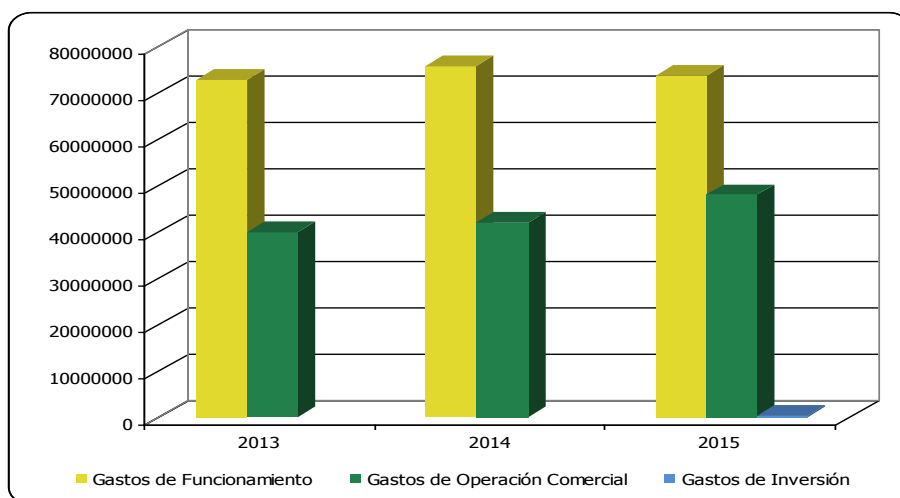
Con respecto a 2014 dichos gastos decrecieron el 2,83%, principalmente por la disminución de servicios personales asociados a nómina en \$238.347 miles y cuentas por pagar vigencia anterior en \$237.619 miles.

Las transferencias decrecieron en 62,16% en los tres (3) últimos años, cifra determinada por las sentencias y conciliaciones que no tuvo participación en la vigencia 2015.

Por su parte, los gastos de operación (compra de medicamentos, otros insumos hospitalarios, alimentación y nutrición y cuentas por pagar vigencias anteriores) presentaron una evolución del 9,54% entre 2013 y 2015, presentando crecimiento del 4,11% frente a 2014. Dicho incremento obedece principalmente al contrato 1622 de 2011, cuyo objeto es la operación y manejo de la central de mezclas, a cargo de la Unión Temporal Llano Pharma, cuyo costo en el 2013 fue \$19.196.443 miles, en el 2014 de \$24.681.971 miles y el 2015, \$25.150.000 miles.

Durante las vigencias 2013 y 2014 no se presentó inversión. En la vigencia 2015 se ejecutaron \$290.000 miles para adquisición de una ambulancia y un vehículo para el uso del área asistencial.

COMPARATIVO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



⁵ Formato F07_CDM Registros presupuestales

13.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2015, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

13.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal permite determinar el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia, con el objetivo de establecer el déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	64.555.735
Recaudos Efectivo	57.014.207
Recursos de Capital	7.541.528
Gastos Ejecutados	122.124.127
Pagos Efectivo	63.031.096
Cuentas por pagar -Resolución 06 de 2016	59.093.031
Déficit Presupuestal	-57.568.392

Fuente: Ejec. Presupuestal de ingresos y gastos 2015

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un déficit presupuestal de \$57.568.392 miles, debido a que mientras el recaudo correspondió al 46,95% del aforo definitivo, el gasto alcanzó el 88,82% del valor apropiado.

13.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigencias que deben ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	1.524.638
Caja	5.844
Instituciones Financieras	1.518.794
Total Disponible	1.524.638
Cuentas por Pagar	59.093.031
Cuentas por pagar -Resolución 06 de 2016	59.093.031
Recaudos a favor de terceros	4.270
Total Exigible	59.097.301
Déficit de Tesorería	-57.572.663

Fuente: Formato CDM F19 Estado de Tesorería

La situación de tesorería resultó deficitaria en \$57.572.663 miles, lo cual significa que el Hospital no cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2015

13.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	1.524.638
Caja	5.844
Bancos	1.518.794
Pasivo Corriente	40.419.893
Cuentas por pagar	38.835.556
Obligaciones laborales	1.584.337
Déficit Fiscal	-38.895.255

Fuente: Balance General HDV

De acuerdo a los estados contables a 31 de diciembre de 2015, el Hospital arrojó un déficit fiscal de \$38.895.255 miles, lo cual indica que los recursos disponibles no son suficientes para el pago de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia. No obstante, dicho resultado puede aumentar considerablemente cuando se contabilice la totalidad de las cuentas por pagar reconocidas en la Resolución 06 de 2016 (\$59.093.031 miles).

La situación deficitaria obedece a la caída del recaudo por subsidio a la oferta (transferencia de la Gobernación del Meta por servicios no POS o atención a usuarios no afiliados, vinculados) en el -64,05%, frente a 2014, generada por la universalización de la salud (Ley 1438 de 2011), con la cual se amplió la cobertura del régimen subsidiado, sin embargo, no se vio reflejada en aumento del recaudo por este concepto en el Hospital Departamental de Villavicencio, sino que se comprimió en el 19,58%. Este efecto adverso conllevó a que el Hospital dejara de recibir la suma de \$13.199.660 miles. Otro renglón que presionó la baja de los recaudos fue Cuentas por Pagar por parte de las EPS.

14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA E.S.E.



Hospital Departamental de Granada E.S.E.

14.1 PROCESO PRESUPUESTAL

A continuación se presenta un análisis de los ingresos y gastos en precios corrientes de 2015 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

14.1.1 Aprobación del Presupuesto

Para la vigencia 2015 se aprobó el presupuesto del Hospital Departamental de Granada, mediante la Resolución Confis 15 del 19 de diciembre de 2014 por valor de \$60.562.334 miles, así mismo, fue liquidado mediante Resolución 001 del 2 de enero de 2015.

Durante el año 2015, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada fue ajustado así: adicionado en \$4.752.030 miles y reducido en \$1.561.545 miles, alcanzando un presupuesto definitivo por valor de \$63.752.819 miles. Las adiciones corresponden a: aportes departamentales por \$900.000 miles, Cuentas por cobrar \$6.457.033 miles y recuperación de cartera \$7.392.209 miles. La reducción correspondió a la disponibilidad inicial por valor de \$1.277.244 miles.

Las modificaciones obedecen a diferencias entre el saldo a 31 de diciembre de 2014 y los valores aprobados mediante Resolución Confis 015 de 2014, así: Se reaforó \$681.440 miles en disponibilidad inicial y \$3.893.846 miles en recuperación de cartera. Igualmente se redujo \$1.384.802 miles en cuentas por cobrar y se trasladó entre rubros \$176.743 miles.

14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante el año 2015, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada se aforó definitivamente por \$63.752.819 miles, de los cuales se recaudaron \$40.929.058 miles, cifra que representó el 64,20% del total recaudado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
DISPONIBILIDAD INICIAL	625.587	1.307.028	1.307.028	100,00	3,19
Disponibilidad Inicial	625.587	1.307.028	1.307.028	100,00	3,19
INGRESOS CORRIENTES	55.571.151	54.186.348	38.342.089	70,76	93,68
Ingresos de Explotación	55.394.408	54.186.348	38.257.934	70,60	93,47
Venta de Servicios	33.457.540	33.634.283	25.659.570	76,29	62,69
Régimen Contributivo	2.110.116	2.110.116	1.970.861	93,40	4,82
Régimen Subsidiado	23.780.320	23.780.320	17.209.472	72,37	42,05
ECAT	3.197.978	3.197.978	3.205.815	100,25	7,83
Fosyga	30.000	30.000	28.993	96,64	0,07

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Cuotas de Recuperación	1.700	1.700	578	34,01	0,00
Particulares	473.803	473.803	574.296	121,21	1,40
Otras IPS	120	120	443	369,17	0,00
Otras Entidades	509.148	509.148	909.691	178,67	2,22
Subsidio a la Oferta	3.354.355	3.531.098	1.759.421	49,83	4,30
Comercialización de Mercancías	21.841	21.841	13.405	61,38	0,03
Cuentas por Cobrar	21.836.687	20.451.884	11.487.106	56,17	28,07
Otros Ingresos Corrientes	78.340	78.340	1.097.853	1.401,39	2,68
Aportes	176.743		84.156	8.415,56	0,21
INGRESOS DE CAPITAL	4.365.597	8.259.444	1.279.941	15,50	3,13
Rendimientos Financieros	37.571	37.571	5.454	14,52	0,01
Recuperación de Cartera	4.328.026	8.221.873	1.274.487	15,50	3,11
TOTAL INGRESOS	60.562.335	63.752.819	40.929.058	64,20	100,00

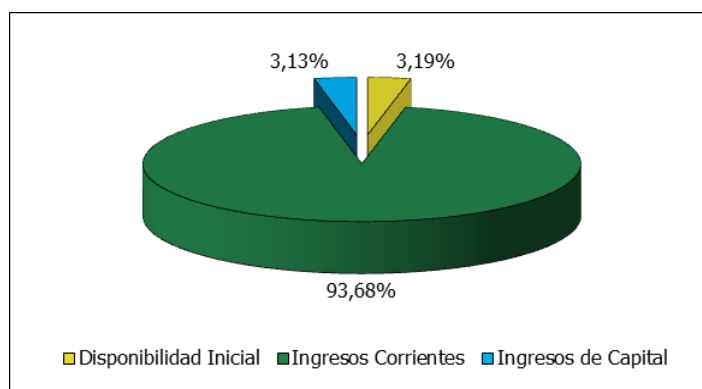
Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos 2015

El rubro de mayor participación en los Ingresos Corrientes fue Ingresos de explotación con \$38.257.934 miles y una participación del 93,47% del total recaudado.

A su vez, el rubro de mayor participación en los ingresos de explotación fue la venta de servicios con recaudos por valor de \$25.659.570 miles y participación del 62,69%, seguido de las cuentas por cobrar con \$11.487.106 miles y participación del 28,07%.

La mayor participación por venta de servicios correspondió al recaudo por concepto de prestación de servicios en salud al régimen subsidiado con \$17.209.472 miles (42,05%); el siguiente rubro en importancia fue Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito – ECAT- con recaudos del orden de los \$3.205.815 miles (7,83%); luego Régimen contributivo con \$1.970.861 miles (4,82%); finalmente Subsidio a la oferta que corresponde a la atención de aquellas personas que están fuera de cobertura (subsidiado o contributivo) y por consiguiente la gran mayoría de los pagos son realizados por la Gobernación del Meta, en dicho rubro se alcanzó un recaudo de \$1.759.421 miles (4,30%).

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Las cuentas por cobrar participaron con el 28,07% del total del ingreso con recaudos por \$11.487.106 miles.

Los ingresos de capital con recaudos por \$1.279.941 miles participaron con el 3,13% del total. Dicho valor está compuesto principalmente por recuperación de cartera con una suma de \$1.274.487 miles.

Respecto al rubro de Recuperación de Cartera, llama la atención que el aforo inicial fue de \$4.328.026 miles, sin embargo, el Confis efectuó un reaforo por valor de \$3.893.847 miles para un total de \$8.221.873 miles. Para este rubro se recaudó \$1.274.487 miles (15,5% del aforo), es decir, no se ingresó siquiera el valor correspondiente al aforo inicial.

14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos presentamos las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2013-2015, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2013	2014	2015	% Variación 2014- 2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
DISPONIBILIDAD INICIAL	4.011.464	939.898	1.307.028	39,06	-42,92
INGRESOS CORRIENTES	45.797.086	51.062.307	38.342.089	-24,91	-8,50
Ingresos de Explotación	45.630.376	49.985.756	38.257.934	-23,46	-8,43
Venta de Servicios	34.697.570	32.808.944	25.659.570	-21,79	-14,00
Régimen Contributivo	2.741.976	1.903.927	1.970.861	3,52	-15,22
Régimen Subsidiado	19.738.069	20.724.116	17.209.471	-16,96	-6,62
ECAT	2.681.839	3.094.114	3.205.815	3,61	9,33
Fondo Solidaridad y Garantía	6.149	187.020	28.993	-84,50	117,14
Cuotas de Recuperación	5.153	1.389	578	-58,39	-66,51
Particulares	496.234	604.545	574.295	-5,00	7,58
Otras IPS	2	0	443	0,00	1388,29
Otras Entidades	627.036	778.559	909.691	16,84	20,45
Subsidio a la Oferta - Vinculados	8.401.111	5.515.272	1.759.420	-68,10	-54,24
Comercialización de Mercancías	17.690	23.231	13.405	-42,30	-12,95
Cuentas por Cobrar	10.734.594	17.050.971	11.487.105	-32,63	3,45
Otros Ingresos Corrientes	180.522	102.608	1.097.852	969,95	146,61
Aportes	166.711	1.076.550	84.155	0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL	2.168.376	3.774.279	1.279.941	-66,09	-23,17
Rendimientos Financieros	37.647	34.198	5.454	-84,05	-61,94
Recuperación de Cartera	2.130.729	3.740.081	1.274.486	-65,92	-22,66
TOTAL INGRESOS	51.976.926	55.776.485	40.929.058	-26,62	-11,26

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2013 - 2015

Para el período 2013 al 2015, los recaudos reflejaron tendencia negativa del 11,26%, al pasar de \$51.976.926 miles en 2013 a \$40.929.058 miles en 2015, así mismo la variación frente al año 2014 fue decreciente en un 26,62%.

En los últimos tres años la venta de servicios de salud, principal fuente de ingresos del Hospital, presentó tendencia negativa del 14%, al pasar de \$34.697.570 miles en 2013 a \$25.659.570 miles en 2015.

Dentro de la venta de servicios de salud, el mayor impacto se presentó en la prestación de servicios al régimen subsidiado con una disminución histórica del 6,62%, al pasar de \$19.738.069 miles en el año 2013 a \$17.209.471 miles en el año 2015. Un mayor descenso se presentó en el subsidio a la oferta con un 54,24%, al pasar de recaudar \$8.401.111 miles en el 2013 a \$1.759.420 miles en el año 2015. Contrasta el rubro de eventos catastróficos y accidentes de tránsito - ECAT, el cual presentó un leve crecimiento del 9,33% y paso de \$2.681.839 miles en el año 2013 a \$3.205.815 miles en el año 2015.

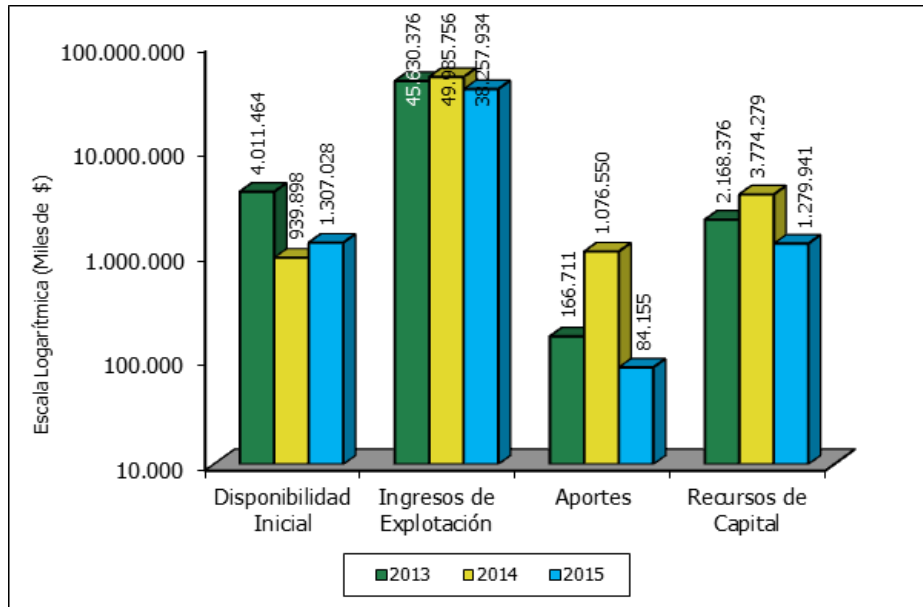
Como ha ocurrido en las últimas vigencias, el traslado de afiliados del subsidio a la oferta hacia el régimen subsidiado, ha influido tendencia negativa del recaudo.

Respecto a los ingresos de capital, compuestos en su mayoría por la recuperación de cartera, el decrecimiento histórico también es notorio, toda vez que alcanzó un 22,66%; así mismo, la variación respecto a la vigencia 2014 fue negativa en un 65,92%. El aforo definitivo de este rubro ha sido sobreestimado en los últimos años, al ver el comportamiento de los recaudos frente al total aforado, se tiene que en el trienio 2013-2015 se presupuestaron \$25.618.034 miles, mientras que se recaudaron \$7.145.297 miles, es decir, solamente el 27,8%.

Esta situación se asentó el año 2015, cuando el recaudo (\$1.274.487 miles) alcanzó únicamente un 15,5% del valor aforado (8.221.873 miles).

De acuerdo a los informes de gestión presentados por el Hospital Departamental, el total facturado (venta de servicios y otros ingresos) para el año 2013 fue de \$72.938.231 miles, para el 2014 de \$73.883.124 miles y en el año 2015 fue de \$66.655.942, es decir el comportamiento histórico de la facturación presentó tendencia a la baja en 4,40%, en el mismo sentido la variación frente al año 2014 fue negativa en un 9,78%

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES



14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para el año 2015 presentó apropiación definitiva por \$63.752.819 miles, de los cuales se comprometieron \$59.999.466 miles, lo que indica una ejecución del 94,11 %.

Los traslados presupuestales ascendieron a la suma de \$1.879.607 miles, de los cuales \$1.512.426 miles se originaron en gastos de funcionamiento y \$207.181 miles en gastos de operación.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
PRESUPUESTO DE GASTOS	60.562.335	63.752.819	59.999.466	94,11	100,0
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	40.061.548	40.493.167	40.226.414	99,34	67,0
Gastos de Personal	32.973.211	32.365.295	32.333.288	99,90	53,9
Servicios Personales Asociados a la Nomina	686.797	688.134	671.553	97,59	1,1
Servicios Personales Indirectos	30.191.710	28.858.373	28.851.383	99,98	48,1
Contribuciones Nomina Sector Privado	89.432	85.343	83.610	97,97	0,1
Contribuciones Nomina Sector Publico	158.105	162.194	155.491	95,87	0,3
Cuentas por Pagar	1.847.167	2.571.251	2.571.251	100,00	4,3
Gastos Generales	7.036.386	7.475.922	7.275.752	97,32	12,1
Adquisición de Bienes	2.930.500	3.105.500	3.032.571	97,65	5,1
Adquisición de Servicios	3.697.008	4.254.008	4.131.774	97,13	6,9
Impuestos y Multas	46.000	46.000	42.356	92,08	0,1
Cuentas por Pagar	362.879	70.414	69.052	98,07	0,1

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Transferencias Corrientes	51.950	651.950	617.374	94,70	1,0
Transferencias al Sector Publico	46.950	46.950	40.086	85,38	0,1
Otras Transferencias	5.000	605.000	577.287	95,42	1,0
GASTOS DE OPERACION	19.890.877	19.641.591	18.573.474	94,56	31,0
Gastos de Operación Comercial	19.890.877	19.641.591	18.573.474	94,56	31,0
Gastos de Comercialización	12.797.600	12.419.600	11.444.913	92,15	19,1
Gastos para la Prestación de Servicios	4.749.500	4.927.500	4.834.070	98,10	8,1
Cuentas por Pagar	2.343.777	2.294.491	2.294.491	100,00	3,8
INVERSION	600.000	1.299.588	1.199.579	92,30	2,0
Programas de Inversión	600.000	1.299.588	1.199.579	92,30	2,0
Gastos Operativos de Inversión	100.000	300.000	199.992	66,66	0,3
Cuentas por Pagar	500.000	999.588	999.588	100,00	1,7
DISPONIBILIDAD FINAL	9.910	2.318.474	0	0,00	0,0
Disponibilidad Final	9.910	2.318.474	0	0,00	0,0
TOTAL GASTOS	60.562.335	63.752.819	59.999.466	94,11	100,0

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos 2015

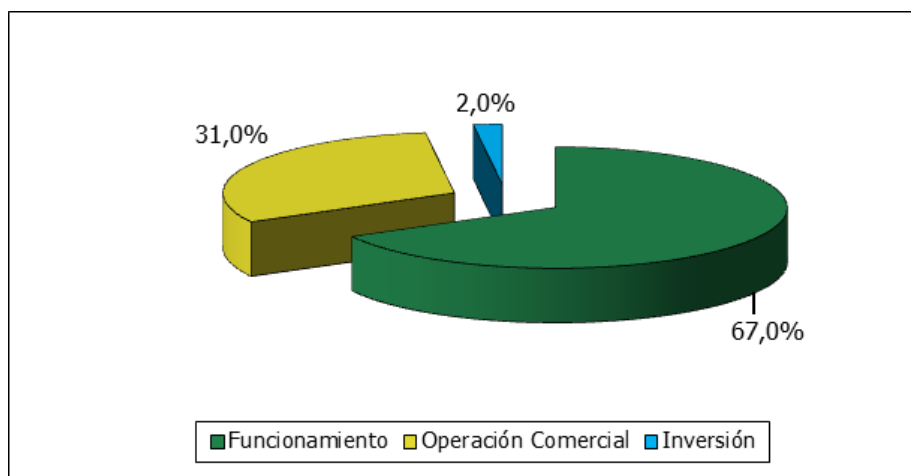
Del total de compromisos, los gastos de funcionamiento participaron con el 67%, es decir, \$40.226.414 miles; los gastos de operación participaron con el 31%, equivalentes a \$18.573.474 miles y los gastos de inversión con el 2% comprometieron \$1.199.579 miles.

Dentro de los gastos de funcionamiento, el mayor porcentaje lo ocupa los gastos de personal con el 53,9% especialmente por los servicios personales indirectos con el 48,1%, porcentaje equivalente a \$28.851.383 miles comprometidos. Los gastos generales sumaron compromisos por \$7.275.752 miles con participación del 12,1%; de esta cifra se destinaron a adquisición de bienes \$3.032.571 miles y a adquisición de servicios \$4.131.774 miles.

Los gastos de operación, definidos como aquellos que realiza la entidad para la prestación de servicio de salud alcanzaron compromisos por valor de \$18.573.474 miles con participación del 31% del total de los compromisos. De este rubro, se destaca la compra de bienes para la venta (materiales y medicamentos) por \$11.444.913 miles con participación del 19,1% del total ejecutado. Cabe indicar que bajo el rubro servicios personales indirectos, que hace parte de los gastos de funcionamiento, se contratan servicios que bien se clasifican como gastos de operación.

La inversión alcanzó compromisos por \$1.199.579 miles, cifra equivalente al 2% de los compromisos. De la suma antes indicada \$999.588 miles corresponden a cuentas por pagar vigencia 2014, es decir el 1,7%, distribuidas así: (Contratos 138 de 2014 Construcción y mejoramiento de la infraestructura del Hospital Departamental de Granada \$952.028 miles y Contrato 137 de 2014 para la consultoría técnica, administrativa, financiera y jurídica por \$47.559 miles). Los restantes \$199.992 miles fueron comprometidos según Resolución 266 de 2015, en el reconocimiento de mayores cantidades de obra del contrato 138 de 2014.

EJECUCIÓN DE GASTOS 2015



14.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Para el siguiente análisis comparativo de gastos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en el tiempo.

Los gastos comprometidos en el período 2013-2015 presentaron un leve crecimiento histórico del 3,88%, al pasar de \$55.603.548 miles en el año 2013 a \$59.999.466 miles en el 2015.

ANÁLISIS DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2013 – 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	2013	2014	2015	% Variación 2014- 2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
PRESUPUESTO DE GASTOS	55.603.548	60.990.831	59.999.466	-1,63	3,88
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	37.780.831	40.189.673	40.226.414	0,09	3,19
Gastos de Personal	29.865.886	32.624.304	32.333.288	-0,89	4,05
Servicios Personales Asociados	639.604	649.335	671.553	3,42	2,47
Servicios Personales Indirecto	28.094.579	29.671.476	28.851.383	-2,76	1,34
Contribuciones Nomina de Sector Privado	79.342	82.217	83.610	1,69	2,65
Contribuciones Nomina Sector Público	138.525	148.299	155.491	4,85	5,95
Cuentas por Pagar	913.835	2.072.976	2.571.251	24,04	67,74
Gastos Generales	7.150.223	6.789.244	7.275.752	7,17	0,87
Adquisición de Bienes	2.712.049	2.592.237	3.032.571	16,99	5,74
Adquisición de Servicios	4.291.196	3.896.781	4.131.774	6,03	-1,88
Impuestos y Multas	49.533	43.695	42.356	-3,07	-7,53
Cuentas por Pagar	97.446	256.529	69.052	-73,08	-15,82
Transferencias Corrientes	764.722	776.124	617.374	-20,45	-10,15
Transferencias al Sector Publico	34.127	44.741	40.086	-10,40	8,38
Sentencias y Conciliaciones	176.364	620.876	577.287	-7,02	80,92
Cuentas por Pagar	554.231	110.506	0	-100,00	0,00
GASTOS DE OPERACION	16.654.139	19.801.569	18.573.474	-6,20	5,61

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Gastos de Comercialización	11.959.267	12.325.444	11.444.913	-7,14	-2,17
Gastos para la Prestación de Servicio	4.035.916	4.957.666	4.834.070	-2,49	9,44
Cuentas por Pagar	658.957	2.518.458	2.294.491	-8,89	86,60
INVERSION	1.168.578	999.587	1.199.579	20,01	1,32
Proyectos	99.998	999.587	199.992	-79,99	41,42
Cuentas por Pagar	1.068.580	0	999.588	0,00	-3,28
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0,00	0,00
TOTAL GASTOS	55.603.548	60.990.831	59.999.466	-1,63	3,88

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos vigencia 2013 a 2015

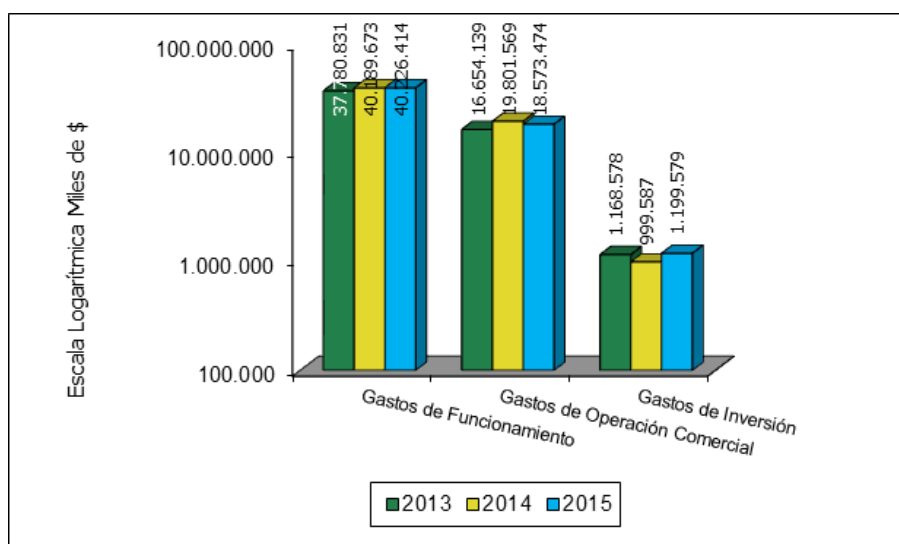
Para las vigencias 2013-2015 los compromisos presentaron un crecimiento histórico del 3,88%, al pasar de \$55.603.548 miles en el año 2013 a \$59.999.466 miles en el 2015. No obstante se presentó una variación negativa del 1,63% respecto a la vigencia 2014.

Los gastos de funcionamiento crecieron un 3,19% al pasar de \$37.780.831 miles en 2013 a \$40.226.414 miles en 2015. El rubro con mayor relevancia dentro del grupo fue el de servicios personales indirectos, el cual presentó un crecimiento histórico del 1,34%; sin embargo, frente a la vigencia 2014 disminuyeron un 2,76%. Las cuentas por pagar (gastos de personal) presentaron un crecimiento histórico del 67,74% y la adquisición de servicios presentó un crecimiento histórico negativo del 1,88%, a pesar de ello, la variación frente al año 2014 fue del 6,03%.

Los gastos de operación presentaron crecimiento histórico del 5,61% al pasar de \$16.654.139 miles en 2013 a \$18.573.474 miles en 2015. Frente a la vigencia 2014, la variación fue negativa en un 6,2%.

La inversión en el año 2013 cerró con compromisos por \$1.199.579 miles, lo cual significó un incremento del 20.01% respecto a 2013, no obstante, frente a los últimos tres años se mantuvo estable (1,32%).

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS VALORES CORRIENTES



14.2 SITUACIÓN FINANCIERA

14.2.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal permitió determinar el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia, con el objetivo de establecer el déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	40.929.058
Disponibilidad Inicial	1.307.028
Ingresos Corrientes	38.342.089
Recursos de Capital	1.279.941
GASTOS	59.999.465
Pagos efectivos	40.592.679
Cuentas por pagar 2015	19.406.786
Déficit Presupuestal	-19.070.407

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencia 2015

El Hospital Departamental de Granada, a 31 de diciembre de 2015, presentó déficit presupuestal por \$19.070.407 miles, debido al incremento de las cuentas por pagar del año 2014.

La anterior situación se evidencia en el análisis histórico de los ingresos y los gastos (2013-2015), pues mientras los recaudos disminuyeron un 11,26%, los compromisos crecieron el 3,88%.

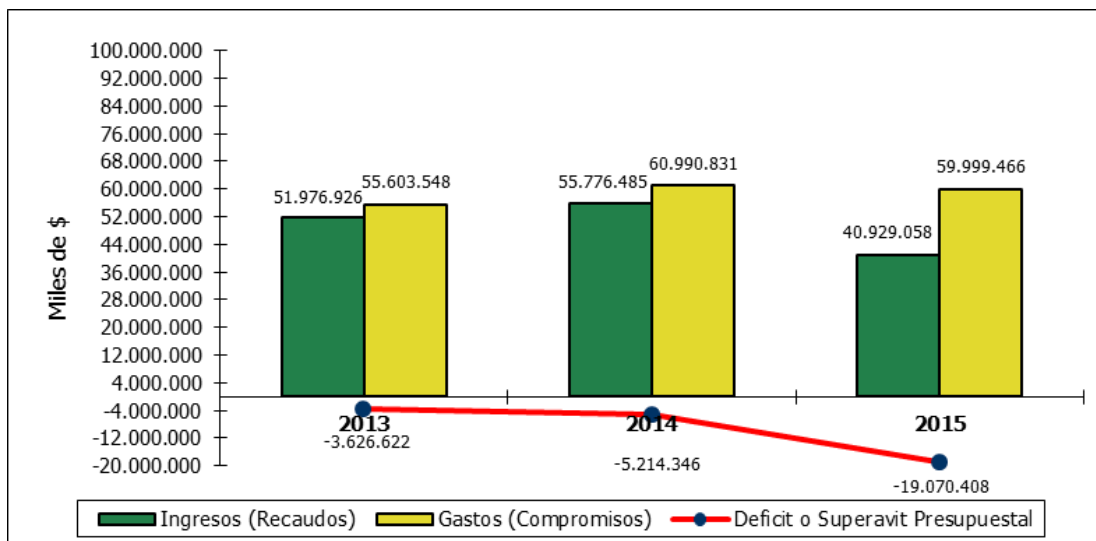
SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2013-2015

Cifras en miles de \$

Concepto	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
Ingresos (Recaudos)	51.976.926	55.776.485	40.929.058	-26,62	-11,26
Gastos (Compromisos)	55.603.548	60.990.831	59.999.466	-1,63	3,88
Déficit Presupuestal	-3.626.622	-5.214.346	-19.070.408	265,73	129,31

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta

EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL



14.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permitió ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigencias que deben ser cubiertas en la vigencia que se inició.

SITUACIÓN DE TESORERÍA 2015

Cifras en miles de \$

CUENTA	VALOR
Disponible	325.307
Caja	3.011
Bancos	322.296
Exigible	19.406.786
Cuentas por pagar vigencia actual	19.406.786
Déficit de Tesorería	-19.081.479

Fuente: F19_CDM y Estados Contables HDG 2015

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación de tesorería deficitaria por valor de \$19.081.479 miles, lo cual significa que no cuenta con los recursos inmediatos para cubrir los compromisos y obligaciones pendientes al cierre de la vigencia 2015.

14.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en la vigencia y los que se generen en la nueva vigencia.

SITUACIÓN FISCAL 2015

Cifras en miles de \$

CUENTA	VALOR
Activo Corriente	325.307
Caja	3.011
Bancos	322.296
Pasivo Corriente	15.381.371
Cuentas por pagar	15.453.410
Obligaciones Laborales	-72.039
Déficit Fiscal	-15.128.103

Fuente: Estados contables vigencia 2015 HDG

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación fiscal deficitaria en \$15.128.103 miles. Lo anterior indica que las cuentas por pagar a corto plazo adquiridas para la prestación del servicio, se encuentran desfinanciadas, toda vez que fueron superiores a los recursos en efectivo (caja y bancos) recibidos para suplir dichas obligaciones.

La situación deficitaria obedece a la caída del recaudo por subsidio a la oferta (transferencia de la Gobernación del Meta por servicios no POS o atención a usuarios vinculados) en el 68,10% frente a la vigencia 2014, generada por la universalización de la salud (Ley 1438 de 2011), con la cual se amplió la cobertura del régimen subsidiado, sin embargo, no se vio reflejada en aumento del recaudo por este concepto, sino que se comprimió en el 16,96% frente a la vigencia 2014. Otro renglón que presionó la baja de los recaudos fueron cuentas por cobrar a las EPS.

15. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCIÓN SALUD



Departamental del Meta
Empresa Social del Estado

15.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría al presupuesto de la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud del Meta, tiene como propósito informar a toda la ciudadanía la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado, con el objeto de observar el crecimiento real de las finanzas en cifras a precios corrientes en las tres últimas vigencias.

15.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la ESE Departamental para 2015 fue aprobado por el Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis), mediante Resolución 13 de 2014 por \$39.660.683 miles.

Durante la vigencia 2015, la ESE adicionó recursos por \$44.452.784 miles provenientes de la disponibilidad inicial \$3.387.893 miles, saldo o cuentas por cobrar por convenios \$3.008.933 miles, (convenio 255 de 2013 por inversión de regalías \$1.112.500 miles y convenios de apoyo por \$1.396.433) y en inversión \$38.055.958 miles para adquisición equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio.

Igualmente, se presentó una reducción por \$631.878 miles, correspondiente a aportes departamentales según Resolución Confis 08 de 2015, para un presupuesto definitivo de \$83.481.589 miles.

15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$39.660.683 miles, presentó adiciones por \$44.452.784 miles y reducciones por \$631.878 miles, generando un presupuesto definitivo de \$83.481.589 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
DISPONIBILIDAD INICIAL	100.000	3.487.893	3.487.893	100,00	4,81
INGRESOS CORRIENTES	37.044.683	38.309.238	30.830.509	80,48	42,55
Ingresos de explotación	33.787.978	35.684.411	28.209.556	79,05	38,93
Venta de servicios	202.498	202.498	160.003	79,01	0,22
Usuarios vinculados-cuotas de recuperación	8.726	8.726	2.043	23,41	0,00
Particulares	193.772	193.772	157.960	81,52	0,22
Venta de servicios a otras empresas	33.481.980	35.378.413	27.887.136	78,83	38,49
EPS régimen subsidiado	20.035.000	20.035.000	17.876.537	89,23	24,67
Cuentas por cobrar de la vigencia anterior	9.000.000	9.000.000	3.458.742	38,43	4,77
Otros venta de servicio - convenios de apoyo	1.000.000	2.396.433	.506.918	104,61	3,46
Venta de servicios	2.325.000	2.325.000	.287.815	98,4	3,16
Entidad Territorial Prevención y promoción	142.670	642.670	661.148	102,88	0,91
Soat	353.650	353.650	364.625	103,1	0,5

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

EPS régimen contributivo	306.925	306.925	268.268	87,41	0,37
Entidades de régimen especial	168.000	168.000	243.888	145,17	0,34
Administradoras de riesgos laborales	120.000	120.000	119.309	99,42	0,16
IPS privadas	10.474	10.474	93.639	894,01	0,13
Minsalud Fosyga Reclamaciones	1.000	1.000	351	35,1	0,00
IPS publica	7.273	7.273	1.436	19,74	0,00
Servicios de salud compañías aseguradoras	2.846	2.846	2.459	86,4	0,00
EPS medicina prepagada	9.142	9.142	2.001	21,89	0,00
Otros ingresos de explotación	103.500	103.500	162.417	156,92	0,22
APORTES	3.256.705	2.624.827	2.620.953	99,85	3,62
Aportes departamentales SGP SALUD	3.256.705	2.624.827	2.620.953	99,85	3,62
INGRESOS DE CAPITAL	2.516.000	2.516.000	713.299	28,35	0,98
Recuperación cartera	2.473.000	2.473.000	676.923	27,37	0,93
Rendimientos financieros	43.000	43.000	36.376	84,60	0,05
APORTES DEPARTAMENTO REGALIAS	0	1.112.500	0	0,00	0,00
Regalías decreto 4836/2011- Contrato de implementación de un sistema de información en salud	0	1.112.500	0	0,00	0,00
RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	38.055.958	37.424.993	98,34	51,65
Adquisición equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio	0	38.055.958	37.424.993	98,34	51,65
PRESUPUESTO DE INGRESOS	39.660.683	83.481.589	72.456.694	86,79	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos ESE 2015

La ESE Solución Salud durante la vigencia presentó ingresos efectivos por \$72.456.694 miles, equivalentes al 86,79% de lo estimado para la vigencia.

La mayor participación se presentó en Recursos del Sistema General de Regalías con un 51,65% (\$37.424.993 miles), para adquisición equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio, seguido de los ingresos corrientes con un 42,55% (\$30.830.509 miles).

Dentro de los ingresos corrientes, los ingresos por explotación alcanzó la suma de \$28.209.556 miles, con el 38,93%, cuya renta más representativa fue la venta de servicios a otras empresas por \$27.887.136 miles, equivalente al 38,49%, conformada especialmente por EPS de régimen subsidiado con \$17.876.537 miles equivalente al 1,67%. Le sigue en importancia, las cuentas por cobrar de la vigencia anterior recaudó \$3.458.742 miles, equivalente al 4,77% del total presupuestado.

El bajo recaudo por dicho concepto se debe a que las entidades promotoras de salud EPS no cancelan a la ESE Solución Salud las cuentas por cobrar de la vigencia anterior, con un saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$8.216.692 miles, equivalente al 48,58% del total de la cartera (\$16.913.582 miles). Las EPS más representativa con saldo al cierre de la vigencia son Saludcoop EPS \$1.737.567 miles, equivalente al 21,15% del total de la cartera, seguida por Capital Salud \$1.249.722 miles (15,21%), Cajacopi Atlántico \$1.060.359 miles (12,90%), Caprecom \$768.358 miles (9,35%) y Municipio de Mapiripán \$452.399 miles (5,51%).

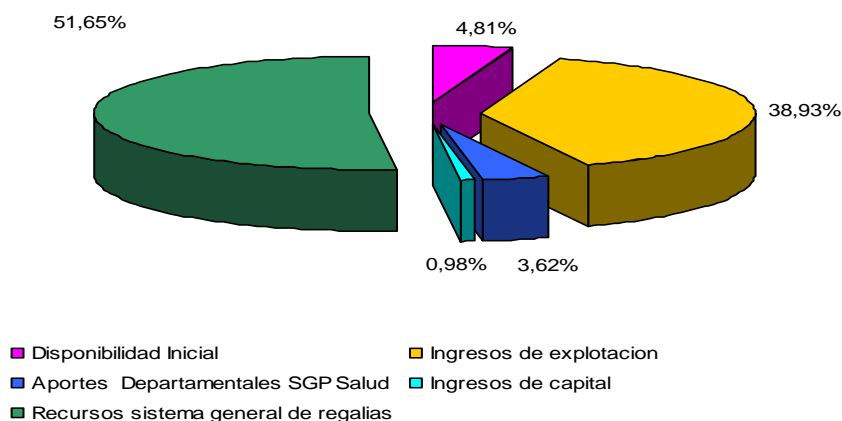
Los aportes departamentales, SGP Salud, recaudaron \$2.620.953 miles con participación del 3,62% del total presupuestado.

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

Los ingresos de capital contribuyeron con \$713.299 miles de los ingresos, cifra que lo sitúa con 0,98% de participación. Dentro de este componente se encuentra la recuperación de cartera mayor a 360 días, con un recaudo de \$676.923 miles, equivalente al 27,37% del total de la cartera aforada para la vigencia.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los ingresos de la ESE Solución Salud.

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS



15.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2013-2015 en la Empresa Social del Estado, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2013	2014	2015	% Variación 2014-2015	% Crecimiento 2013-2015
Disponibilidad Inicial	2.825.982	144.707	3.487.893	2.310,31	11,10
Ingresos Corrientes	32.368.504	35.271.054	30.830.509	-12,59	-2,40
Ingresos de Explotación	29.776.026	32.738.903	28.209.556	-13,83	-2,67
Ingresos por Venta de Servicios	29.036.745	32.566.107	28.047.139	-13,88	-1,72
Otros ingresos de explotación	146.940	172.796	162.417	-6,01	5,13
Otros ingresos corrientes	592.341	0	0	0	-100,00
Aportes Departamentales SGP Salud	2.592.478	2.532.151	2.620.953	3,51	0,55
Recursos de Capital	2.425.342	2.259.160	713.299	-68,43	-45,77
Recuperación de Cartera	2.314.966	2.216.871	676.923	-69,46	-45,92
Rendimientos Financieros	110.376	42.289	36.376	-13,98	-42,59
Aportes Departamentales Regalías	0	4.447.548	0	-100,00	0
Cuentas por cobrar implementación de un	0	1.112.500	0	-100,00	0

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015

sistema de información en salud					
Adquisición de ambulancias para el transporte asistencial básico para los 17	0	3.335.048	0	-100,00	0
Recursos Sistema General de Regalías	0	0	37.424.993	0	0
Adquisición equipos médicos y elementos para urgencias, obstetricia hospitalización, extramural y laboratorio	0	0	37.424.993	0	0
Total Presupuesto de Ingresos	37.619.828	42.122.469	72.456.694	72,01	38,78

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos

Los ingresos totales presentaron un aumento del 38,78% en los tres últimos años.

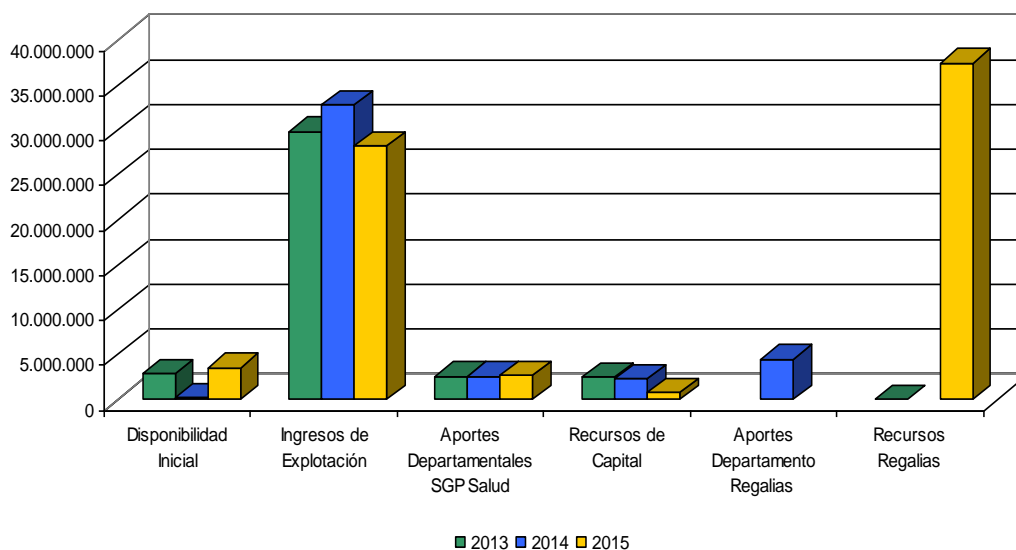
Frente a 2014, los ingresos registraron un incremento del 72,01% al pasar de \$42.122.469 miles en el año 2013 a \$72.456.694 miles en 2015, correspondiente a la disponibilidad inicial con 2.310,31%, seguido de los aportes departamentales, SGP Salud, con 3,61%.

Con respecto a los ingresos de explotación, presentaron una variación negativa de 12,59% frente al periodo anterior al pasar de \$32.738.903 miles en 2014 a \$28.209.556 miles en 2015.

La disponibilidad inicial aunque presenta un crecimiento del 11,10%, se observa una variación del 2.310,31% frente al 2014.

Los recursos de capital muestran una tendencia negativa del 45,97%. En este grupo se encuentra la recuperación de cartera mayor a 360 días, que para el 2015 el recaudo ascendió a \$676.923 miles, siendo la gestión más baja de los últimos años, pues en 2013 ingresaron por este concepto \$2.314.966 miles y el 2014 \$2.216.871 miles.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES



15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

En la vigencia 2015, la ESE Solución Salud reflejó compromisos por \$77.895.222 miles y una ejecución del 93,31% del valor apropiado.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	37.350.682	42.003.131	38.206.208	90,96	49,05
Gastos de personal	25.317.903	27.569.018	25.904.717	93,96	33,26
Servicios personales asociados a la nómina	12.034.108	12.034.108	11.623.868	96,59	14,92
Servicios personales indirectos	9.098.497	11.345.781	10.265.858	90,48	13,18
Personal asistencial	5.253.979	7.670.412	6.954.437	90,67	8,93
Personal administrativo	3.594.518	3.594.518	3.264.841	90,83	4,19
Cuentas por pagar	250.000	80.851	46.580	57,61	0,06
Contribuciones Inherentes A La Nómina Sector Privado	2.156.804	2.164.196	2.164.196	100,00	2,78
Contribuciones inherentes a la nómina sector público	2.028.494	2.024.933	1.850.795	91,40	2,38
Gastos generales	11.032.779	13.434.113	12.264.130	91,29	15,74
Adquisición de bienes	4.222.959	4.629.731	4.390.579	96,07	5,64
Adquisición de servicios	6.734.810	8.763.767	7.839.212	98,46	10,06
Impuestos tasas y multas	75.010	40.615	34.339	31,54	0,04
Transferencias corrientes	1.000.000	1.000.000	37.361	100,00	0,05
Sentencias y conciliaciones	1.000.000	1.000.000	37.361	3,74	0,05
GASTOS DE OPERACIÓN	2.310.000	2.310.000	2.263.626	97,99	2,91
Gastos de comercialización	1.500.000	1.550.000	1.530.045	98,71	1,96
Compra de bienes para la venta	1.500.000	1.550.000	1.530.045	99,88	1,96
Gastos de producción	810.000	760.000	733.581	96,52	0,94
INVERSION	0	39.168.458	37.425.388	95,55	48,05
Adquisición de equipos médicos y elementos para urgencias hospitalización, obstetricia extramural, laboratorio.	0	38.055.958	37.425.388	98,34	48,05
Fortalecimiento institucional	0	1.112.500	0	0	0
PRESUPUESTO DE GASTOS	39.660.682	83.481.589	77.895.222	93,31	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2015

Los gastos de funcionamiento absorbieron el 49,05% del presupuesto total de gastos con \$38.206.208 miles, seguidamente, se ubicó la inversión con 48,05% y los gastos de operación con 2,91%.

En gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con participación del 33,26% presupuesto total, con un ejecución del 93,96% (\$25.904.717 miles), integrados por servicios personales asociados a la nómina \$11.623.868 miles (14,92%), servicios personal indirecto \$10.265.858 miles (13,18%) entre los cuales se encuentra el personal asistencial y administrativo vinculado a través de contratos de prestación de servicios.

Otro rubro que integra los gastos de funcionamiento es gastos generales con \$12.264.130 miles (15,74%) ejecutados principalmente en la adquisición de

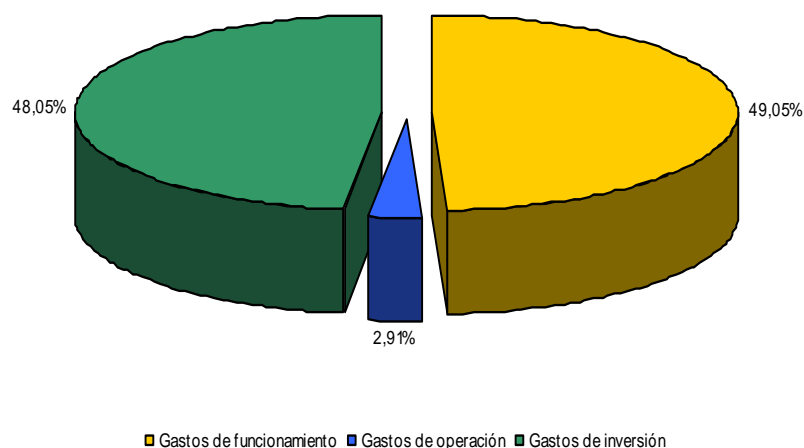
servicios con una participación del 10,06%.

En gastos de operación se concentraron el 2,91% del total de los gastos, con \$2.263.626 miles, integrado por los gastos de comercialización con el 1,96% de participación, conformada por la compra de bienes para la venta como son medicamentos (0,85%) y material médico quirúrgico (1,09%) y los gastos de producción con el 0,94%.

La inversión tuvo una participación en el total del presupuesto de gastos con un 48,05%, con una ejecución del 95,55%. Ésta corresponde al contrato de compraventa 864 de 2015, para la adquisición equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización, obstetricia, extramural, laboratorios y Tab de la ESE Solución Salud por \$37.142.093 miles.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los gastos de la ESE Solución Salud.

EJECUCIÓN DE LOS GASTOS



15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por la Empresa Social del Estado en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2013 a 2015.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2013	2014	2015	% Variación 2014- 2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31.715.291	32.588.813	38.206.210	17,24	9,76
Gastos de Personal	21.230.371	21.653.752	25.904.717	19,63	10,46
Gastos Generales	9.748.146	10.211.809	12.264.132	20,10	12,17
Transferencias Corrientes	736.774	723.252	37.361	-94,83	-77,48
GASTOS DE OPERACION	2.004.515	2.196.532	2.263.625	3,05	6,27
INVERSION	4.817.396	5.381.802	37.425.388	595,41	178,73
Cuentas por Pagar (contrato 255-2013) implementación de un sistema de información en salud mediante la historia clínica única electrónica	0	2.269.500	0	-100,00	0
Adquisición de ambulancias (contrato 567-2014) Adquisición de ambulancias para el transporte asistencial básico para los 17 centros de atención de adscritos a la ESE Solución Salud	0	3.112.302	0	-100,00	0
Convenios de Inversión Social	4.817.396	0	0	0	-100,00
Adquisición de equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio	0	0	37.425.388	0	0
Total Presupuesto de Gastos	38.537.202	40.167.147	77.895.223	93,93	42,17

Fuente: Ejecución de Gastos ESE Departamental

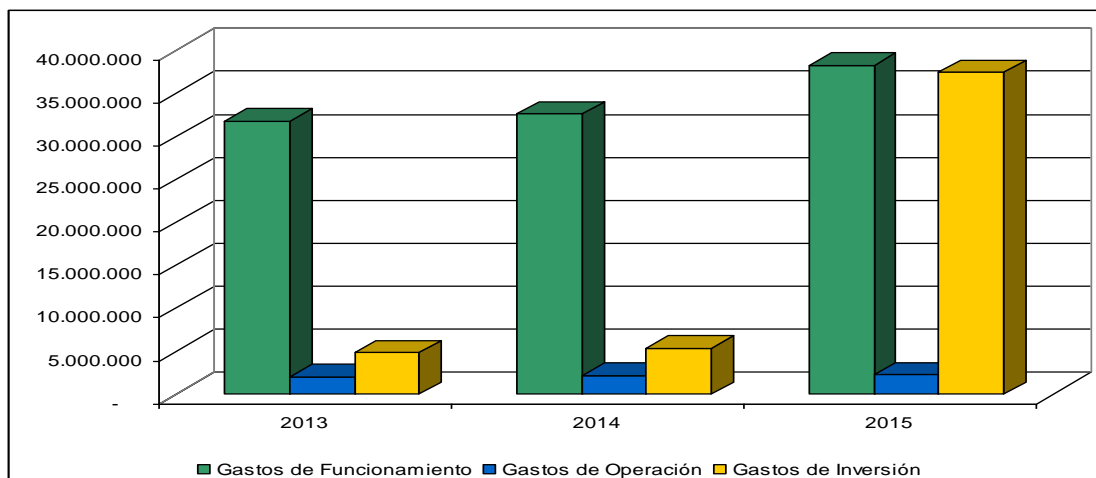
Los gastos totales de la Empresa Social del Estado presentan un crecimiento del 42,17% en el período 2013-2015, al pasar de \$38.537.202 miles en 2013 a \$77.895.223 miles en 2015.

Por su parte, los gastos de funcionamiento presentaron un incremento de 9,76%, reflejados en gastos generales con el 12,17% y gastos de personal con 10,46%.

Los gastos de operación que consiste en compra de medicamentos, material médico quirúrgico, odontológico, y laboratorio presentaron un crecimiento del 6,27% en los últimos tres años.

La inversión, especialmente financiada con aportes departamentos de regalías, presenta un crecimiento del 178,73% y una variación frente al periodo anterior de 595,41% al pasar de \$5.381.802 miles en el 2014 a \$37.425.388 miles en 2015.

HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES



15.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de la vigencia 2015 desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por la ESE Solución Salud.

15.2.1 Situación Presupuestal

Esta situación tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos pagados y causados con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	72.456.694
Recaudos Efectivo	71.743.396
Recursos de Capital	713.298
Gastos Ejecutados	77.703.085
Pagos Efectivo	55.437.038
Cuentas por pagar -Resolución 021 de 2016	22.266.047
DEFICIT PRESUPUESTAL	-5.246.391

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2015

La ESE Solución Salud presentó déficit presupuestal de \$5.246.3911 miles, debido a que mientras el recaudo correspondió al 86,79% del aforo definitivo, los gastos alcanzaron el 93,31% del valor apropiado.

15.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	16.616.750
Instituciones Financieras	16.616.750
Total Disponible	16.616.750
Cuentas por Pagar	22.266.048
Cuentas por pagar -Resolución 021 de 2016	22.266.048
Total Exigible	22.266.048
DEFICIT TESORERIA	-5.649.298

Fuente: Formato F19 Estado de Tesorería 2015

La Ese Solución Salud presentó déficit de tesorería en \$5.649.298 miles, lo que indica que no cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, debido al bajo recaudo de las cuentas por cobrar a las EPSS de la vigencia anterior. En 2015, tan solo se recaudó el 4,77% (\$3.458.742 miles) del aforo definitivo, y por cartera \$676.923 miles, siendo la gestión más baja de los últimos años, pues en 2013 ingresaron por este concepto \$2.314.966 miles y el 2014 \$2.216.871 miles.

15.2.3 Situación Fiscal

La Situación Fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO	16.617.642
Efectivo	16.617.642
PASIVO	7.074.147
Cuentas por Pagar	5.789.472
Obligaciones Laborales y seguridad Social	977.449
Recaudos a favor de terceros-estampillas	307.226
SUPERAVIT FISCAL	9.543.495

Fuente: Balance General 2015

La ESE Solución Salud presentó un superávit fiscal de \$9.543.495 miles, lo cual indicaría que tiene los recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia, sin embargo, las cuentas por pagar no registraron dos compromisos que aún no se han ejecutado por \$15.832.253 miles, en virtud de los contratos 1208 y 1209 de 2015 para la adquisición de equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización y obstetricia y el contrato para la interventoría, respectivamente, con lo cual la situación se revertirá a un déficit fiscal en la vigencia siguiente.

16. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META



16.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Asamblea Departamental del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2015, con el objeto de observar el crecimiento real en las tres últimas vigencias y verificar el cumplimiento de los valores máximos de gastos conforme a lo dispuesto en la Ley 617 de 2000.

16.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental del Meta fijó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2015, mediante la Ordenanza 859 del 15 de noviembre de 2014, en la suma de \$2.847.223 miles.

16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2015 se adicionó el presupuesto en \$14.165 miles a través del Decreto 463 del 14 de diciembre de 2015, por lo cual el aforo definitivo quedó establecido \$2.861.388 miles, los cuales se recaudaron \$2.860.969 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2015

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo
TRANSFERENCIAS	2.847.223	2.861.388	2.860.969	99,99
Departamento	2.847.223	2.861.388	2.860.969	99,99

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2015

16.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2013-2015 en la Asamblea Departamental del Meta, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

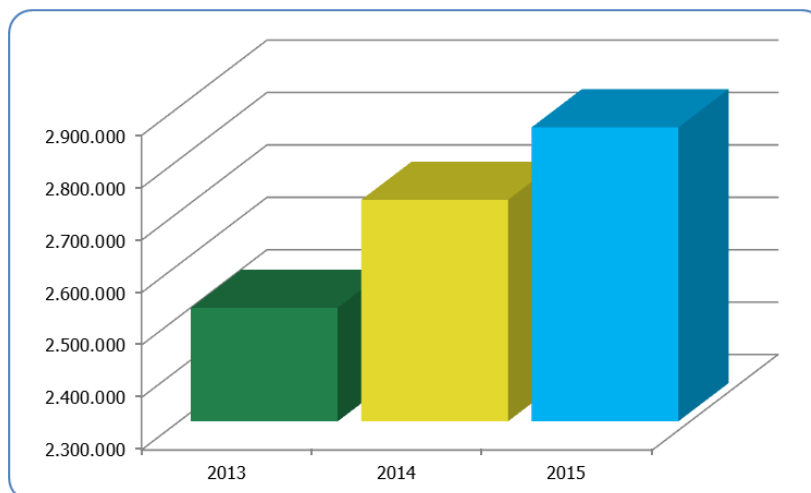
Concepto	2013	2014	2015	% Variación 2015-2014	% Crecimiento Histórico
TRANSFERENCIAS	2.516.566	2.722.527	2.860.969	5,09	6,62
Departamento	2.516.566	2.722.527	2.860.969	5,09	6,62

Fuente: Ejecución de ingresos 2013-2015

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta reflejaron un crecimiento histórico del 6,62% al pasar de \$2.516.566 miles en la vigencia 2013 a

\$2.860.969 miles en el 2015. Así mismo, los ingresos del 2015 presentaron una variación de 5% frente a las transferencias realizadas en la vigencia 2014. Cabe anotar que este crecimiento no afecta el límite dispuesto en la Ley 617 del 2000

COMPORTAMIENTO INGRESOS PRECIOS CORRIENTES 2013- 2015



16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos de la Asamblea Departamental del Meta se compone únicamente de gastos de funcionamiento, los cuales se distribuyen entre gastos de personal y gastos generales.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Partic.	% Ejecución
GASTOS DE PERSONAL	2.752.223	2.720.448	2.720.341	95,08	100,0
Servicios Personales Asociados a la Nomina	434.337	400.355	400.355	13,99	100,00
Servicios Personales Indirectos	1.763.108	1.542.168	1.542.160	53,90	100,00
Contribuciones a la Nomina	490.461	708.117	708.018	24,75	99,99
Aporte de Ley	64.317	69.808	69.808	2,44	100,00
GASTOS GENERALES	95.000	140.941	140.629	4,92	99,78
Adquisición de Bienes	55.000	49.222	49.216	1,72	99,99
Adquisición de Servicios	40.000	91.719	91.413	3,20	99,67
TOTAL GASTOS	2.847.223	2.861.389	2.860.969	100,00	99,99

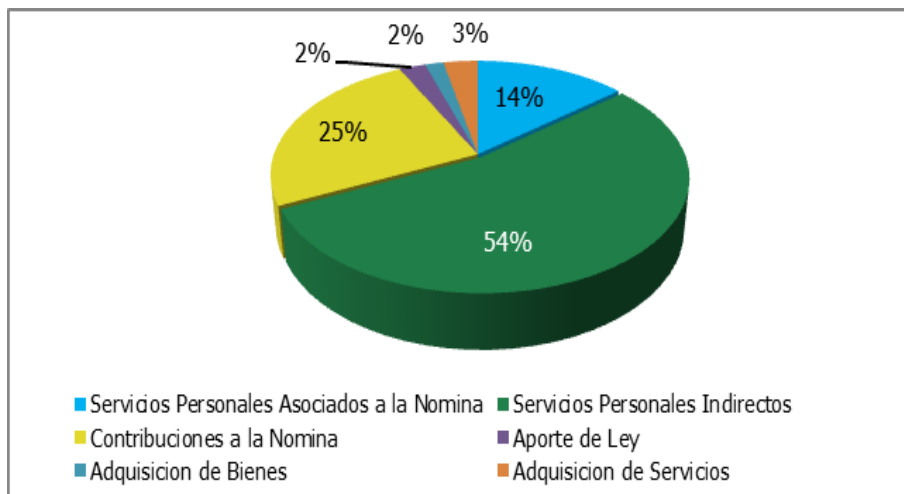
Fuente: Ejecución de Gastos 2015

La Asamblea Departamental del Meta presentó apropiación definitiva por \$2.861.389 miles y compromisos por \$2.860.969 miles, lo que corresponde a una ejecución del 99,99%.

Los gastos de personal con compromisos por \$2.720.341 miles representaron el 95,08% del total de lo ejecutado. Se destacan los servicios personales indirectos

por \$1.542.160 miles y una participación del 53,90%. En este grupo se localiza la remuneración de los diputados, los pagos por servicios técnicos y profesionales.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2015



Por su parte los gastos generales alcanzaron compromisos por \$140.629 miles y una participación del 4,92% del total ejecutado por la entidad.

- **Ley 617 de 2000**

El artículo 28 de la Ley 617 de 2000 estableció la remuneración de los Diputados de las Asambleas Departamentales por mes de sesiones, en salarios legales mensuales, según la categoría departamental que los cobije. El Departamento del Meta se ubica en la categoría primera, por tal razón corresponde a 26 smlmv.-

El artículo 29 de la citada Ley señala que las sesiones de las asambleas se llevan a cabo durante seis meses en forma ordinaria y, por un mes al año, en forma extraordinaria.

El artículo 8º de la Ley 617 de 2000 estableció que partir del año 2001, los gastos diferentes a la remuneración de los diputados en las Asambleas departamentales de primera categoría, como la del Meta, no podrán superar el 60% del valor total de dicha remuneración.

Así las cosas, la remuneración de los diputados del Meta en 2015 fue como se explica en el siguiente cuadro:

REMUNERACIÓN DIPUTADOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Valor
Número de Diputados	11
Meses de sesiones Anuales	7
Salario Mínimo Legal Vigente	644
Nº Salarios Mínimos legales Vigentes	26
Sub Total Remuneración Diputados	1.289.989
Gastos Máximos de Funcionamiento (60%)	773.993
Subtotal Remuneración + Gastos Máximos	2.063.982

Fuente: Ley 617 de 2000

En materia de prestaciones sociales el Consejo de Estado se había pronunciado mediante el Concepto 1532 de octubre de 2007, el cual fue ratificado en el Concepto 1700, diciendo que: *“los miembros de las asambleas departamentales disfrutarán de las prestaciones sociales consagradas en el artículo 17 de la Ley 6 de 1945, con las modificaciones introducidas en materia de seguridad social por la ley 100 de 1993 que es ley derogatoria de los regímenes generales y especiales de pensiones, razón por la cual en esta materia la ley 6 sólo es aplicable a los Diputados en los términos del régimen de transición o sea del artículo 36 de la ley. Asimismo, no puede olvidarse que con respecto a las cesantías del orden territorial la mencionada ley 6 fue modificada por la leyes 344 de 1996 y 362 de 1997.”*

En tal sentido, la apropiación presupuestal para las prestaciones sociales y seguridad social de los diputados en el Meta ascendieron a \$762.323 miles.

PRESTACIONES SOCIALES Y SEGURIDAD SOCIAL DE DIPUTADOS

Cifras en miles de \$

Prestaciones Sociales y Seguridad Social	
Prima de Navidad	184.284
Salud 8,5%	109.649
Pensión 12%	154.799
Parafiscales 9%	116.099
Cesantías e intereses	223.598
ARP (0,696%)	8.978
Subtotal Prestaciones	797.407
Subtotal remuneración diputados (+)	2.063.982
Gastos Máximos	2.063.982
Total límite de gastos de la Asamblea	2.861.389

Fuente: Ley 617 de 2000

En consideración a lo anterior, el límite de gastos de la Asamblea Departamental del Meta para la vigencia 2015 se ubicó en \$2.861.389 miles. Si se tiene en cuenta que los compromisos ascendieron a \$2.860.969 miles, se evidencia que la Duma departamental ejecutó el presupuesto de gastos por debajo de los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

16.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

Para desarrollar el análisis, se toman los valores reportados por la Asamblea Departamental en los informes de ejecución de gastos para las vigencias 2013 a 2015 utilizando valores corrientes con el fin de analizar su comportamiento a través del tiempo.

**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS – PRECIOS
CORRIENTES**

Cifras en miles de \$

Descripción	2013	2014	2015	% Variac 2014- 2015	% Crecimiento 2013-2015
GASTOS DE PERSONAL	2.396.188	2.621.819	2.720.341	3,76	6,55
Servicios personales asociados a la nomina	389.538	385.871	400.355	3,75	1,38
Servicios personales indirectos	1.571.305	1.664.455	1.542.160	-7,35	-0,93
Contribuciones a la nomina	377.359	510.079	708.018	38,81	36,98
Aportes de Ley	57.986	61.414	69.808	13,67	9,72
GASTOS GENERALES	120.378	100.708	140.629	39,64	8,08
Adquisición de bienes	68.151	49.300	49.216	-0,17	-15,02
Adquisición de servicios	52.227	51.408	91.413	77,82	32,30
TOTAL	2.516.566	2.722.527	2.860.969	5,09	6,62

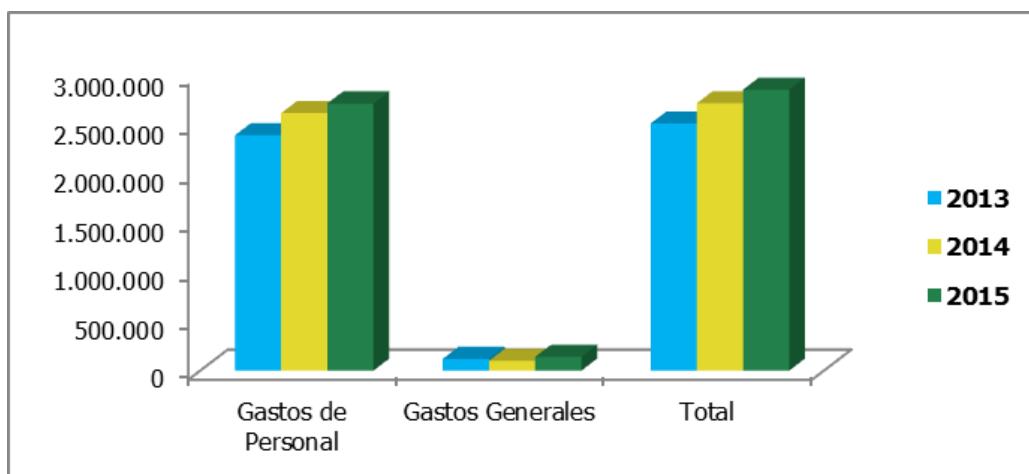
Fuente: Ejecuciones de Gastos 2013-2015.

En el periodo 2013 - 2015 los gastos ejecutados por la Asamblea Departamental del Meta evidencian un leve crecimiento del 6,62%, al pasar de \$2.516.566 miles en el 2013 a \$2.860.969 miles en el 2015 y una leve variación del 5,09% en relación con la vigencia 2014.

Este crecimiento está motivado principalmente por un aumento en los gastos personales los cuales crecen históricamente 6,55% en las vigencias analizadas, al pasar de \$2.396.188 miles en 2013 a \$2.720.341 miles en 2015. Dentro de este grupo se destaca el crecimiento de los gastos por concepto de contribuciones a la nómina que crecen en el periodo analizado un 36,98% al pasar de \$377.359 miles en 2013 a \$708.018 miles en 2015 y una notable variación del 38,81% frente al año 2014 a consecuencia del pago por concepto de cesantías e intereses de cesantías de los Honorables Diputados correspondientes al 2014 por valor de \$162.530 miles.

Igual situación reflejan los gastos generales los cuales crecen históricamente un 8,08% en el período analizado al pasar de \$120.378 miles en 2013 a \$140.629 miles en 2015. Se destaca el crecimiento en un 32,30% en la adquisición de servicios al pasar de \$52.227 miles en 2013 a \$91.413 miles en 2015.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS EN VALORES CORRIENTES



16.2 SITUACIÓN FINANCIERA

16.2.1 Situación Presupuestal

Esta situación tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos	2.860.969
Transferencias	2.860.969
Gastos	2.860.969
Cuentas por Pagar	189.677
Pagos de la Vigencia	2.671.293
Reservas Presupuestales	0
Superávit Presupuestal	0

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta al cierre de la vigencia fiscal 2015 refleja un equilibrio presupuestal entre los ingresos y gastos.

ANEXOS

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

ANEXO 1. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS GOBERNACIÓN DEL META

INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS. INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
VIGENCIA 2015
EN MILES DE PESOS

Código Usos	FUENTES	"0" Cofinanci.	"04" Estampilla pro Desarrollo	"05" Estampilla pro Electrificación	10 Exc. Ley 99 de 1993	"13" Venta de Bienes y Servicios Agropec.	17 Contribucion Valorizacion	"20" Ing. Ctes. de Libre Destinación	"23" Sobretasa al ACPM	"25" S.G.P Educación Prest.CSF	25E Excedentes S.G.P Educación Prest.CSF
	USOS										
530	Defensa Y Seguridad										
531	Industria Y Comercio							575.296			
532	Salud							5.777.072			
533	Comunicaciones							5.453.134			
534	Energía			3.269.788				1.994.998			
535	Transporte						886.338	2.000.000	12.655.363		
536	Educación	20.096.370	8.361.440					9.617.070		144.374.270	32.670.182
537	Justicia	2.150.000						228.000			
538	Ambiente	13.431			1.854.440			2.692.560			
539	Gobierno	178.785						14.613.836			
540	Agropecuario	854.385				1.045.131		10.246.285			
541	Agua Potable Y Saneamiento Básico		11.267.564								
543	Vivienda							5.029.435			
544	Desarrollo Social	3.559.066						16.735.182			
545	Arte Y Cultura							1.946.439			
546	Recreación Y Deporte	21.406.102						9.646.811			
549	Petróleo Y Gas										
	Total Uso \$	48.258.141	19.629.004	3.269.788	1.854.440	1.045.131	886.338	86.556.120	12.655.363	144.374.270	32.670.182
	Participación Fuente %	2,52	1,03	0,17	0,10	0,05	0,05	4,52	0,66	7,55	1,71

Fuente: Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2015



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

INVERSION POR FUENTES Y USOS. INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
VIGENCIA 2015
EN MILES DE PESOS

Código Usos	Código Fuentes	"26" SGP - Educación - Ap Patr y Ap Docentes y desahorro Fonpet	"29" Rentas Cedidas	"32" SG Salud Publica	"33" Campañas Directas Etv	"35" Campaña Antituber culosis y control TBC	"36" Control Lepra	39 Venta de servi os de salud	"41" Fondo Rotat. de Estupefa c.	"42" Contribució n de Seguridad	"56" Exc. Sobretas a Tabaco Salud
USOS											
530	Defensa Y Seguridad									68.944.050	
531	Industria Y Comercio										
532	Salud		11.258.310	11.087.941	1.731.692	264.630	50.786	9.700	143.950		3.443.703
533	Comunicaciones										
534	Energía										
535	Transporte										
536	Educación	25.502.414									
537	Justicia										
538	Ambiente										
539	Gobierno										
540	Agropecuario										
541	Agua Potable Y Saneamiento Básico										
543	Vivienda										
544	Desarrollo Social										
545	Arte Y Cultura										
546	Recreación Y Deporte										
549	Petróleo Y Gas										
	Total Uso \$	25.502.414	11.258.310	11.087.941	1.731.692	264.630	50.786	9.700	143.950	68.944.050	3.443.703
	Participación Fuente %	1,33	0,59	0,58	0,09	0,01	0,00	0,00	0,01	3,60	0,18

Fuente: Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2015



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

INVERSION POR FUENTES Y USOS. INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
VIGENCIA 2015
EN MILES DE PESOS

Código Usos	Código Fuentes	"70" Impto. Por juegos y Ap. Permane ntes Salud	"71" Impto. Premios de Loterías Salud	"72" Impto. De Loterías foráneas Salud	75 Impuesto por Sorteos No Cobrados	"89" Etesa	89A Etesa SSF	90 Exc. Homolo gación Adminis trativos Vigencia s	92D Rendimien tos agua potable y saneam s	"98" Exced. SGP Calidad	"99A SGP Agua Potable FIA
▼ USOS											
530	Defensa Y Seguridad										
531	Industria Y Comercio										
532	Salud	4.785.634	2.892.992	765.691	302.609	217.435	110.231				
533	Comunicaciones										
534	Energía										
535	Transporte										
536	Educación							686.050		3.753.446	
537	Justicia										
538	Ambiente										
539	Gobierno										
540	Agropecuario										
541	Agua Potable Y Saneamiento Básico								118.486		5.026.576
543	Vivienda										
544	Desarrollo Social										
545	Arte Y Cultura										
546	Recreación Y Deporte										
549	Petróleo Y Gas										
	Total Uso \$	4.785.634	2.892.992	765.691	302.609	217.435	110.231	686.050	118.486	3.753.446	5.026.576
	Participación Fuente %	0,25	0,15	0,04	0,02	0,01	0,01	0,04	0,01	0,20	0,26

Fuente: Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2015



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

INVERSION POR FUENTES Y USOS. INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
VIGENCIA 2015
EN MILES DE PESOS

Código Usos	FUENTES	"104" Otros Recursos Salud	"106" Otros recursos Nales. Salud	125 Recursos del Crédito	"149" Licores	"150" Rentas Cedidas (licores)	"151" Recursos Propios-FES	152 Recursos Fondo de Vivienda	"191" Regalías por Petróleo	"193" Regalías por Petróleo libre	"194" Sistema General de Regalías	Total Sector	Participación Sector %
▼ USOS													
530	Defensa Y Seguridad											68.945.640	3,60
531	Industria Y Comercio										12.226.718	12.803.607	0,67
532	Salud	682.254	238.128		997.911	8.029.128			2.617.699		70.358.059	125.767.151	6,57
533	Comunicaciones											5.454.733	0,29
534	Energía								949.988		3.949.175	10.165.552	0,53
535	Transporte			9.952.908					5.577.724		468.036.316	499.110.253	26,08
536	Educación						172.193		515.866		100.773.323	346.524.232	18,11
537	Justicia										5.028.830	7.408.441	0,39
538	Ambiente								94.971			4.657.017	0,24
539	Gobierno								1.419.899		61.580.478	77.794.616	4,07
540	Agropecuario								101.461		20.187.560	32.436.442	1,70
541	Agua Potable Y Saneamiento Básico								2.896.643		274.793.011	295.929.041	15,47
543	Vivienda							241.217	4.765.369	1.825.138	263.800.369	273.838.020	14,31
544	Desarrollo Social								399.800	1.432.323	38.475.709	60.603.711	3,17
545	Arte Y Cultura											1.948.074	0,10
546	Recreación Y Deporte								3.194.671		48.952.448	83.201.670	4,35
549	Petróleo Y Gas										6.817.543	6.819.190	0,36
	Total Uso \$	682.254	238.128	9.952.908	997.911	8.029.128	172.193	241.217	22.534.090	3.257.461	1.374.979.537	1.913.407.389	100,00
	Participación Fuente %	0,04	0,01	0,52	0,05	0,42	0,01	0,01	1,18	0,17	71,86	100,00	0,00

Fuente: Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2015



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

**ANEXO 2. CRÉDITOS VIGENTES PENDIENTES DE DESEMBOLSO A
DICIEMBRE 2015**

BANCO	REGISTRO MHCP	FECHA CONTRATO	VALOR CONTRATO	DESEMBOLSOS				SALDO POR POR DESEMBOLSAR
				FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO	No. PAGARÉ	VALOR PAGARÉ	
BANCO DE BOGOTÁ	611513286	Febrero 23 de 2007	18.000.000.000	Septiembre 6 de 2007	Septiembre 6 de 2012	7125-4	6.521.000.000	0
				Octubre 11 de 2007	Octubre 11 de 2012	7174-6	2.718.315.725	
				Marzo 7 de 2008	Marzo 7 de 2013	7333-9	835.000.000	
				Julio 30 de 2008	Julio 30 de 2013	7494-4	510.600.000	
				Enero 14 de 2009	Enero 14 de 2014	7668-0	2.281.043.260	
				Marzo 5 de 2009	Marzo 5 de 2014	7730-0	563.650.000	
				Julio 9 de 2009	Julio 9 de 2014	7793-7	390.700.000	
				Agosto 4 de 2009	Agosto 4 de 2014	7808-6	1.673.500.000	
				Octubre 21 de 2009	Octubre 21 de 2014	7851-3	583.190.832	
				Diciembre 4 de 2009	Diciembre 4 de 2014	7879-2	658.000.000	
				Enero 6 de 2010	Enero 6 de 2015	7908-3	493.650.000	
				Junio 28 de 2011	Junio 28 de 2016	3503-9	771.350.183	
TOTAL							18.000.000.000	
BANCO POPULAR	611513113	Noviembre 22 de 2006	7.342.000.000	Agosto 3 de 2007	Agosto 3 de 2012	0820-8	610.000.000	8
				Octubre 23 de 2007	Octubre 23 de 2012	0833-3	756.500.000	
				Octubre 26 de 2007	Octubre 26 de 2012	0834-2	1.713.500.000	
				Diciembre 10 de 2007	Diciembre 10 de 2012	0847-8	35.000.000	
				Diciembre 27 de 2007	Diciembre 27 de 2012	0856-7	262.300.000	
				Diciembre 27 de 2007	Diciembre 27 de 2012	0858-5	45.000.000	
				Marzo 10 de 2009	Marzo 10 de 2014	0939-5	35.000.000	
				Marzo 10 de 2009	Marzo 10 de 2014	0940-1	375.000.000	
				Mayo 20 de 2010	Mayo 20 de 2015	0998-5	1.520.236.604	
				Agosto 31 de 2010	Agosto 31 de 2015	1012-6	919.095.012	
				Diciembre 15 de 2010	Diciembre 15 de 2015	1027-1	782.885.376	
				Agosto 31 de 2011	Agosto 31 de 2016	1062-7	287.483.000	
TOTAL							7.341.999.992	
BANCO BBVA	611513111	Noviembre 23 de 2006	7.658.000.000	Julio 25 de 2007	Julio 25 de 2012	104490	396.300.000	0
				Octubre 26 de 2007	Octubre 26 de 2012	111842	500.000.000	
				Noviembre 19 de 2007	Noviembre 19 de 2012	113103	1.505.000.000	
				Enero 24 de 2008	Enero 24 de 2013	117245	216.250.069	
				Septiembre 18 de 2008	Septiembre 18 de 2013	140973	50.000.000	
				Septiembre 18 de 2008	Septiembre 18 de 2013	141435	173.000.000	
				Diciembre 15 de 2008	Diciembre 15 de 2013	146244	1.252.437.000	
				Mayo 8 de 2009	Mayo 8 de 2014	15440-4	1.282.785.000	
				Mayo 8 de 2009	Mayo 8 de 2014	15441-2	43.000.000	
				Junio 23 de 2009	Junio 23 de 2014	15664-9	396.268.000	
				Agosto 21 de 2009	Agosto 21 de 2014	15948-6	1.007.500.000	
				Noviembre 21 de 2011	Noviembre 21 de 2016	209174	835.459.931	
TOTAL							7.658.000.000	

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

BANCO	REGISTRO MHCP	FECHA CONTRATO	VALOR CONTRATO	DESEMBOLSOS			SALDO POR POR DESEMBOLSAR
				FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO	No. PAGARÉ	
BANCO BBVA	611514455	Diciembre 02 de 2010	25.000.000.000	Febrero 10 de 2011	Febrero 10 de 2021	193717	397.639.661
				Marzo 23 de 2011	Marzo 23 de 2021	195431	1.080.870.277
				Abril 26 de 2011	Abril 26 de 2021	197932	3.591.856.267
				Mayo 27 de 2011	Mayo 27 de 2021	199466	1.695.791.215
				Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2021	200744	1.435.653.775
				Junio 16 de 2011	Junio 16 de 2021	200611	573.301.840
				Julio 22 de 2011	Julio 22 de 2021	203086	79.505.660
				Julio 22 de 2011	Julio 22 de 2021	203078	459.651.840
				Julio 29 de 2011	Julio 29 de 2021	203524	1.407.215.209
				Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2021	206980	1.532.962.630
				Noviembre 24 de 2011	Noviembre 24 de 2021	209166	1.659.043.227
				Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2021	211154	1.912.454.747
				Abril 26 de 2012	Abril 26 de 2022	218126	609.083.639
				Mayo 14 de 2012	Mayo 14 de 2022	220577	66.414.984
				Agosto 29 de 2012	Agosto 29 de 2022	228406	786.233.522
				Diciembre 17 de 2012	Diciembre 17 de 2022	236250	1.738.548.888
				Julio 10 de 2013	Julio 10 de 2023	250509	147.657.879
				Julio 22 de 2013	Julio 22 de 2023	9600000015	759.309.136
				Julio 31 de 2013	Julio 31 de 2023	9600000023	226.606.802
				Octubre 17 de 2013	Octubre 17 de 2023	9600000056	1.915.014.919
				Diciembre 20 de 2013	Diciembre 20 de 2023	9600000148	1.013.957.027
				Marzo 27 de 2014	Marzo 27 de 2024	9600000163	118.787.927
				Mayo 26 de 2014	Mayo 26 de 2024	9600000239	86.017.030
Octubre 8 de 2014	Octubre 8 de 2024	9600000288	73.516.457				
TOTAL							23.367.094.558
BANCO COLPATRIA	611513110	Noviembre 21 de 2006	5.000.000.000	Noviembre 28 de 2007	Noviembre 28 de 2012	990931	69.750.000
				Noviembre 13 de 2007	Noviembre 13 de 2012	990906	121.000.000
				Noviembre 23 de 2007	Noviembre 23 de 2012	990929	405.000.000
				Diciembre 20 de 2007	Diciembre 20 de 2012	990957	29.000.000
				Abril 22 de 2008	Abril 22 de 2013	991034	249.500.000
				Abril 22 de 2008	Abril 22 de 2013	991033	750.200.000
				Julio 14 de 2008	Julio 14 de 2013	991052	69.230.000
				Mayo 22 de 2008	Mayo 22 de 2013	991041	100.020.000
				Agosto 5 de 2008	Agosto 5 de 2013	991064	29.000.000
				Septiembre 5 de 2008	Septiembre 5 de 2013	991075	87.600.000
				Septiembre 5 de 2008	Septiembre 5 de 2013	991076	640.200.000
				Septiembre 30 de 2008	Septiembre 30 de 2013	991091	32.600.000
				Noviembre 11 de 2008	Noviembre 11 de 2013	991122	492.200.000
				Enero 20 de 2009	Enero 20 de 2014	991160	150.830.000
				Julio 15 de 2009	Julio 15 de 2014	991254	116.550.000
				Enero 15 de 2010	Enero 15 de 2015	991430	61.660.668
				Junio 29 de 2011	Junio 29 de 2016	991751	476.450.856
				Septiembre 26 de 2011	Septiembre 26 de 2016	30000058	455.768.226
				Octubre 26 de 2011	Octubre 26 de 2016	38910069	321.273.228
				Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2016	38910075	76.816.799
TOTAL							4.734.649.777

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

BANCO	REGISTRO MHCP	FECHA CONTRATO	VALOR CONTRATO	DESEMBOLSOS				SALDO POR DESEMBOLSAR
				FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO	No. PAGARÉ	VALOR PAGARÉ	
BANCO DE BOGOTÁ	611513896	Junio 25 de 2009	50.000.000.000	Diciembre 23 de 2009	Diciembre 23 de 2021	7899-9	2.899.912.641	17.528.681
				Diciembre 24 de 2009	Diciembre 24 de 2021	7896-1	19.598.790.364	
				Mayo 11 de 2010	Mayo 11 de 2022	7953-9	315.799.811	
				Mayo 13 de 2010	Mayo 13 de 2022	7955-7	345.629.555	
				Mayo 26 de 2010	Mayo 26 de 2022	7961-9	579.896.197	
				Junio 4 de 2010	Junio 4 de 2022	7969-1	1.753.304.142	
				Junio 24 de 2010	Junio 24 de 2022	7974-4	1.392.037.456	
				Junio 25 de 2010	Junio 25 de 2022	7975-3	1.481.633.971	
				Julio 21 de 2010	Julio 21 de 2022	7983-3	672.956.892	
				Agosto 5 de 2010	Agosto 5 de 2022	7990-4	571.943.086	
				Agosto 31 de 2010	Agosto 31 de 2022	8000-1	650.205.123	
				Septiembre 7 de 2010	Septiembre 7 de 2022	8005-7	2.500.000.000	
				Septiembre 24 de 2010	Septiembre 24 de 2022	8014-6	1.406.795.265	
				Octubre 15 de 2010	Octubre 15 de 2022	8028-0	232.144.121	
				Octubre 22 de 2010	Octubre 22 de 2022	8029-1	1.731.008.067	
				Noviembre 26 de 2010	Noviembre 26 de 2022	8037-1	2.914.559.269	
				Diciembre 21 de 2010	Diciembre 21 de 2022	8042-2	3.070.580.387	
				Febrero 3 de 2011	Febrero 3 de 2023	8052-0	1.253.520.504	
				Febrero 8 de 2011	Febrero 8 de 2023	8057-6	242.516.807	
				Marzo 16 de 2011	Marzo 16 de 2023	8064-7	1.036.697.546	
				Abril 18 de 2011	Abril 18 de 2023	8067-4	1.381.767.079	
				Junio 9 de 2011	Junio 9 de 2023	8071-8	46.616.483	
				Junio 16 de 2011	Junio 16 de 2023	8074-5	158.061.136	
				Septiembre 5 de 2011	Septiembre 5 de 2023	3644-9	854.342.610	
				Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2023	3714-4	91.942.882	
				Octubre 27 de 2011	Octubre 27 de 2023	3792-9	1.076.012.943	
Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2023	3905-3	197.871.058					
Mayo 16 de 2012	Mayo 16 de 2024	3927258	1.020.897.861					
Mayo 25 de 2012	Mayo 25 de 2024	4003869	101.938.867					
Abril 30 de 2014	Abril 30 de 2026	4204819	403.089.196					
TOTAL							49.982.471.319	
BANCO DE BOGOTÁ	611514454	Diciembre 02 de 2010	62.500.000.000	Febrero 4 de 2011	Febrero 4 de 2023	8053-1	9.331.875.217	2.840.813.239
				Febrero 8 de 2011	Febrero 8 de 2023	8055-8	4.824.445.311	
				Febrero 11 de 2011	Febrero 11 de 2023	8056-7	5.668.124.783	
				Marzo 16 de 2011	Marzo 16 de 2023	8063-8	5.732.238.831	
				Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8073-6	1.223.369.929	
				Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8072-7	2.724.117.614	
				Junio 23 de 2011	Junio 23 de 2023	8076-3	822.544.347	
				Julio 18 de 2011	Julio 18 de 2023	8078-1	888.736.896	
				Agosto 3 de 2011	Agosto 3 de 2023	8080-7	806.057.595	
				Septiembre 5 de 2011	Septiembre 5 de 2023	3646-7	1.246.710.722	
				Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2023	3712-6	474.322.571	
				Octubre 27 de 2011	Octubre 27 de 2023	3791-0	2.387.138.981	
				Noviembre 3 de 2011	Noviembre 3 de 2023	3812-5	1.896.504.634	
				Noviembre 15 de 2011	Noviembre 15 de 2023	3828-7	3.309.136.268	
				Noviembre 21 de 2011	Noviembre 21 de 2023	3833-0	1.059.208.145	
				Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2023	3906-2	2.029.601.960	
				Diciembre 29 de 2011	Diciembre 29 de 2023	3954-3	592.330.638	
				Marzo 27 de 2012	Marzo 27 de 2024	3026409	1.885.037.235	
				Mayo 15 de 2012	Mayo 15 de 2024	3913646	754.652.297	
				Mayo 16 de 2012	Mayo 16 de 2024	3920095	1.414.595.937	
Mayo 28 de 2012	Mayo 28 de 2024	4022125	297.372.768					
Junio 15 de 2012	Junio 15 de 2024	4508949	529.324.404					
Junio 20 de 2012	Junio 20 de 2024	4530987	1.365.033.719					
Julio 11 de 2012	Julio 11 de 2024	5080087	668.724.229					
Julio 27 de 2012	Julio 27 de 2024	5288158	1.338.768.540					

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

BANCO	REGISTRO MHCP	FECHA CONTRATO	VALOR CONTRATO	DESEMBOLSOS				SALDO POR DESEMBOLSAR
				FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO	No. PAGARÉ	VALOR PAGARÉ	
BANCO DE BOGOTÁ	611514454	Diciembre 02 de 2010	62.500.000.000	Noviembre 6 de 2012	Noviembre 6 de 2024	6195032	411.918.187	
				Noviembre 8 de 2012	Noviembre 8 de 2024	6214556	664.642.259	
				Diciembre 24 de 2012	Diciembre 24 de 2024	6719146	298.297.211	
				Julio 5 de 2013	Julio 5 de 2025	8456719	176.486.193	
				Agosto 8 de 2013	Agosto 8 de 2025	8798609	92.180.151	
				Noviembre 6 de 2013	Noviembre 6 de 2025	9625072	2.166.321.448	
				Abril 9 de 2014	Abril 9 de 2026	4010920	59.738.990	
				Abril 9 de 2014	Abril 9 de 2026	4010993	210.040.354	
				Julio 31 de 2014	Julio 31 de 2026	5079462	1.235.561.296	
				Septiembre 4 de 2014	Septiembre 4 de 2026	5395263	956.824.984	
				Diciembre 26 de 2014	Diciembre 26 de 2026	6599345	117.202.117	
TOTAL							59.659.186.761	
BANCOLOMBIA	611514901	Octubre 10 de 2011	25.000.000.000	Julio 9 de 2013	Julio 9 de 2025	570093121	10.166.871.579	
				Agosto 8 de 2013	Agosto 8 de 2025	570093210	2.444.781.604	
				Octubre 7 de 2014	Octubre 7 de 2026	570094385	97.874.771	9.490.924.149
				Diciembre 29 de 2014	Diciembre 29 de 2026	570094645	2.799.547.898	
TOTAL							15.509.075.852	
TOTAL CONTRATOS BANCOS			200.500.000.000	TOTALES			186.252.478.258	14.247.521.742
COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO								
BANCOLOMBIA	614500453	de 2009	21.339.769.065			104659	20.563.253.846	0
BANCOLOMBIA	614500703	2013	31.999.368.600			148461	25.864.245.335	6.135.123.265
CONTRATOS			53.339.137.665				46.427.499.181	6.135.123.265
CONTRATOS			253.839.137.665				232.679.977.439	20.382.645.007

**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

ANEXO 3. INDICADORES DE LEY 358 DE 1997

CÁLCULO DEL AHORRO OPERACIONAL		VIGENCIA	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO
		2015	2016	2017	2018	2019
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	485.357	480.373	471.834	447.820	442.837
1.1.1	INGRESOS TRIBUTARIOS	157.687	168.252	179.525	191.553	204.387
1.1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28.743	30.669	32.724	34.916	37.255
2	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0
3	Recursos del Balance	0	0	0	0	0
4	Regalías	423	0	0	0	0
5	SGR	298.504	285.670,00	263.972,92	225.913,03	205.939,12
6	Rendimientos Financieros	0	0	0	0	0
7	Vigencias Futuras	0	4.218	4.387	4.562	4.745
2	GASTOS CORRIENTES (LEY 358/97)	89.283	95.265	101.648	108.458	115.725
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	24.820	26.483	28.257	30.151	32.171
2.1.2	GASTOS GENERALES	10.977	11.712	12.497	13.335	14.228
2.1.3	TRANSFERENCIAS	53.486	57.070	60.893	64.973	69.326
A O	AHORRO OPERACIONAL	396.074	385.108	370.187	339.362	327.112
	INFLACIÓN ESPERADA	1,036	1,067	1,067	1,067	1,067
SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO						
3.1	Saldo Deuda Vigencia anterior +leasing +crs desemb	161.515	160.697	292.122	286.728	221.706
3.2	Desembolsos + C. sin desembol. Vig. 09-10-11-12 +Leasing	20.099	168.791	56.264	0	0
3.3	Amortizaciones de la Deuda = (3.3.1 + 3.3.2)	20.917	37.366	61.658	65.021	65.385
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	20.917	0	0	0	0
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia	0	37.366	61.658	65.021	65.385
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	160.697	292.122	286.728	221.706	156.321
4.1	Intereses Pagados a la fecha de corte	12.034	0	0	0	0
4.2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	0	30.050	40.048	34.312	26.623
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = (4.1 + 4.2)	12.034	30.050	40.048	34.312	26.623
SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO						
5.1	Valor total del Nuevo Crédito	0	0	0	0	0
5.2	Amortizaciones del nuevo credito	0	0	0	0	0
5.3	Intereses del nuevo credito	0	0	0	0	0
CÁLCULO INDICADORES						
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO = (3 + 5.1 - 5.2)	160.697	292.122	286.728	221.706	156.321
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	12.034,00	30.050,00	40.048,00	34.312,00	26.623,00
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (6 / AO)	3,04%	7,80%	10,82%	10,11%	8,14%
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (5 / 1)	33,11%	60,81%	60,77%	49,51%	35,30%
SI / NO	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD	SEMAFORO	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
NO	PLAN DE DESEMPEÑO ACTUAL ?	VERDE	----	----	----	----
		ROJO	----	----	----	----



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

CÁLCULO DEL AHORRO OPERACIONAL		PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO
		2020	2021	2022	2023	2024
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	433.355	409.864	414.958	436.694	422.511
1.1	INGRESOS TRIBUTARIOS	218.081	232.693	248.283	264.918	282.667
1.1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39.752	42.415	45.257	48.289	51.524
2	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0
3	Recursos del Balance	0	0	0	0	0
4	Regalías	0	0	0	0	0
5	SGR	180.467,42	139.888,87	126.755,10	129.038,40	94.092,34
6	Rendimientos Financieros	0	0	0	0	0
7	Vigencias Futuras	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773
2	GASTOS CORRIENTES (LEY 358/97)	123.478	131.751	140.579	149.998	160.047
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	34.326	36.626	39.080	41.698	44.492
2.1.2	GASTOS GENERALES	15.181	16.198	17.284	18.442	19.677
2.1.3	TRANSFERENCIAS	73.971	78.927	84.215	89.858	95.878
A O	AHORRO OPERACIONAL	309.877	278.113	274.379	286.697	262.464
	INFLACIÓN ESPERADA	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067
SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO						
3.1	Saldo Deuda Vigencia anterior +leasing +crs desemb	156.321	90.620	42.078	22.661	10.238
3.2	Desembolsos + C. sin desembol. Vig. 09-10-11-12 +Leasing	0	0	0	0	0
3.3	Amortizaciones de la Deuda = (3.3.1 + 3.3.2)	65.702	48.542	19.417	12.423	4.495
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	0	0	0	0	0
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia	65.702	48.542	19.417	12.423	4.495
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	90.620	42.078	22.661	10.238	5.743
4.1	Intereses Pagados a la fecha de corte	0	0	0	0	0
4.2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	18.886	10.597	4.951	2.650	1.173
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = (4.1 + 4.2)	18.886	10.597	4.951	2.650	1.173
SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO						
5.1	Valor total del Nuevo Crédito	0	0	0	0	0
5.2	Amortizaciones del nuevo credito	0	0	0	0	0
5.3	Intereses del nuevo credito	0	0	0	0	0
CÁLCULO INDICADORES						
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO = (3 + 5.1 - 5.2)	90.620	42.078	22.661	10.238	5.743
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	18.886,00	10.597,00	4.951,44	2.649,85	1.172,75
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (6 / AO)	6,09%	3,81%	1,80%	0,92%	0,45%
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (5 / 1)	20,91%	10,27%	5,46%	2,34%	1,36%
SI / NO	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD	SEMAFORO	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
NO	PLAN DE DESEMPEÑO ACTUAL ?	VERDE	----	----	----	----
		ROJO	----	----	----	----



**INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS - VIGENCIA 2015**

CÁLCULO DEL AHORRO OPERACIONAL		PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	
		2025	2026	2027	2028	
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	444.671	480.870	507.084	547.465	
1.1.1	INGRESOS TRIBUTARIOS	301606	321814	343.375	366.381	
1.1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	54.976	58.660	62.590	66.784	
2	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	
3	Recursos del Balance	0	0	0	0	
4	Regalías	0	0	0	0	
5	SGR	94.092,34	100.396,53	107.123,09	114.300,34	
6	Rendimientos Financieros	0	0	0	0	
7	Vigencias Futuras	6.004	0	6.004	0	
2	GASTOS CORRIENTES (LEY 358/97)	170.771	182.212	194.420	207.447	
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	47.473	50.654	54.047	57.669	
2.1.2	GASTOS GENERALES	20.996	22.402	23.903	25.505	
2.1.3	TRANSFERENCIAS	102.302	109.156	116.470	124.273	
A O	AHORRO OPERACIONAL	273.900	298.658	312.664	340.019	
	INFLACIÓN ESPERADA	1,067	1,067	1,067	1,067	
SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO						
3,1	Saldo Deuda Vigencia anterior +leasing +crs desemb	5.743	2.917	1343	268	
3,2	Desembolsos + C. sin desembol. Vig. 09-10-11-12 +Leasing	0	0	0	0	
3,3	Amortizaciones de la Deuda = (3.3.1 + 3.3.2)	2.826	1.574	1.075	269	
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	0	0	0	0	
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia	2.826	1.574	1.075	269	
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	2.917	1.343	268	0	
4,1	Intereses Pagados a la fecha de corte	0	0	0	0	
4,2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	686	350	166	8	
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = (4.1 + 4.2)	686	350	166	8	
SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO						
5,1	Valor total del Nuevo Crédito	0	0	0	0	
5,2	Amortizaciones del nuevo credito	0	0	0	0	
5,3	Intereses del nuevo credito	0	0	0	0	
CÁLCULO INDICADORES						
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO = (3 + 5.1 - 5.2)	2.917	1.343	268	0	
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	686,35	349,62	166,24	8,31	
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (6 / AO)	0,25%	0,12%	0,05%	0,00%	
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (5 / 1)	0,66%	0,28%	0,05%	0,00%	
SI / NO	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD	SEMAFORO	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
NO	PLAN DE DESEMPEÑO ACTUAL ?	VERDE	----	----	----	----
		ROJO	----	----	----	----

