



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

**VIGENCIA 2022**

## Equipo Directivo

JAIME LONDOÑO FLOREZ  
Contralor Departamental del Meta

PATRICIA FIERRO CRUZ  
Secretaria General

OLGA LUCIA GÓMEZ MOLANO  
Contralora Auxiliar de Auditoría y Control Fiscal Participativo

CARLOS HERNÁN PÉREZ CÉSPEDES  
Asesor de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones.

DIEGO ALEXANDER DE LA HOZ ORDOÑEZ  
Asesor Despacho del Contralor

NOHORA ROCIO GARNICA LOZADA  
Asesora de Control Interno

Auditor

RAFAEL PEDRAZA RIVEROS

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	6
2. GOBERNACION DEL META .....	7
2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS .....	8
2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo .....	8
2.1.2 Aprobación del Presupuesto .....	9
2.1.4 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2021- 2022	22
2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR .....	25
2.2.2 Presupuesto de Inversión 2022 .....	29
2.2.3. Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2021-2022 ..	35
2.2.4 Indicadores de servicios.....	37
2.2.2 Situación Financiera .....	47
2.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES .....	50
Fundamento de la opinión.....	50
Opinión a los estados contables .....	50
3. INSTITUTO DE CULTURA DEL META .....	52
3.1. PROCESO PRESUPUESTAL.....	53
3.1.1. Aprobación del Presupuesto .....	53
3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	53
3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos.....	56
3.2. SITUACIÓN FINANCIERA.....	61
3.2.1. Situación Presupuestal.....	61
3.2.2. Situación de Tesorería .....	61
3.2.3. Situación Fiscal .....	62
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META.....	63
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	64
4.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	64
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022 .....	65
4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2022 .....	68
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	73
4.2.1 Situación Presupuestal .....	73
4.2.2 Situación de Tesorería .....	74
4.2.3 Situación Fiscal .....	74
5. INSTITUTO DE TRANSITOY TRANSPORTE DEL META .....	75
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	76
5.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	76
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos .....	76
5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	79
5.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	82
5.2.1 Situación Presupuestal .....	82
5.2.2 Situación de Tesorería .....	83
INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS – VIGENCIA 2022	

5.2.3 Situación Fiscal .....	83
6. INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DEL META .....	85
6.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	86
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos. ....	86
6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	90
6.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	93
6.2.1 Situación Presupuestal .....	93
6.2.2 Situación de Tesorería .....	94
6.2.3 Situación Fiscal .....	95
7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META.....	96
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	97
7.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	97
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR .....	97
7.1.3 Ejecución presupuestal de gastos sin SGR .....	101
7.2 SITUACION FINANCIERA.....	106
7.2.1 Situación Presupuestal sin SGR.....	106
7.2.2 Situación de Tesorería con SGR.....	107
7.2.3 Situación Fiscal con SGR.....	107
8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITAN .....	108
8.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	109
8.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	110
8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos .....	110
8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	112
8.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	115
8.2.1 Situación Presupuestal .....	115
8.2.2 Situación de Tesorería .....	116
8.2.3 Situación fiscal.....	116
9. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META .....	118
9.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	119
9.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	119
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos. ....	119
9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR.....	124
9.2 SITUACION FINANCIERA SIN RECURSOS DEL SGR .....	128
9.2.1 Situación Presupuestal .....	128
9.2.2 Situación de Tesorería .....	129
9.2.3 Situación Fiscal con SGR.....	129
10. UNIDAD DE LICORES DEL META.....	131
10.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	132
10.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	132
10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos .....	132
10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	135
10.2 SITUACION FINANCIERA.....	138
10.2.1. Situación Presupuestal .....	138
10.2.2 Situación Tesorería .....	138
10.2.3 Situación Fiscal .....	139

11. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA DEL META.....	140
11.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	141
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos .....	141
11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	144
11.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	149
11.2.1 Situación Presupuestal .....	149
11.2.2 Situación de Tesorería .....	150
11.2.3 Situación Fiscal .....	150
12. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO “ESE SOLUCION SALUD” .....	152
12.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	153
12.1.1 Aprobación del presupuesto .....	153
12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos .....	153
12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	157
12.2 SITUACION FINANCIERA.....	160
12.2.1. Situación Presupuestal .....	160
12.2.2 Situación de Tesorería.....	161
12.2.3 Situación Fiscal .....	162
13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA.....	163
13.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	164
13.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	164
13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos .....	164
13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	168
13.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	172
13.2.1 Situación Presupuestal .....	172
13.2.2 Situación de Tesorería .....	173
13.2.3 Situación Fiscal .....	174
14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO .....	175
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	176
14.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	176
14.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos.....	176
14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	181
14.2 Situación Financiera .....	185
14.2.2 Situación Presupuestal .....	185
14.1.4.2 Situación de Tesorería .....	185
14.1.4.3 Situación Fiscal .....	186
15. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META.....	187
15.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	188
15.1.1 Aprobación del Presupuesto .....	188
15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos .....	188
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos .....	189
15.2 Situación Presupuestal .....	194

## 1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Meta, dando cumplimiento al mandato Constitucional, la Ley 42 de 1993, 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 2022.

El presente documento se elabora teniendo como insumo la información suministrada por cada uno de los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Meta a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría - SIA Contraloría. El contenido de la información es responsabilidad de las entidades que la suministran.

El documento contiene un análisis de los ingresos y gastos sin corresponder a un proceso auditor. Por tanto, no se emite opinión sobre la ejecución presupuestal de las entidades objeto del presente informe. Igualmente, el siguiente documento revela el comportamiento histórico de las cifras en los periodos 2020, 2021 y 2022, en precios corrientes.

En el apartado de la Gobernación del Meta, se encuentra un extracto del informe del proceso contable de dicha entidad, el cual ya fue debidamente comunicado. Sin embargo, por considerarlo de importancia para el acceso a la información de las entidades públicas, tanto para los Honorables Diputados de la Asamblea Departamental del Meta, como para la comunidad en general.

Igualmente, es relevante señalar que para el presente informe de la vigencia 2022 no se incluye el análisis a las finanzas de la Empresa de Petróleos del Llano "Llanopetrol", toda vez que las funciones de dicha entidad fueron asumidas por la Secretaría de Ambiente de la Gobernación del Meta y no tuvo asignación de presupuesto.

La Contraloría Departamental del Meta, en cumplimiento de su misión, espera que el documento sea una herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social y fuente de información de distintas entidades públicas y privadas, y comunidad en general.

## 2. GOBERNACION DEL META



## 2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta, el Marco Fiscal de Mediano Plazo ajustado vigencia 2021, donde se realiza un análisis de la proyección de ingresos y gastos para el periodo 2022 – 2031.

### 2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo

El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) establecido en la Ley 819 de 2003, es una 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.

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado vigencia 2021, con proyección 2022-2031.

### PASIVOS CONTINGENTES

En este documento se contemplan los pasivos contingentes con corte a junio de 2020 discriminados en demandas judiciales valoradas en \$322.620.595 miles

Cuadro 1. Relación de demandas Jurisdicción Constitucional por pretensión.

Tipo proceso	Cantidad	Valor pretensiones	% Participación en el total del valor de las pretensiones
Acción de grupo	3	42.818.405	13
Acción de Cumplimiento	0	0	0
Acción Popular	0	0	0
Acción de Tutela	0	0	0
Acción de simple nulidad	0	0	0
Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	86	10.327.565	3
Acción contractual	17	39.746.569	12



Tipo proceso	Cantidad	Valor pretensiones	% Participación en el total del valor de las pretensiones
Acción de reparación directa	146	227.329.224	70
Acción de Lesividad	0	0	0
Ejecutivo contractual	3	727.454	0
Ejecutivo singular	4	229.021	0
Ordinario laboral	24	1.178.886	0
Administrativo de Cobro Coactivo	0	0	0
Verbal Sumario Arts 26 y 37 Ley 550/99	0	0	0
Otros	2	263.472	0
<b>Total</b>	<b>285</b>	<b>322.620.595</b>	<b>100</b>

Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo 2022-2031. Cifras en miles \$COP

En el cuadro anterior se observa que la acción de reparación directa con 146 procesos representa el mayor valor en cuanto a pretensión se refiere, con un valor de \$227.329.224 miles, siendo el 70% del total de las demandas jurisdicción administrativa.

Los procesos de acciones de grupo suman 3 demandas y reflejan unas pretensiones por valor de \$42.818.405 miles, lo que refleja una participación del 13 % del total del pasivo contingente.

Las demandas por acción contractual con 17 procesos reflejan unas pretensiones por \$39.746.569miles, correspondientes al 12% del total del pasivo contingente.

Según establece el documento del Marco Fiscal de Mediano Plazo, para atender posibles eventualidades de las contingencias definidas anteriormente, el nivel central del departamento ha dispuesto de \$3.000.000 miles, en el Fondo de Pasivos Contingentes de estos procesos.

### 2.1.2 Aprobación del Presupuesto

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 Ordenanza N° 01 de octubre de 2021, por la cual se establece el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022.

De acuerdo con lo contemplado en la Ordenanza N° 467 del 31 de julio de 2001 "por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del departamento y sus entidades descentralizadas", la Honorable Asamblea Departamental aprobó en sus tres debates reglamentarios el proyecto de presupuesto presentado por el gobierno

departamental. Los debates se llevaron cabo así: primer debate el 19 de octubre, segundo debate 10 de noviembre y tercer debate 13 de noviembre de 2021.

La Ordenanza N° 1134 fue sancionada el 16 de noviembre de 2021, el presupuesto aprobado para vigencia fiscal 2021 asciende a la suma de \$822.242368 miles, de este monto \$804.403.087 miles, corresponden a ingresos de la administración central discriminados así:

Cuadro 2. Ingresos aprobados Administración Central.

Ingresos Administración Central	Valor
Ingresos Corrientes	298.742.192
Fondos Especiales	484.570.315
Recursos de Capital	21.090.580
<b>Total</b>	<b>804.403.087</b>

Fuente: Ordenanza 1134 de 2021. Cifras en miles \$ COP

El presupuesto de la administración central del Departamento del Meta para la vigencia fiscal 2022, fue liquidado mediante Decreto N° 346 del 17 de diciembre de 2021.

En cuanto a los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, la Ley 2056 de 2020 estableció que el presupuesto del SGR lo aprueba el Congreso de la República. El artículo 143 de la citada Ley señala que: *“Los departamentos, municipios y distritos en cuyo territorio se adelanten explotaciones de recursos naturales no renovables, así como los municipios y distritos con puertos marítimos y fluviales por donde se transporten dichos recursos o productos derivados de los mismos, como participación directa en las regalías y compensaciones, dispondrán de un capítulo en el cual se estimará su participación”*.

#### 2.1.2.1 Modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia 2022, la Administración Central del Departamento adicionó recursos por \$241.432.025 miles, así mismo se efectuaron reducciones por \$ 29.293.472 miles.

#### 2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo, sin SGR, llegó a \$ 1.016.541.639, lo cual significa un incremento del 26,4% respecto al inicial. Los recaudos al cierre de la vigencia 2022 ascendieron a \$1.054.437.914 miles, es decir, se presentó recaudo del 103,7 % con relación al aforo definitivo. Frente al recaudo total sin SGR, los ingresos corrientes participaron con el 30,6% (\$322.434.482 miles), los recursos de capital con el 10,8% (\$113.457.934 miles) y los fondos especiales con el 58,7% (\$618.545.498 miles).

### 2.1.3.1 Modificaciones a la ejecución de ingresos 2020 sin SGR

De los \$241.432.025 miles adicionados por ingresos diferentes al SGR, los Recursos de los Fondos Especiales representan el mayor porcentaje de adición con el 50% que equivale a \$125.658.090 miles. De este total la mayor adición correspondió al Fondo de Salud con \$38.391.297 miles, seguido por los recursos adicionados al Fondo de Pensiones territoriales con recursos por \$32.877.074 miles

Cuadro 3. Modificaciones ingresos 2022 sin SGR Administración Central.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducción	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recau	% Part.
<b>Ingresos</b>	<b>319.832.772</b>	<b>115.773.935</b>	<b>10.059.596</b>	<b>425.547.110</b>	<b>435.892.416</b>	<b>102,4</b>	<b>41,3</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>298.742.192</b>	<b>24.882.516</b>	<b>10.059.596</b>	<b>313.565.111</b>	<b>322.434.482</b>	<b>102,8</b>	<b>30,6</b>
<b>Ingresos tributarios</b>	<b>276.519.567</b>	<b>4.232.808</b>	<b>5.777.327</b>	<b>274.975.048</b>	<b>274.633.735</b>	<b>99,9</b>	<b>26,0</b>
Impuestos directos	42.830.880	-		42.830.880	48.551.168	113,4	4,6
Impuestos indirectos	233.688.687	4.232.808	<b>5.777.327</b>	232.144.168	226.082.567	97,4	21,4
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>22.222.624</b>	<b>20.649.708</b>	<b>4.282.270</b>	<b>38.590.063</b>	<b>47.800.748</b>	<b>123,9</b>	<b>4,5</b>
Contribuciones	509.439	63.359		572.798	572.798	100,0	0,1
Multas, sanciones e intereses de mora	18.220	-		18.220	83.674	459,2	0,0
Venta de bienes y servicios	621.146	-		621.146	726.998	117,0	0,1
Transferencias corrientes	20.100.133	19.953.154	4.135.024	35.918.262	24.998.472	69,6	2,4
Participación y derechos por monopolio	973.686	633.196	147.245	1.459.637	21.418.805	1467,4	2,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>21.090.580</b>	<b>90.891.419</b>		<b>111.981.999</b>	<b>113.457.934</b>	<b>101,3</b>	<b>10,8</b>
Disposición de activos	-	-		-	8.043	-	0,0
Excedentes financieros	-	1.665.540		1.665.540	1.688.061	101,4	0,2
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	7.300.000	3.636.768		10.936.768	10.257.043	93,8	1,0
Rendimientos financieros	3.990.580	544.250		4.534.830	6.745.775	148,8	0,6
Recursos de crédito interno	-	7.194.296		7.194.296	6.692.928	93,0	0,6
Recursos del balance	9.800.000	64.363.821		74.163.821	74.163.821	100,0	7,0
Retiros FONPET	-	8.783.678		8.783.678	8.783.678	100,0	0,8
Reintegros y otros recursos no apropiados	-	4.703.066		4.703.066	5.118.585	108,8	0,5
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>484.570.315</b>	<b>125.658.090</b>	<b>19.233.876</b>	<b>590.994.529</b>	<b>618.545.498</b>	<b>104,7</b>	<b>58,7</b>
Fondo Educación	334.877.762	25.881.605	11.898.074	348.861.294	353.257.201	101,3	33,5
Fondo de Salud	75.993.353	38.391.297	7.335.802	107.048.848	122.351.161	114,3	11,6
Fondo de Seguridad	19.371.638	28.210.473		47.582.112	46.620.079	98,0	4,4
Fondo Educación Superior	5.618.063	297.640		5.915.703	8.729.051	147,6	0,8
Fondo de Pensiones	48.709.498	32.877.074		81.586.572	87.588.006	107,4	8,3
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>804.403.087</b>	<b>241.432.025</b>	<b>29.293.472</b>	<b>1.016.541.639</b>	<b>1.054.437.914</b>	<b>103,7</b>	<b>100,0</b>

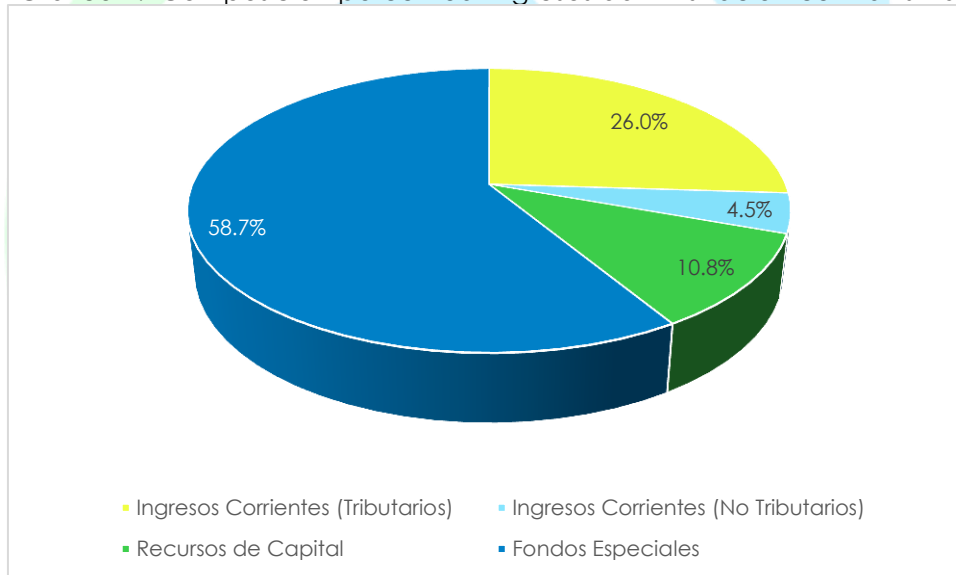
Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2022. Cifras en miles \$ COP

Los recursos de capital presentaron adiciones en la vigencia 2022 por \$90.891.419 miles, siendo las adiciones por concepto de recursos del balance con \$64.363.821 miles los más representativos. De este total \$53.885.123 miles corresponden a recursos por superávit fiscal y \$10.478.698 miles a cancelación de reservas.

Por su parte las reducciones al presupuesto de los ingresos diferentes al SGR alcanzó la suma de \$29.293.472 miles, destacándose las reducciones efectuadas a los ingresos del fondo de educación por \$ 11.898.074 miles correspondientes a las transferencias del Sistema General de Participaciones destinadas a la prestación del servicio educativo.

Continúan en importancia las reducciones efectuadas a las transferencias corrientes por \$4.135.024 miles de los cuales \$3.851.571 miles corresponden a transferencias del Sistema General de Participaciones saneamiento básico

Gráfico 1. Composición porcentual Ingresos administración central sin SGR.



Fuente: Ejecución de ingresos 2022.

#### 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.

Cuadro 4. Comparativos ingresos tributarios 2021 – 2022

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación (2022)
	2021	2022		
<b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>38.853.762</b>	<b>48.551.168</b>	<b>25,0</b>	<b>17,7</b>
Impuesto vehículo Automotor	38.853.762	48.551.168	25,0	17,7
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>174.474.115</b>	<b>226.082.567</b>	<b>29,6</b>	<b>82,3</b>
Impuesto de Registro	30.015.919	31.015.350	3,3	11,3
Tabaco y Cigarrillo	10.577.601	9.983.075	-5,6	3,6
Cerveza	67.901.458	80.532.594	18,6	29,3
Impuesto al Consumo de licores	18.983.738	3.897.764	-79,5	1,4
Sobretasa Gasolina	15.572.607	18.046.853	15,9	6,6
Degüello de Ganado Mayor	1.563.971	1.493.496	-4,5	0,5
Estampillas	29.858.822	81.113.435	171,7	29,5
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>213.327.877</b>	<b>274.633.735</b>	<b>28,7</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2021-2022. Cifras en miles \$ COP

El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2022 registra una variación positiva del 28,7% frente al 2021, al pasar de \$213.327.877 miles en 2021 a \$274.633.735 en 2022. Lo anterior permite evidenciar una variación en términos absolutos de \$61.305.857 miles.

Los impuestos directos, que para la Gobernación del Meta corresponde al recaudo por concepto de impuesto vehicular reflejan una variación positiva del 25 % al pasar de \$38.853.762 miles en 2021 a \$48.551.168 miles en 2022. Este comportamiento está impulsado por la implementación de acciones y estrategias para aumentar el recaudo, tales como mayores canales de pago, descuentos por pronto pago, ampliación del plazo para pago oportuno y acciones de cobro persuasivo con los deudores morosos.

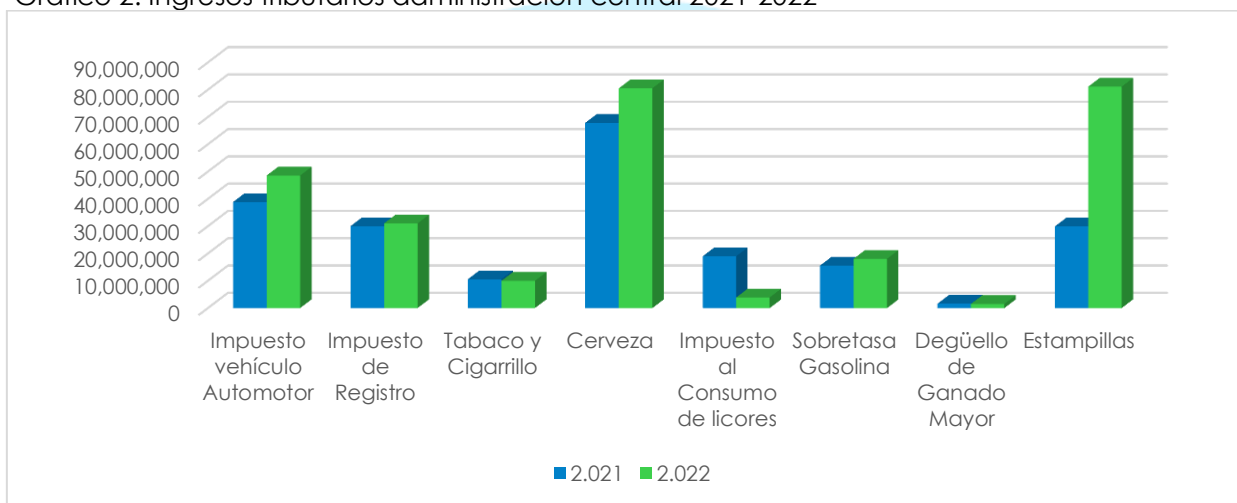
Igual situación reflejan los ingresos por concepto de los impuestos indirectos, los cuales varían positivamente un 29,6% al pasar de \$174.474.115 miles en 2021 a \$226.082.567 miles en 2022, originado por mayores ingresos por concepto de estampillas las cuales presentan una variación positiva del 171,17% frente a la vigencia anterior.

Es pertinente señalar que ese importante crecimiento del recaudo por concepto de estampillas obedece a la inclusión en la ejecución de ingreso del departamento de los recaudos por concepto de las estampillas de pro cultura (\$12.158.437 miles) y pro turismo (\$26.583.816 miles) que en vigencias anteriores no se reflejaban. Dicha situación obedece a la clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET expedido por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Apoyo Fiscal.

El impuesto al consumo de cerveza continúa constituyéndose como el ingreso tributario más importante, ya que representó el 29,3% de los ingresos tributarios con recaudos por \$80.532.594 miles durante la vigencia 2022 y un crecimiento del 18,6 % frente al año inmediatamente anterior.

El impuesto de registro presenta una leve variación del 3,3% frente a la vigencia anterior al pasar de \$30.015.919 miles en 2021 a \$ \$31.015.350 miles en 2022.

Gráfico 2. Ingresos tributarios administración central 2021-2022



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2021-2022. Cifras en miles \$ COP

## 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.

Cuadro 5. Comparativos ingresos no tributarios 2021– 2022

Concepto	2021	2022	% Variación (2022-2021)	% Partic. (2022)
Contribuciones	509.439	572.798	12,4	1,2
Multas y Sanciones	219.431	83.674	-61,9	0,2
Venta de bienes y servicios	579.676	726.998	25,4	1,5
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>37.525.355</b>	<b>24.998.472</b>	<b>-105</b>	<b>52,3</b>
SGP Agua Potable	9.400.244	9.441.608	0,4	19,8
Participaciones distintas al SGP	19.578.387	13.212.959	-32,5	27,6
Transferencias de otras entidades del gobierno general	8.546.725	2.343.905	-72,6	4,9
<b>Participación y derechos por monopolio</b>	<b>115.251</b>	<b>21.418.805</b>	<b>18484,4</b>	<b>44,8</b>
<b>Total No Tributarios</b>	<b>38.949.153</b>	<b>47.800.748</b>	<b>22,7</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2021-2022. Cifras en miles \$ COP

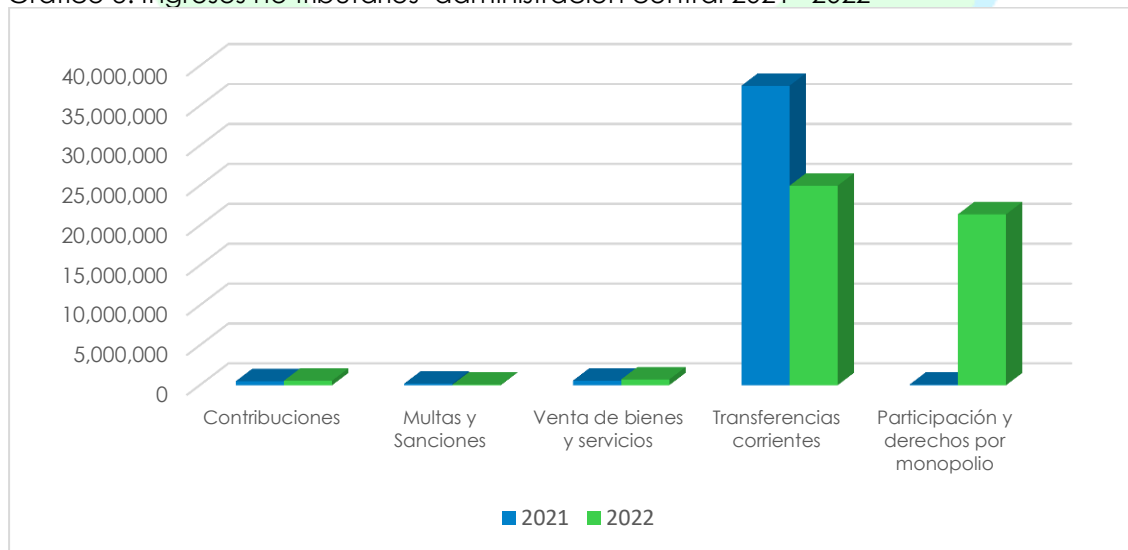
Durante el 2022 los ingresos no tributarios ascendieron a \$47.800.748 miles, presentando una variación positiva de 22,7% frente a la vigencia 2021, lo cual significa un recaudo mayor en valores absolutos de \$8.851.595 miles.

Este comportamiento corresponde a los ingreso de participación y derechos por monopolio los cuales pasan de \$115.251 miles en 2021 a \$21.418.805 miles en 2022. Es pertinente señalar que en este apartado se incluyen los ingresos por el consumo de licores destilados (\$ 21.248.775 miles) , tanto los de origen nacional como extranjero conforme a la clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET expedido por el Ministerio de Hacienda.

Las transferencias de corrientes representaron el 52,3% de los ingresos no tributarios durante la vigencia fiscal 2022, siendo las transferencias de participaciones distintas al Sistema General de Participaciones (SGP), con \$13.212.959 miles las de mayor participación con un 27,6%: En este grupo destacan los ingresos por concepto de sobretasa al ACPM con \$13.012.257 miles y \$ 200.702 miles correspondientes al IVA telefonía celular.

Los ingresos por Sistema General de Participaciones Agua Potable ascendieron a \$9.441.608 miles, lo que significó un leve incremento de 0,4% respecto de la vigencia 2021. Contrario a ello, los ingresos por concepto transferencias de otras entidades del gobierno general presentaron una variación negativa del 72,6% al pasar de \$8.546.725 miles en 2021 a \$2.343.905 miles en 2022, en consideración a que en la vigencia no se efectuaron ingresos por convenios con entidades del orden nacional, especialmente con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Gráfico 3. Ingresos no tributarios administración central 2021– 2022



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2021-2022. Gobernación del Meta. Cifras en miles \$ COP

De otra parte, los ingresos por contribuciones y venta de bienes y servicios presentan variaciones positivas frente al año inmediatamente anterior del 12,4% y 25,4% respectivamente. Caso contrario reflejan los ingresos por concepto de multas y sanciones los cuales varían negativamente un 61,9% al pasar de \$219.431miles en 2021 a \$83.674 miles en 2022.

### c) Recursos de capital

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

Cuadro 6. Comparativos recursos de capital administración central 2021 – 2022

Concepto	Vigencia		% Variación	% Partic. (2022)
	2021	2022		
<b>Disposición de Activos</b>	<b>0</b>	<b>8.043</b>	-	<b>0,0</b>
<b>Excedentes financieros</b>	<b>0</b>	<b>1.688.061</b>	-	<b>1,5</b>
<b>Crédito Interno</b>	<b>15.899.967</b>	<b>6.692.928</b>	<b>-57,9</b>	<b>5,9</b>
<b>Recursos del balance</b>	<b>120.603.993</b>	<b>74.163.821</b>	<b>-38,5</b>	<b>65,4</b>
Superávit Fiscal	99.198.751	63.685.123	-35,8	56,1
Cancelación de Reservas	21.405.242	10.478.698	-51,0	9,2
<b>Reintegros</b>	<b>4.507.933</b>	<b>5.118.585</b>	<b>13,5</b>	<b>4,5</b>
<b>Rendimientos Financieros</b>	<b>4.450.391</b>	<b>6.745.775</b>	<b>51,6</b>	<b>5,9</b>
Intereses ICLD	1.847.311	4.507.066	144,0	4,0
Provenientes de recursos con destinación específica	2.603.080	2.238.709	-14,0	2,0
<b>Rtos Fros FONPET 2011 - SSF</b>	<b>2.362.529</b>	<b>8.783.678</b>	<b>271,8</b>	<b>7,7</b>
<b>Dividendos</b>	<b>6.675.894</b>	<b>10.257.043</b>	<b>53,6</b>	<b>9,0</b>
<b>Recursos de Capital</b>	<b>154.500.708</b>	<b>113.457.934</b>	<b>-26,6</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2021-2022. Cifras en miles de \$ COP

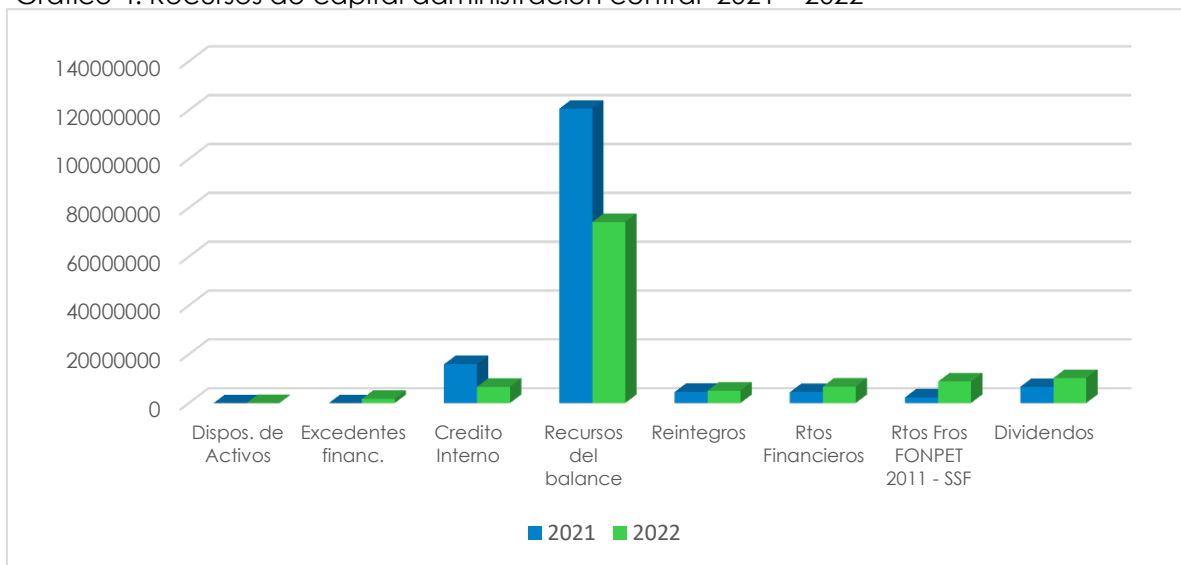
En la vigencia fiscal 2022, los recursos de capital reflejan ingresos por \$113.457.934 miles, y una variación negativa del 26,6% frente al 2021 la cual reflejó recaudos por \$154.500.708 miles. En términos absolutos esta variación significa menores recaudos en cuantía de \$41.042.774 miles. Este comportamiento está sustentado especialmente en unos menores ingresos por concepto de superávit fiscal, los cuales pasan de \$99.198.751 miles en 2021 a \$63.685.123 miles en 2022.

Los rendimientos financieros por su parte reflejan una variación positiva del 51,6%, al pasar de \$4.450.933 miles en 2021 a \$6.745.775 miles en 2021, principalmente por los rendimientos provenientes de los recursos de los ingresos corrientes de libre destinación.



El mismo comportamiento registra el rubro de dividendos con una variación del 53,6%, al pasar de \$6.675.894 miles en 2021 a \$10.257.043 miles en 2022, representados por los resultados de la Electrificadora del Meta por \$9.420.310 miles y \$836.733 miles por dividendos de la Electrificadora de Cundinamarca.

Gráfico 4. Recursos de capital administración central 2021 – 2022



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2021-2022. Gobernación del Meta. Cifras en miles \$ COP

#### d) Fondos especiales

Los fondos especiales son aquellos creados por la ley y las ordenanzas para manejar recursos de destinación específica. Los fondos especiales concentran los recursos del Sistema General de Participaciones para los sectores de salud, educación y agua potable y saneamiento básico.

Cuadro 7. Comparativos fondos especiales administración central 2021 – 2022

Concepto	Vigencias		% Variación (2022/2021)	% Partic. (2022)
	2021	2022		
<b>FONDO DE EDUCACIÓN</b>	<b>337.567.914</b>	<b>353.257.201</b>	<b>4,6</b>	<b>57,1</b>
Sistema General de Participaciones	297.401.801	305.885.701	2,9	49,5
Programas Nacionales	37.336.255	32.050.198	-14,2	5,2
Otras Rentas /recursos del balance	2.829.858	15.321.302	441,4	2,5
<b>FONDO DE SALUD</b>	<b>113.642.705</b>	<b>122.351.161</b>	<b>7,7</b>	<b>19,8</b>
Sistema General de Participaciones	19.782.177	21.349.881	7,9	3,5
Consumo de Cerveza	13.514.309	18.713.809	38,5	3,0
Licores	13.829.978	20.720.043	49,8	3,3
Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	7.580.949	14.724.623	94,2	2,4

Consumo Tabaco	28.532.249	32.041.012	12,3	5,2
Otros	17.673.068	6.242.281	-64,7	1,0
Concepto	Vigencias	% Variación (2022/2021)	% Partic. (2022)	Concepto
<b>Recursos de capital</b>	<b>12.729.975</b>	<b>8.559.513</b>	<b>-32,8</b>	<b>1,4</b>
Recursos del Balance	7.354.236	315.755	-95,7	0,1
Rendimientos financieros	297.486	108.394	-63,6	0,0
Reintegros	3.181.914	6.736.558	111,7	1,1
Transferencias de capital	1.896.339	1.398.805	-26,2	0,2
<b>FONDO DE SEGURIDAD</b>	<b>42.273.326</b>	<b>46.620.079</b>	<b>10,3</b>	<b>7,5</b>
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	20.447.161	16.882.923	-17,4	2,7
Recursos de capital	21.826.165	29.737.156	36,2	4,8
<b>FONDO DE EDUCACION SUPERIOR</b>	<b>7.195.603</b>	<b>8.729.051</b>	<b>21,3</b>	<b>1,4</b>
Venta de Bienes y servicios	25.004	8.471	-66,1	0,0
Recursos de capital	7.170.600	8.720.580	21,6	1,4
<b>FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES</b>	<b>80.007.201</b>	<b>87.588.006</b>	<b>9,5</b>	<b>14,2</b>
Ingresos Estampillas Fonpensiones	15.066.750	17.575.782	16,7	2,8
Impuesto de registro 10% ICLD	2.581.734	2.666.462	3,3	0,4
Cuotas Partes Pensionales	4.314.196	5.820.207	34,9	0,9
<b>Recursos de Capital</b>	<b>58.044.521</b>	<b>61.525.555</b>	<b>6,0</b>	<b>9,9</b>
<b>Total Fondos Especiales</b>	<b>580.686.750</b>	<b>618.545.498</b>	<b>6,5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos Departamento del Meta 2021-2022. Cifras en miles \$ COP

Durante la vigencia 2022, los fondos especiales presentaron una variación positiva del 6,5% respecto al año anterior al pasar de \$580.686.75 miles en 2021 a \$618.545.498 miles en 2022.

El Fondo de Educación Departamental presenta una leve variación del 4,6%, pasando de \$337.567.914 miles en 2021 a \$353.257.201 obteniendo una variación positiva en valor absoluto de \$15.689.287 miles, y una participación del 57,1% en el total de ingresos de los denominados fondos especiales.

Este fondo tiene como fuente de financiación principal, los recursos del Sistema General de Participaciones con \$305.885.701 miles con una leve variación del 2,9% con relación al 2021 (\$297.401.801 miles). Los ingresos por concepto de programas del orden nacional corresponden en la vigencia 2022 en su totalidad a los transferidos por el Ministerio de Educación Nacional destinados al programa de alimentación escolar. Es relevante señalar que en la vigencia 2021 este ingreso ascendió a la suma de \$24.991.956 miles.

El Fondo Departamental de Salud cuyo porcentaje de participación dentro del total de los fondos especiales fue del 19,8%, presentó una leve variación de 7,7% en las vigencias objeto del análisis, al pasar de \$ 113.642.705 miles en 2021 a \$122.351.161 miles en 2022.

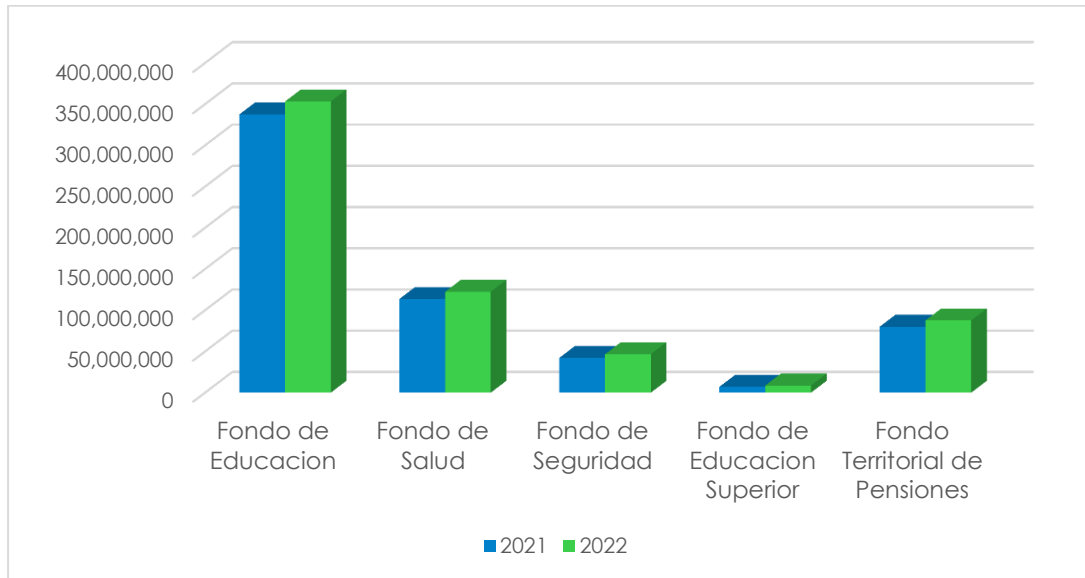
Esta variación en términos porcentuales, se genera en unos mayores ingresos de los recursos provenientes de apuestas, sorteos, e impuestos a lotería los cuales varían positivamente un 94,2% al pasar de \$7.580.949 miles en 2021 a \$14.724.623 miles en 2022. Otro de los rubros que influye en la variación positiva del fondo de salud son los ingresos provenientes del consumo de licores al pasar de \$13.829.978 miles en 2021 a \$20.720.043 miles en 2022.

El Fondo de Seguridad del Departamento del Meta obtuvo ingresos por \$46.620.079 miles, lo que significó una moderada variación del 10,3% respecto a la vigencia inmediatamente anterior. Recordemos que este ingreso corresponde al 5% de los contratos de obra que suscriba el Departamento y sus entidades descentralizadas, y se hace efectivo su recaudo al momento de realizar los pagos a los contratistas.

Es pertinente señalar que este mayor ingreso del Fondo de Seguridad frente a la vigencia inmediatamente anterior, es producto de unos mayores recursos de capital, los cuales en su gran mayoría corresponden a dineros que hacen parte del superávit fiscal de la vigencia 2021 (\$ 28.210.473 miles).

El Fondo de Educación Superior (FES) registró ingresos por \$8.729.051 miles durante la vigencia 2022, aumentando en \$1.533.447 miles en valores absolutos. Este comportamiento es resultado de unos mayores ingresos de los recursos de capital los cuales ascendieron a \$8.720.580 miles, de los cuales \$5.077.050 miles corresponden a recuperación de cartera de préstamos educativos y del superávit fiscal de la vigencia anterior (\$2.726.113 miles)

Gráfico 5: Fondos especiales administración central 2021- 2022



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2021-2022. Administración Central. Cifras en miles \$ COP

En cuanto al Fondo Territorial de Pensiones cuya función es la de garantizar el cumplimiento de los pagos de mesadas pensionales, durante la vigencia 2022 presenta un leve crecimiento del 9,5% pasando de \$80.007.0201 miles en 2021 a \$87.588.006 miles en 2022, impulsado por unos mayores ingresos del porcentaje que se destina por el recaudo de las estampillas departamentales (20% Fonpet)

### 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 2020-2022, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

Cuadro 8: Comparativo ingresos administración central a precios corrientes 2020 – 2022

Concepto	Vigencias			% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico (2020-2022)
	2020	2021	2022		
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>203.848.468</b>	<b>252.277.030</b>	<b>322.434.482</b>	<b>27,8</b>	<b>25,8</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>170.102.379</b>	<b>213.327.877</b>	<b>274.633.735</b>	<b>28,7</b>	<b>27,1</b>
Impuestos Directos	28.854.387	38.853.762	48.551.168	25,0	29,7
Impuestos Indirectos	141.247.992	174.474.115	226.082.567	29,6	26,5
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>33.746.090</b>	<b>38.949.153</b>	<b>47.800.748</b>	<b>22,7</b>	<b>19,0</b>
Tasas, Multas, Contribuciones	585.323	728.871	656.475	-9,9	5,9
Producto monopolio y empresas	114.083	115.251	21.418.805	18484,4	1270,2
Transferencias Corrientes	497.984	579.676	726.998	25,4	20,8
Transferencias de Capital	32.548.701	37.525.355	24.998.472	-33,4	-12,4
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>122.213.810</b>	<b>154.500.708</b>	<b>113.457.933</b>	<b>-26,6</b>	<b>-3,6</b>

Excedentes financieros	0	0	1.688.061	-	-
Recursos del Crédito	20.725.954	15.899.967	6.692.928	-57,9	-43,2
Recursos del Balance	81.435.228	125.111.927	74.163.821	-40,7	-4,6
Rendimientos Financieros	19.362.559	11.126.286	17.002.818	52,8	-6,3
Venta de Activos (otros Ingresos)	690.070	2.362.529	13.910.305	488,8	349,0
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>515.681.756</b>	<b>580.686.750</b>	<b>618.545.498</b>	<b>6,5</b>	<b>9,5</b>
Fondo Educación	327.429.651	337.567.914	353.257.201	4,6	3,9
Fondo de Salud	77.039.047	113.642.705	122.351.161	7,7	26,0
Fondo de Seguridad	23.250.461	42.273.326	46.620.079	10,3	41,6
Fondo de Educación Superior	4.552.692	7.195.603	8.729.051	21,3	38,5
Fondo Territorial de Pensiones	83.409.906	80.007.201	87.588.006	9,5	2,5
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>841.744.034</b>	<b>987.464.488</b>	<b>1.054.437.913</b>	<b>6,8</b>	<b>11,9</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos administración central 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

Durante las vigencias objeto del análisis los ingresos totales del Departamento excluyendo los provenientes del Sistema General de Regalías, reflejan un leve crecimiento histórico de 11,9% al pasar de \$841.744.034 miles en 2020 a \$1.054.437.913 miles en 2022.

Este moderado crecimiento está jalonado principalmente por los ingresos de los fondos especiales, los cuales crecen históricamente un 6,5% en el periodo objeto del análisis al pasar de \$515.681.756 miles en 2020 a \$618.545.498 miles en 2022. Destaca en este grupo, los ingresos destinados del fondo de seguridad que refleja un crecimiento histórico del 41,6% al pasar de \$23.250.461 en 2020 a \$46.620.079 en 2022.

Los ingresos tributarios crecen históricamente un 27,1% al pasar de \$170.102.379 miles en 2020 a \$274.633.735 miles en 2022. De este grupo, los impuestos directos, conformado por el impuesto vehicular crece un 29,7% al pasar de \$28.854.387 miles en 2020 a \$48.551.168 miles en 2022. Este crecimiento como se mencionó anteriormente tienen como sustento la aplicación de políticas de descuentos de intereses a los deudores morosos con fundamento en las normas suscitadas por la pandemia del Covid 19 en la vigencia 2021, así como acciones de persuasivo, descuentos por pronto pago entre otros.

Así mismo, los impuestos indirectos presentan la misma tendencia con un crecimiento en el periodo analizado del 26,5%. Este crecimiento, como se mencionó en párrafos anteriores, es originado por la inclusión en la vigencia 2022 de los recaudos por concepto de las estampillas de pro cultura y pro turismo a la ejecución de ingresos del departamento de acuerdo a la clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales (CCPET).

Los ingresos no tributarios, por su parte presentan un crecimiento histórico del 19%, representado básicamente por unos mayores ingresos por concepto participación y

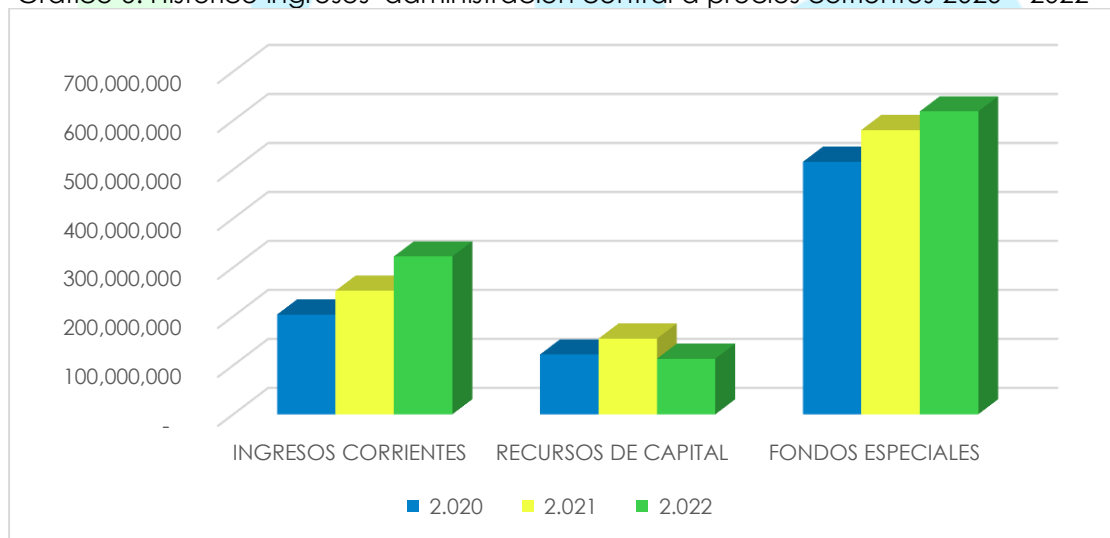
derechos por productos del Monopolio y empresas las cuales pasan de \$114.083 miles en 2020 a \$21.418.8058 miles en 2022. Es pertinente recordar que en este apartado se incluyeron para la vigencia 2022, los ingresos por el consumo de licores destilados (\$21.248.775 miles), tanto los de origen nacional como extranjero conforme a la clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET .

Los recursos de capital por su parte decrecieron históricamente un 3,6%. Dentro de este grupo destaca la disminución de los ingresos por recursos del crédito al pasar de \$20.725.954 en 2020 a \$6.692.928 miles en 2022, en consideración a menores desembolsos por los créditos internos adquiridos por la entidad.

En el análisis realizado a los ingresos de los fondos especiales se observa un leve crecimiento histórico de 9,5% al pasar de \$515.681.756 miles en 2020 a \$618.545.498 miles en 2022 .De este grupo, el Fondo de Seguridad y el Fondo de Educación Superior presentan los mayores crecimientos en el periodo analizado de 41,6% y 38,5% respectivamente.

En el siguiente gráfico se puede apreciar la participación de los ingresos corrientes, recursos de capital y fondos especiales (Sin SGR) y su evolución en el periodo 2020 – 2022.

Gráfico 6: Histórico ingresos administración central a precios corrientes 2020 – 2022



Fuente: Ejecuciones presupuestales 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

#### 2.1.4 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2021- 2022

El presupuesto bienal 2021 -2022 fue fijado mediante la Ley 2072 del 31 de diciembre de 2020.A continuación, se presenta la ejecución de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) del bienio 2021-2022.

Cuadro 9: Ingresos SGR 2021-2022

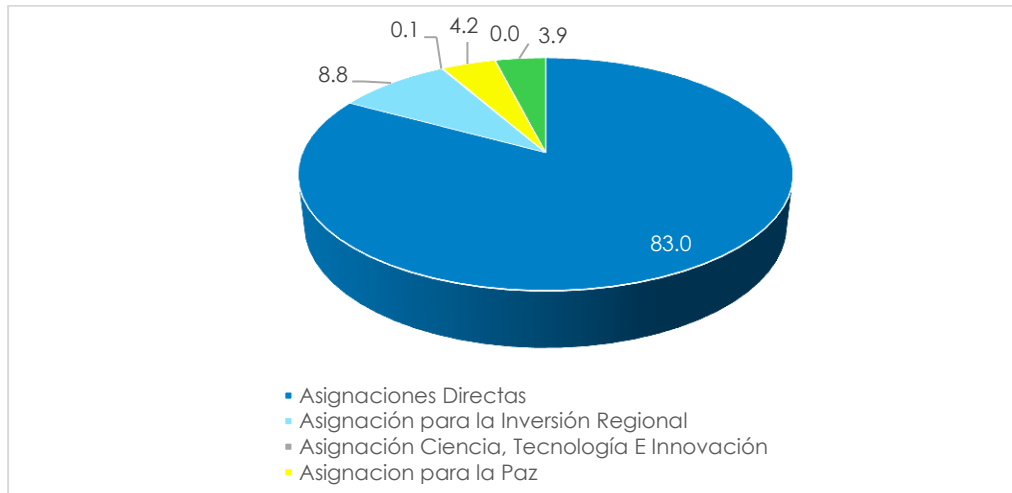
Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducción	Presupuesto Definitivo	Recaudos	% Recau.	% Partic.
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>572.271.203</b>	<b>910.973.553</b>	<b>42.237.379</b>	<b>1.441.007.376</b>	<b>741.566.525</b>	<b>51,5</b>	<b>96,1</b>
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>572.271.203</b>	<b>910.973.553</b>	<b>42.237.379</b>	<b>1.441.007.376</b>	<b>741.566.525</b>	<b>51,5</b>	<b>96,1</b>
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>572.271.203</b>	<b>910.973.553</b>	<b>42.237.379</b>	<b>1.441.007.376</b>	<b>741.566.525</b>	<b>51,5</b>	<b>96,1</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>	<b>572.271.203</b>	<b>910.973.553</b>	<b>42.237.379</b>	<b>1.441.007.376</b>	<b>741.566.525</b>	<b>51,5</b>	<b>96,1</b>
Asignaciones Directas	436.470.752	782.507.485	40.832.303	1.178.145.934	640.448.534	54,4	83,0
Asignación para la Inversión Regional	37.986.446	128.466.068	37.842	166.414.672	67.708.033	40,7	8,8
Asignación para la Ciencia, Tecnología e Innovación	61.540.148	0	1.251.922	60.288.226	741.557	1,2	0,1
Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducción	Presupuesto Definitivo	Recaudos	% Recau.	% Partic.
Asignación para la Paz	35.978.848	0	0	35.978.848	32.488.704	90,3	4,2
Funcionamiento del SGR	295.009	0	115.312	179.696	179.696	100,0	0,0
<b>Recursos de capital</b>	<b>47.025.874</b>	<b>5.954.405</b>	<b>1.528.089</b>	<b>51.452.191</b>	<b>30.410.658</b>	<b>59,1</b>	<b>3,9</b>
Rendimientos financieros	28.974.700	0	1.528.089	27.446.611	29.061.319	105,9	3,8
Recursos de crédito interno	8.277.462	0	0	8.277.462	1.190.356	14,4	0,2
Reintegros y otros recursos no apropiados	9.773.713	5.954.405	0	15.728.118	158.983	1,0	0,0
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>	<b>619.297.077</b>	<b>916.927.958</b>	<b>43.765.468</b>	<b>1.492.459.567</b>	<b>771.977.183</b>	<b>51,7</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos SGR 2021-2022 e Información Secretaría Financiera. Cifras en miles de \$ COP.

Los ingresos del Sistema General de Regalías del bienio 2021– 2022, presentan un recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2022 por \$771.977.183 miles, el cual estuvo constituido en gran parte por las asignaciones directas que representaron 83% del total de ingresos del SGR equivalentes a \$640.448.534 miles.

Dentro de las transferencias para inversión, adicional a las asignaciones directas que representan el mayor recaudo en el bienio, se encuentran también Asignación para la Inversión Regional con una participación del 8,8% del total del recaudo (\$67.708.033 miles). El ingreso destinado a Asignación para la Paz el cual recaudo \$32.488.704 miles con una participación de 4,2% del total recaudado.

Gráfico 7: Composición porcentual Ingresos SGR 2021-2022



Fuente: Ejecución de ingresos SGR Bienio 2021-2022. Cifras en miles \$ COP

El Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación refleja un mínimo porcentaje de recaudo del 1.2%, es decir de los \$60.288.226 miles presupuestados tan solo se recaudó \$741.557 miles.

Los Recursos de Capital ascendieron a \$30.410.658 miles y una participación del 3,9% del total recaudado en el bienio. En este grupo se destacan los recursos por rendimientos financieros con recaudos por \$29.061.319 miles y una participación del 3,8% del total recaudado

#### 2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita

La utilidad de los indicadores fiscales per cápita reside en que a través del tiempo se puede determinar el crecimiento del ingreso con respecto a la población. Estos indicadores, valoran los ingresos con base en la variable escala población. Uno de los beneficios más importantes es el de analizar el comportamiento del ingreso por habitante del Departamento en las últimas tres vigencias. Para el caso del Meta, según proyecciones del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE) para el año 2022, la población asciende a 1.080.706 habitantes.

Cuadro 10: Ingresos fiscales per cápita 2020 – 2022

Concepto	Vigencias			% Crecimiento Histórico 2020-2022
	2020	2021	2022	
Tributarios per cápita	161	199	254	25,6
Regalías per cápita	390	310	415	3,2
SGP per cápita	298	318	320	3,6
<b>Población</b>	<b>1.053.871</b>	<b>1.072.412</b>	<b>1.080.706</b>	

Fuente: Sistema de información y consulta de distribuciones "SICODIS", DANE. Cifras en miles \$ COP

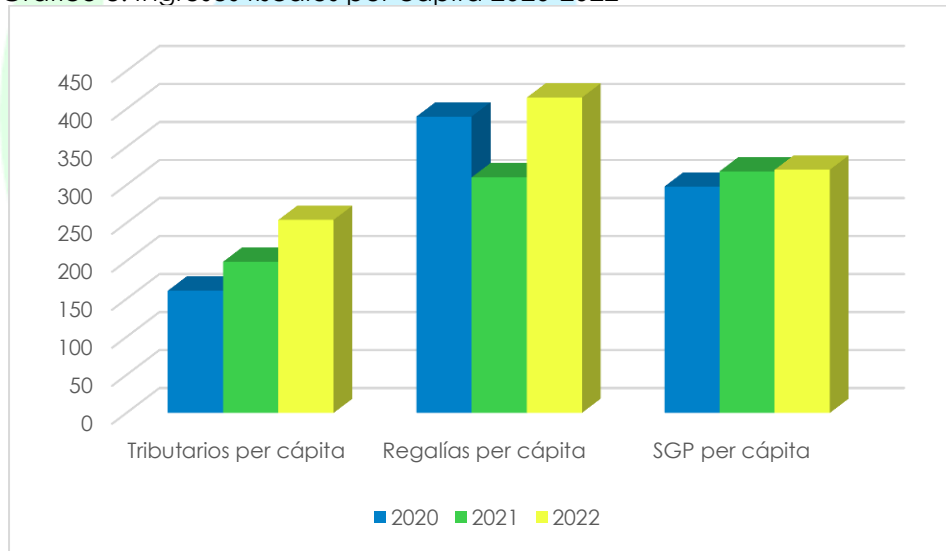


El indicador del ingreso tributario per cápita muestra la cantidad de recursos que el ente territorial percibe por habitante, es decir es un indicador de esfuerzo que realiza cada individuo para cumplir con sus compromisos contributivos. Este indicador presenta un crecimiento histórico en las vigencias analizadas de 25,6%, consecuencia de la recuperación de la economía una vez superada la emergencia sanitaria a causa del COVID 19.

El indicador de regalías per cápita, muestra un leve crecimiento histórico del 3,2%, señalando que el Departamento del Meta recibió ingresos de regalías por habitante en la sumas de \$390 miles en 2020, pasando a \$310 miles en 2021 y \$415 miles en 2022.

Igual comportamiento presenta el indicador del Sistema General de Participaciones - SGP per cápita donde se observó un leve crecimiento en los últimos tres años de 3,6%. 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.

Gráfico 8: Ingresos fiscales per cápita 2020-2022



Fuente: "SICODIS". Cifras en miles \$ COP

## 2.2 PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Administración Central, mediante Ordenanza 1134 de noviembre 16 de 2021 en \$804.403.087 miles. Los cómputos de gastos se efectuaron a través del Decreto de liquidación 346 de diciembre 17 de 2021.

### 2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR

En el presente numeral se realiza el análisis presupuestal de gastos de la vigencia 2022, sin incluir el Sistema General del Regalías.

Cuadro 11: Ejecución presupuestal de gastos 2022

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	% Variación
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>210.516.142</b>	<b>22.828.422</b>	<b>233.344.563</b>	<b>10,8</b>
Gastos de personal	43.453.244	-	43.453.244	-
Adquisición de bienes y servicios	21.037.000	3.489.061	24.526.061	16,6
Transferencias corrientes	142.925.898	19.982.411	162.908.309	14,0
Disminución de pasivos	700.000	-	700.000	-
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	2.400.000	- 643.050	1.756.950	- 26,8
<b>DEUDA</b>	<b>35.228.282</b>	<b>5.754.826</b>	<b>40.983.108</b>	<b>16,3</b>
<b>INVERSION</b>	<b>558.658.664</b>	<b>183.555.305</b>	<b>742.213.968</b>	<b>32,9</b>
<b>TOTAL</b>	<b>804.403.087</b>	<b>212.138.552</b>	<b>1.016.541.639</b>	<b>26,4</b>

Fuente: Ejecución de gastos administración central 2022. Cifras en miles de \$ COP

El presupuesto de gastos de la Administración Central del Departamento reflejó un incremento del 26,4%, respecto a la apropiación inicial, al pasar \$804.403.087 miles a \$1.016.541.639 miles.

La inversión presentó la mayor variación porcentual cifra que se ubicó con el 32,9% respecto a la apropiación inicial. Por su parte el componente de funcionamiento reflejó una variación moderada del 10,8. Igual comportamiento refleja el servicio de la deuda con una variación frente a su apropiación inicial del 16,3%.

### 2.2.1.1 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.

Cuadro 12: Presupuesto definitivo y comprometido

Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecución	% Participación
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>233.344.563</b>	<b>186.779.309</b>	<b>80,0</b>	<b>22,0</b>
Gastos de personal	43.453.244	38.363.157	88,3	4,5
Adquisición de bienes y servicios	24.526.061	23.525.419	95,9	2,8
Transferencias corrientes	162.908.309	122.858.886	75,4	14,5
Disminución de pasivos	700.000	700.000	100,0	0,1
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	1.756.950	1.331.848	75,8	0,2

*Calidad y excelencia en el control fiscal*

<b>DEUDA</b>	<b>40.983.108</b>	<b>29.049.568</b>	<b>70,9</b>	<b>3,4</b>
<b>INVERSION</b>	<b>742.213.968</b>	<b>631.543.158</b>	<b>85,1</b>	<b>74,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.016.541.639</b>	<b>847.372.035</b>	<b>83,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de gastos administración central 2022. Cifras en miles de \$ COP

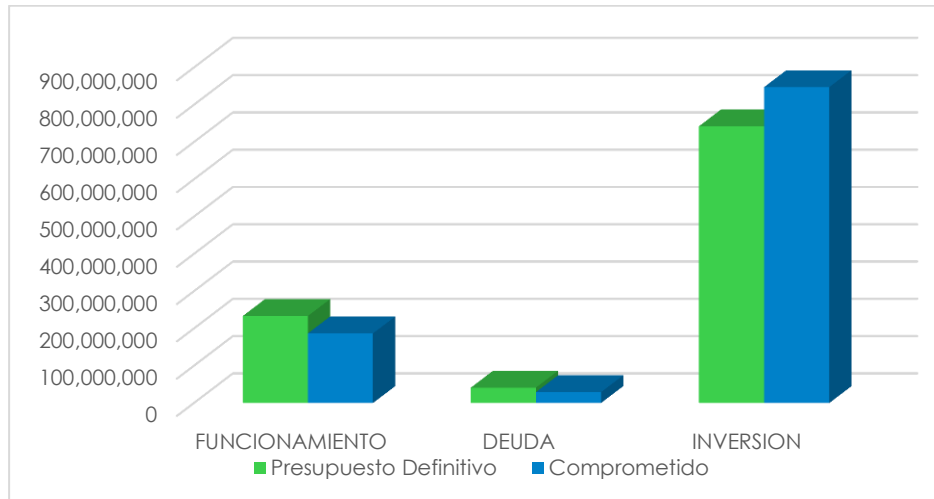
Los gastos de funcionamiento representaron el 22% del presupuesto total, el porcentaje ejecutado alcanzó el 80%, es decir, se comprometieron \$186.779.309 miles de los \$223.344.563 miles apropiados. El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$122.858.886 miles (14,5%) con ejecución del 75,4%. Conviene anotar que en este grupo se encuentran las transferencias las realizadas al Fondo Pensiones por \$34.630.882 miles y las realizadas a la Asamblea Departamental y Contraloría Departamental del Meta por \$5.634.917 miles y \$4.8.43.803 miles respectivamente.

Igualmente, para efectos del análisis presupuestal se incluyen como transferencias los gastos de funcionamiento de la secretaria de educación (\$6.028.646 miles) y salud (\$11.083.492 miles). Es relevante señalar que estas transferencias no se incluyen para determinar el cumplimiento de techos de Ley 617 de 2000.

El servicio de la deuda participó en el presupuesto total de gastos con una mínima porción del 3,4%, representado en \$29.049.568 miles. En este componente la Administración Departamental amortizó a capital la suma de \$7.816.997 miles y por concepto de intereses se comprometieron recursos por \$11.816.892 miles.

Es importante señalar que dentro del componente de servicio a la deuda se incluyen los aportes al fondo de contingencias que corresponde por valor de \$3.000.000 miles. Las obligaciones contingentes son aquellas en virtud de las cuales una Entidad estipula contractualmente a favor de su contratista, el pago de una suma de dinero, determinada o determinable a partir de factores identificados, por la ocurrencia de un hecho futuro e incierto, según lo define clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales (CCPET).

Gráfico 9: Presupuesto definitivo y presupuesto comprometido 2022



Fuente: Ejecución de gastos administración central 2022. Cifras en miles de \$ COP

El total de la inversión ascendió a \$631.543.158 miles, cifra que representó una participación en el total del presupuesto de gastos de 74,5%. Los recursos aplicados en este componente mostraron una ejecución del 85,1% con respecto al monto previsto en la apropiación definitiva. En páginas posteriores se analizarán los sectores de inversión.

### 2.2.1.2 Comparativo histórico de los gastos en valores corrientes

Los gastos totales del sector central del departamento del Meta presentan un crecimiento histórico en el periodo analizado del 11,6%, al pasar de \$680.876.032 miles en 2020 a \$847.372.035 miles en 2022. En comparación con el 2021, los gastos reflejan una moderada variación del 8,9%, el cual representa en términos absolutos \$69.280.444 miles.

Cuadro 13: Comparativo de los gastos 2020- 2022

Concepto	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022	Variación absoluta 2022-2021
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>123.582.123</b>	<b>136.674.747</b>	<b>186.779.309</b>	<b>36,7</b>	<b>22,9</b>	<b>50.104.562</b>
Gastos Personales	38.231.080	35.928.778	38.363.157	6,8	0,2	2.434.379
Gastos Generales	14.636.672	22.230.399	25.557.266	15,0	32,1	3.326.867
Transferencias	70.714.371	78.515.570	122.858.886	56,5	31,9	44.343.316
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>11.652.645</b>	<b>26.255.654</b>	<b>29.049.568</b>	<b>10,6</b>	<b>57,9</b>	<b>2.793.914</b>
<b>INVERSION</b>	<b>545.641.264</b>	<b>615.161.190</b>	<b>631.543.158</b>	<b>2,7</b>	<b>7,6</b>	<b>16.381.968</b>
<b>TOTAL</b>	<b>680.876.032</b>	<b>778.091.591</b>	<b>847.372.035</b>	<b>8,9</b>	<b>11,6</b>	<b>69.280.444</b>

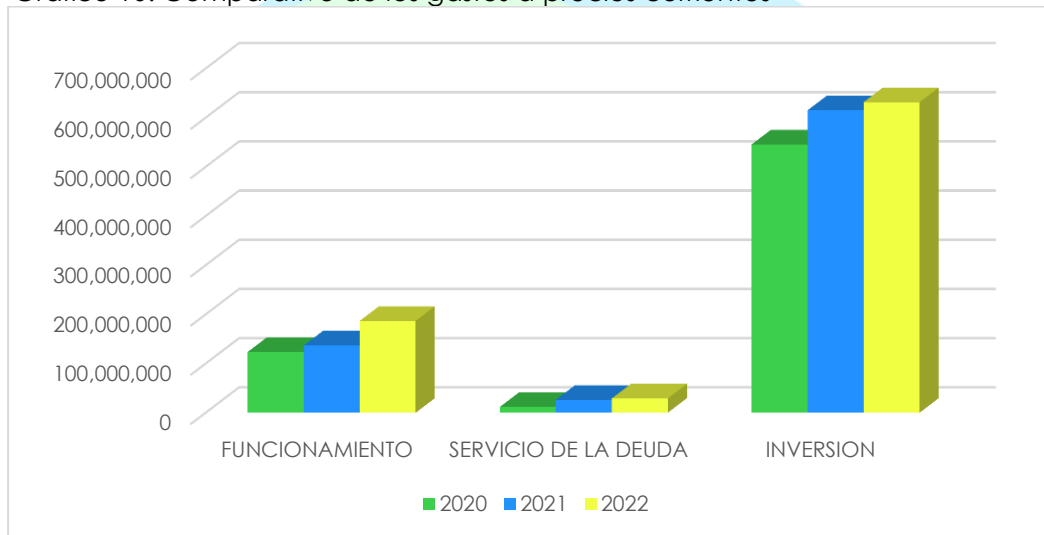
Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecuciones de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

Los gastos de funcionamiento registraron un crecimiento histórico del 22,9%, al pasar de \$123.582.123 miles en 2020 a \$186.779.309 miles en 2022. Este comportamiento es

consecuencia de unos mayores compromisos en los gastos por transferencias los cuales crecen históricamente un 31,9% en las vigencias analizadas al pasar de \$70.714.371 miles en 2020 a \$122.858.886 miles en 2022.

Es relevante indicar que este mayor gasto surge de las transferencias por concepto de las estampilla de pro cultura y pro turismo, que como se referenció en el apartado de los ingresos en la vigencia 2022 debieron ser reflejados en las ejecuciones presupuestales de la Gobernación del Meta como consecuencia de la clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales (CCPET).

Gráfico 10: Comparativo de los gastos a precios corrientes



Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecución de gastos 2020-2022.  
Cifras en miles de \$COP

El servicio de la deuda registra un crecimiento histórico del 57,9% en el período analizado, al pasar de \$11.652.645 miles en 2020 a \$29.049.568 miles en 2022. Es relevante indicar que este incremento tiene su origen en la cancelación de las erogaciones para el pago de los bonos pensionales por \$6.415.678 miles en 2022 y unos mayores pagos por concepto de pago de intereses a la banca comercial privada los cuales pasan de \$4.816634 miles en 2020 a \$11.816.892 miles en 2022.

Finalmente la inversión con recursos diferentes al Sistema General de Regalías, refleja un leve crecimiento en el periodo objeto del análisis de un 7,6% al pasar de \$545.641.264 en 2020 a \$631.543.158 miles en 2022.

### 2.2.2 Presupuesto de Inversión 2022

En la vigencia 2022 la inversión comprometida, no apalancada con recursos del Sistema General de Regalías, ascendió a \$631.543.158 miles.

**Cuadro 14: Presupuesto de inversión 2022, sin recursos del SGR**

Descripción	Apropiación Inicial	Modificación.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	Indicador de Gestión de Inversión Pública
Educación	346.816.936	25.418.095	372.235.031	324.727.598	87,2	51,4
Salud	68.677.518	32.756.230	101.433.748	94.425.671	93,1	15,0
Vivienda	26.903.522	10.884.004	37.787.526	32.356.950	85,6	5,1
Agricultura y Desarrollo Rural	5.511.714	24.369.121	29.880.836	28.061.714	93,9	4,4
Inclusión Social y Reconciliación	25.563.956	4.865.637	30.429.592	23.714.162	77,9	3,8
Deporte y Recreación	13.390.300	9.520.802	22.911.102	21.282.302	92,9	3,4
Gobierno Territorial	12.007.245	11.422.407	23.429.652	20.770.878	88,7	3,3
Fondo de Seguridad	19.371.638	28.210.473	47.582.112	20.000.324	42,0	3,2
Transporte	17.134.908	1.481.025	18.615.934	17.479.058	93,9	2,8
Comercio, Industria Y Turismo	5.883.998	9.098.539	14.982.537	14.881.276	99,3	2,4
Fondo de Gestión del Riesgo	2.957.905	9.318.814	12.276.719	10.755.127	87,6	1,7
Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4.247.500	5.604.800	9.852.300	9.365.906	95,1	1,5
Cultura	900.000	3.997.600	4.897.600	4.897.600	100,0	0,8
Ambiente y Desarrollo Sostenible	3.343.704	3.323.530	6.667.233	3.533.535	53,0	0,6
Minas y Energía	5.104.738	1.832.177	6.936.915	3.299.654	47,6	0,5
Fondo De Bomberos	381.581	721.839	1.103.420	1.020.635	92,5	0,2
Información Estadística	145.500	219.050	364.550	362.300	99,4	0,1
Trabajo	200.202	358.012	558.214	346.981	62,2	0,1
Ciencia, Tecnología e Innovación	115.800	153.150	268.950	261.488	97,2	0,0
<b>TOTALES</b>	<b>558.658.664</b>	<b>183.555.305</b>	<b>742.213.968</b>	<b>631.543.158</b>	<b>85,1</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Gastos administración central 2022. Cifras en miles \$ COP

En el cuadro anterior se observa que los cinco (5) sectores con mayor inversión son: educación con \$324.727.598 miles, salud \$94.425.671 miles, vivienda con \$32.356.950 miles, agricultura y desarrollo rural \$28.061.714 miles e inclusión social y reconciliación con \$23.714.162 miles.

#### INVERSION SECTOR EDUCACION

El sector educación con recursos diferentes a los del Sistema General de Regalías presenta compromisos por \$324.727.598 miles y una participación del 51,4% del total de la inversión ejecutada por el departamento del Meta en la vigencia 2022. Vale destacar, que en este apartado fueron incluidos los compromisos del Fondo de Educación Superior.

**Cuadro 15: Inversión en educación**

Proyectos	Compromisos	% Participación
-----------	-------------	-----------------

Distribución de los recursos para el pago de nómina del personal docente para la prestación del servicio educativo en los establecimientos educativos oficiales del Departamento del Meta.	290.912.727	89,6
Apoyo a la prestación del servicio educativo en establecimientos educativos oficiales de zonas que presentan insuficiencia y/o limitaciones de los municipios no certificados del Departamento del Meta.	14.086.197	4,3
Fondo de Educación Superior	8.097.656	2,5
Apoyo a la prestación del servicio de residencias escolares como estrategia de permanencia en establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento del Meta.	6.278.918	1,9
Mejoramiento de infraestructura educativa en el Departamento del Meta	2.675.490	0,8
Fortalecimiento del proceso educativo mediante la apropiación, uso y aprovechamiento didáctico de las TIC en sedes educativas oficiales del Departamento del Meta.	1.798.983	0,6
Construcción de infraestructura educativa en los municipios no certificados del Departamento del Meta.	373.049	0,1
Contribución al sector educativo oficial con la prestación del servicio del programa de alimentación escolar para estudiantes externos como estrategia de permanencia en los 28 municipios no certificados del Departamento del Meta.	251.233	0,1
Implementación de estrategias pedagógicas para atender la población con discapacidad, capacidades y talentos excepcionales, matriculada en los establecimientos educativos oficiales de los 28 municipios no certificados del Departamento del Meta	202.596	0,1
Mejoramiento de escenarios deportivo de recreación y deporte en la institución educativa las palmas del barrio Ciudad Porfía en el municipio de Villavicencio Departamento del Meta.	50.749	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>324.727.598</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2022. Cifras en miles de \$ COP.

El 89,6% equivalente a \$290.912.727 miles de los recursos ejecutados en educación se destinaron al pago de salarios, prestaciones y seguridad social del personal docente, directivo y administrativo.

Continúa en orden de importancia el proyecto BPIN 2021005500092. "Apoyo a la prestación del servicio educativo en establecimientos educativos oficiales de zonas que presentan insuficiencia y/o limitaciones de los municipios no certificados del departamento del Meta", con recursos por \$14.086.197 miles y una participación del 4,3% del sector educación. Destaca en este proyecto, el contrato 1266 de 2023 cuyo objeto es: "Prestación del servicio educativo mediante la promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico para atender niños, niñas y jóvenes, en los municipios de La Macarena, Mapiripan, Puerto Concordia, Puerto Rico, Mesetas, Uribe y Vistahermosa" por \$8.644.164 miles suscrito con la Diócesis de Granada en Colombia

Los recursos ejecutados por el Fondo de Educación Superior ascendieron a \$8.097.656 miles y una participación del 2,5% del total sector educación. Destaca el proyecto BPIN 2021005500174. "Apoyo financiero para sufragar costos de matrícula y/o

sostenimiento para el acceso, continuidad o permanencia en la educación superior de la población del departamento del Meta” con recursos por \$5.908.080 miles destinados a préstamos educativos.

El proyecto BPIN 2021005500078. “Apoyo a la prestación del servicio de residencias escolares como estrategia de permanencia en establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del departamento del Meta” con una participación del 1,9% del total con compromisos por \$6.278.918 miles donde destaca el contrato 1619 de 2022 cuyo objeto es “Prestación del servicio de tutoría, acompañamiento y seguimiento a estudiantes internos en establecimientos educativos oficiales con el servicio de residencia escolar de los municipios no certificados del departamento del Meta” por \$3.936.718 miles suscritos con la Corporación Mujeres Transformando Vidas.

#### INVERSION SECTOR SALUD

En el sector salud se ejecutaron recursos por \$94.425.671 miles y una participación del 15% del total de la inversión 2022. Dentro de ellos, la inversión más representativa corresponde a los recursos destinados al programa denominado “Aseguramiento y prestación integral de servicios de salud” una participación del 82,1% en el sector.

Cuadro 16: Inversión en salud

Programas	Compromisos	% Participación
Aseguramiento y prestación integral de servicios de salud	77.497.742	82,1
Inspección, vigilancia y control	8.667.405	9,2
Salud pública	8.260.524	8,7
<b>TOTAL</b>	<b>94.425.671</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos Departamento del Meta 2022. Cifras en miles de \$ COP

Del total ejecutado en el programa “Aseguramiento y prestación integral de servicios de salud”, \$57.540.067 miles se destinaron al proyecto “BPIN 2021005500052. Apoyo al régimen subsidiado mediante la transferencia de recursos financieros al sistema general de seguridad social en salud en el departamento del Meta”. Recursos que fueron destinados a cada uno de los 29 municipios del departamento con el fin de garantizar la continuidad en la afiliación al régimen subsidiado de la población pobre afiliada a las EPS.

Continua en orden de importancia los compromisos destinados al programa denominado “Inspección, vigilancia y control” con recursos por \$8.667.405 miles correspondientes al 9,2% del sector. Es pertinente señalar que el objetivo de este programa es controlar los factores de riesgo que pueden afectar la salud de la población del departamento del Meta, a nivel de las personas, la comunidad y las organizaciones.

Destaca en este apartado el proyecto “BPIN 2021005500070. “Mejoramiento de la capacidad operativa del laboratorio de salud pública del Meta para atender la demanda



de servicios relacionados con los eventos de interés en salud pública según su competencia en el departamento del Meta” con recursos por el orden de \$1.504.321 miles

#### INVERSION EN VIVIENDA

La inversión en este sector reporta compromisos por \$32.356.950 miles durante la vigencia fiscal 2022 y una participación del 5,1% del total de la inversión ejecutada.

Cuadro 17: Inversión en Vivienda

Programas	Compromisos	% Participación
Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	25.594.697	79,1
Acceso a soluciones de vivienda	6.119.752	18,9
Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	642.501	2,0
<b>TOTAL</b>	<b>32.356.950</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

Destaca la inversión realizada al programa “Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico” con recursos por \$ 25.594.697 miles ejecutados a través de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P. con una participación del 79,1% del total ejecutado en el sector. Se destaca los recursos destinados al proyecto 2022005500130. “Construir la red de alcantarillado sanitario para garantizar la recolección y transporte de las aguas residuales el municipio de Guamal departamento del Meta” por \$7.870.981 miles.

Igualmente son relevantes los recursos destinados al proyecto 2021005500161 cuyo objeto es: “Fortalecer institucionalmente al gestor del plan de aguas, mediante los 7 componentes como aseguramiento de la prestación de servicios de agua potable y saneamiento básico, gestión social, infraestructura, ambiental y gestión del departamento del Meta” por \$9.496.759 miles.

Continúa en importancia los recursos destinados al programa denominado “Acceso a soluciones de vivienda” con compromisos por \$6.119.752 miles y una participación del 18,9% del total del sector vivienda. Se destaca la ejecución de recursos destinados al proyecto BPIN 2015005500006 “Construcción de obras para el proyecto vivienda de interés prioritario en la comunidad indígena la julia etnia Embera-Katio, Uribe-Meta-Orinoquia” por \$479.565 miles.

#### INVERSION SECTOR AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

Los compromisos en este sector ascienden a la suma de \$28.061.714 miles, lo cual representa una participación del 4,4% del total de la inversión ejecutada en la vigencia 2022.

Cuadro 18: Inversión en Agricultura y Desarrollo Rural

Programas	Compromisos	% Participación
Inclusión productiva de pequeños productores rurales	23.411.931	83,4
Aprovechamiento de mercados externos	3.292.999	11,7
Infraestructura productiva y comercialización	704.830	2,5
Ciencia, tecnología e innovación agropecuaria	377.938	1,3
Sanidad agropecuaria e inocuidad agroalimentaria	191.117	0,7
Ordenamiento social y uso productivo del territorio rural	82.900	0,3
<b>TOTAL</b>	<b>28.061.714</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

El programa "Inclusión productiva de pequeños productores rurales" refleja compromisos por \$23.411.931 miles y una participación del 83,4% del total invertido. Se destaca en este programa la inversión realizada en el proyecto BPIN 2022005500018 "Fortalecimiento de los sistemas de producción de ganadería doble propósito" por \$20.584.144miles. Es relevante señalar que estos recursos fueron ejecutados a través del contrato 1693 de 2022 cuyo objeto fue "Fortalecimiento de los sistemas ganaderos de pequeños y medianos productores del departamento del Meta" suscrito con el Consorcio Ganadería Meta 2022 por \$ 20.528.494 miles.

Continúa en orden de importancia la inversión ejecutada a través del programa "Aprovechamiento de mercados externos" con compromisos por \$3.292.999 miles y una participación del 11,7% del total ejecutado en el sector objeto del análisis. El proyecto BPIN 2020005500098 "Fortalecimiento de la comercialización agropecuaria mediante la realización de la feria agroindustrial, equina, bovina, turística y cultural del Meta" presenta la mayor ejecución de este programa con \$2.795.512 miles, los cuales se ejecutaron a través del contrato 2508 de 2022 suscrito con el Consorcio Expo malocas 2022.

#### INVERSION SECTOR INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN

En este sector de la inversión, los compromisos ascendieron a la suma de \$23.714.162 miles, lo cual representa una participación del 3,8% del total de la inversión ejecutada en la vigencia 2022.

Cuadro 19: Inversión en Inclusión Social y Reconciliación

Programas	Compromisos	% Participación
Atención integral de población en situación permanente de desprotección social y/o familiar	19.304.507	81,4
Inclusión social y productiva para la población en situación de vulnerabilidad	2.413.286	10,2

*Calidad y excelencia en el control fiscal*

Atención, asistencia y reparación integral a las víctimas	1.351.672	5,7
Desarrollo integral de niñas, niños, adolescentes y sus familias	644.696	2,7
<b>TOTAL</b>	<b>23.714.162</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

El programa denominado "Atención integral de población en situación permanente de desprotección social y/o familiar" se constituyó en el de mayor ejecución de recursos durante la vigencia 2022 con \$19.304.507 miles y una participación del 81,4% del total del sector. Dentro de este programa, el proyecto BPIN 2021005500103. "Implementación de acciones planes y programas para la atención de los adultos mayores en el departamento del Meta" refleja compromisos por \$9.585.751 miles, es relevante los recursos ejecutados a través del contrato 3078 de 2022 cuyo objeto es "Realizar atención integral mediante modalidad de centro vida en los municipios de Cabuyaro, Puerto López, Puerto Rico y Villavicencio, a personas mayores en condiciones de vulnerabilidad en el departamento del Meta", suscrito con Federación Orinoquense de ONGS Esplendor y Vida por \$1.841.724 miles.

Continúa en orden de importancia los recursos destinados al programa "Inclusión social y productiva para la población en situación de vulnerabilidad" con \$2.413.286 miles y un porcentaje de participación del 10,2% del total invertido en el sector. Son relevantes los recursos ejecutados a través el proyecto BPIN 2021005500107. "Fortalecimiento de la arquitectura institucional para los y las jóvenes con empuje juvenil generando inclusión y participación con enfoque diferencial- Meta" con recursos por \$501.191 miles

### 2.2.3. Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2021-2022

Con fundamento en la Ley 2072 de 2020, la Administración Central del Departamento del Meta se presenta la ejecución del presupuesto del SGR del bienio 2021-2022

Cuadro 20: Inversión del SGR

Descripción	Valor	% Participación
Vivienda	389.804.838	34,1
Transporte	323.784.037	28,3
Educación	185.781.364	16,2
Deporte y Recreación	79.543.880	7,0
Inclusión Social y Reconciliación	66.427.166	5,8
Agricultura y Desarrollo Rural	50.361.110	4,4
Tecnologías de la Información y Las Comunicaciones	20.999.999	1,8
Salud y Protección Social	11.993.683	1,0

*Calidad y excelencia en el control fiscal*

Comercio, Industria y Turismo	5.958.739	0,5
Ambiente y Desarrollo Sostenible	5.441.952	0,5
Gobierno Territorial	3.112.680	0,3
Ciencia, Tecnología e Innovación	743.348	0,1
Minas y Energía	6.291	0,0
<b>TOTALES</b>	<b>1.143.959.087</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de gastos SGR Bienio 2021-2022. Cifras en miles de \$ COP

El bienio 2021-2022, presenta gastos de inversión del Sistema General de Regalías, incluyendo los compromisos adquiridos en anteriores bienios, por \$1.143.959.087 miles. De este valor el 34,1% de los recursos se destinaron a la ejecución de proyectos del sector vivienda (\$389.804.838 miles), sector transporte con recursos por \$323.784.037 miles y una participación del 28,3%, el sector educación con el 16,2% y compromisos por \$ 185.781.364 miles.

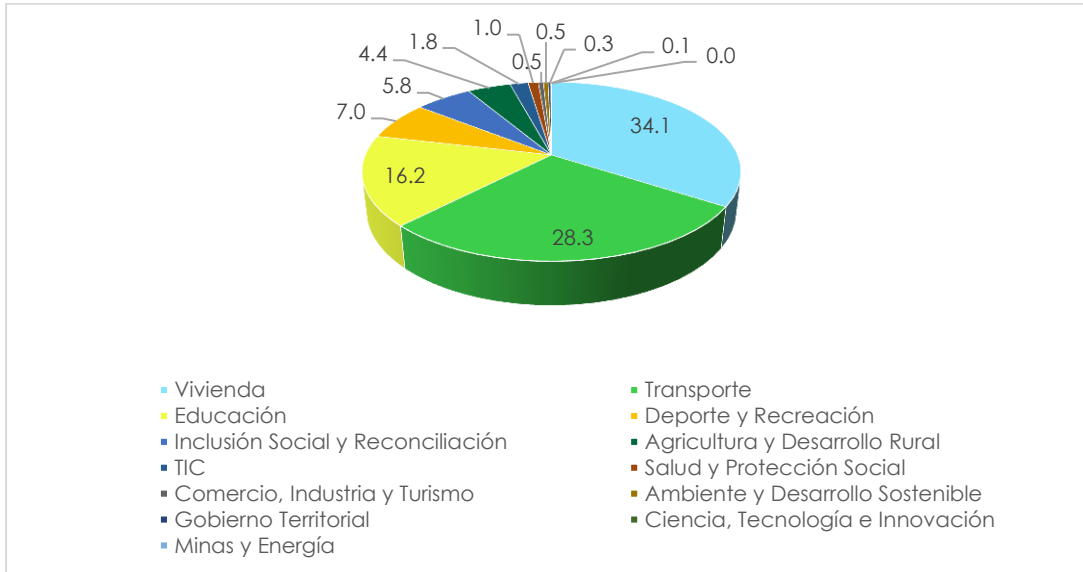
En el sector vivienda para la vigencia 2022 se destacan los recursos destinados a los proyectos: “BPIN 2022005500058 Construcción de vivienda de interés social en los Municipios de Granada, Cumaral, San Carlos de Guaroa y Cabuyaro en el departamento del Meta” por \$46.295.731 miles a través del contrato 3466 de 2022 suscrito con el Consorcio 4 VIS Meta.

Así mismo, los recursos comprometidos en el sector vivienda a través del proyecto “BPIN 2021005500323 Construcción de vivienda de interés social en la Urbanización La Morenita del Ariari en el municipio de Granada” por \$18.305.623 miles ejecutados a través del contrato 3048 suscrito con el Consorcio Viviendas Granada 2022.

En el sector transporte se destaca la inversión de recursos al proyecto 2021005500215 “Mejoramiento de la vía que comunica el centro poblado de Veracruz con el cruce de la vía nacional ruta 65 en el municipio de Cumaral Meta” por \$33.144.246 miles ejecutados a través de la Agencia para la Infraestructura del Meta (AM)

Igualmente los recursos destinados al proyecto 2021005500214 “Mejoramiento de la vía que conduce de la vereda el Turuy desde el puente caño carambas k0 + 000 hasta el cruce con la vía San Lorenzo - Pueblo Nuevo k15+490 en el municipio de Castilla La Nueva” por \$ 7.689.078 miles.

Gráfico 11: Distribución porcentual Inversión SGR



Fuente: Ejecución de Gastos SGR Bienio 2021-2022.

En el sector educación se destacan los recursos destinados al proyecto BPIN 2021005500087 "Servicio de Transporte Escolar para los estudiantes matriculados en establecimientos educativos oficiales" por \$42.391.142 miles. De este grupo se destaca el contrato 1628 de 2022 suscrito con la Empresa de Transporte de Servicio Escolar Escoturs S.A.S" por \$8.163.060 miles cuyo objeto es: "Servicio de transporte escolar para los estudiantes matriculados en establecimientos educativos oficiales de los municipios de Acacias, Guamal y Castilla La Nueva del departamento del Meta grupo 4 como estrategia para contribuir a disminuir la deserción escolar"

Igualmente los recursos por \$7.088.480 miles ejecutados a través del contrato 1629 de 2022 cuyo objeto es: "Prestar el servicio de transporte escolar para los estudiantes matriculados en establecimientos educativos oficiales de los municipios de El Castillo, Cumaral, El Dorado, San Martín, Lejanías, Granada del departamento del Meta grupo 5" suscrito con la Empresa Celutaxi City SAS

Por otra parte, en el sector de deporte y recreación cuyos compromisos alcanzaron la suma de \$79.543.880 miles y una participación del 7% del total del bienio 2021-2022, se destaca la adición por \$14.066.426 miles efectuadas al proyecto BPIN 2017005500383, cuyo objeto es la "Construcción del nuevo coliseo Álvaro Mesa Amaya en el municipio de Villavicencio, departamento del Meta". De este total \$13.337.030 se adicionaron al contrato de obra, \$677.496 miles al contrato de interventoría y \$51.900 miles al contrato de supervisión.

## 2.2.4 Indicadores de servicios

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 (RS) 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. El nivel de cobertura se alcanza si el 100% de la población mencionada está afiliada. A partir del año 2013, la certificación de cobertura en el RS se definió de acuerdo con lo establecido en la Resolución 2017 de 2012 "Por la cual se establece la forma de calcular la cobertura del Régimen Subsidiado tanto a nivel nacional como territorial".

Cuadro 21: Cobertura en afiliación del régimen subsidiado

Municipio	Población Sisben Validada Diciembre 2021 niveles 1 y 2	Otras Clasificación es SISBEN 1 y 3	Régimen Contributivo SISBEN 1 y 2	Régimen Excepción SISBEN 1 y 2	Régimen Subsidiado SISBEN 1 y 2	PNA SISBEN 1 y 2	Cobertura RS 2021 (%)	Déficit Cobertura
Villavicencio	394.239	7.732	164.785	29.600	187.399	4.723	98,80%	1,20%
Acacias	68.428	1.009	31.201	4.519	31.265	434	99,37%	0,63%
Barranca de Upía	5.937	100	2.360	330	3.056	91	98,47%	1,53%
Cabuyaro	5.827	107	2.338	288	3.016	78	98,66%	1,34%
Castilla la Nueva	14.980	147	6.668	763	7.332	70	99,53%	0,47%
Cubarral	5.717	129	1.478	499	3.570	41	99,28%	0,72%
Cumará	19.015	333	8.517	1.259	8.781	125	99,34%	0,66%
El Calvario	1.596	31	267	154	1.133	11	99,31%	0,69%
El Castillo	7.398	195	1.153	303	5.656	91	98,77%	1,23%
El Dorado	4.811	88	1.012	367	3.310	34	99,29%	0,71%
Fuente de Oro	12.387	207	2.753	619	8.726	82	99,34%	0,66%
Granada	73.961	1.417	17.772	5.878	48.249	645	99,13%	0,87%
Guamal	13.543	220	5.777	823	6.586	137	98,99%	1,01%
Mapiripán	4.827	116	885	133	3.530	163	96,62%	3,38%
Mesetas	8.740	157	1.196	371	6.919	97	98,89%	1,11%
La Macarena	12.718	271	1.263	540	10.389	255	97,99%	2,01%
Uribe	9.699	139	1.005	282	8.168	105	98,92%	1,08%

Municipio	Población Sisben Validada Diciembre 2021 niveles 1 y 2	Otras Clasificación es SISBEN 1 y 3	Régimen Contributivo SISBEN 1 y 2	Régimen Excepción SISBEN 1 y 2	Régimen Subsidiado SISBEN 1 y 2	PNA SISBEN 1 y 2	Cobertura RS 2021 (%)	Déficit Cobertura
Lejanías	11.446	272	1.718	654	8.693	109	99,05%	0,95%
Puerto Concordia	9.313	172	1.513	401	7.110	117	98,74%	1,26%
Puerto Gaitán	40.041	575	18.469	1.890	18.474	633	98,42%	1,58%
Puerto López	27.276	588	10.111	1.659	14.628	290	98,94%	1,06%
Puerto Lleras	9.501	133	1.798	444	7.053	73	99,23%	0,77%
Puerto Rico	11.808	250	2.234	425	8.741	158	98,66%	1,34%
Restrepo	15.673	250	6.692	1.113	7.481	137	99,13%	0,87%
San Carlos de Guaroa	12.316	172	5.724	579	5.738	103	99,16%	0,84%
San Juan de Arama	8.502	170	1.850	490	5.945	47	99,45%	0,55%
San Juanito	1.909	27	365	137	1.356	24	98,74%	1,26%
San Martín	22.448	518	7.890	1.356	12.521	163	99,27%	0,73%
Vistahermosa	18.091	404	2.574	850	14.071	192	98,94%	1,06%
<b>TOTAL</b>	<b>852.147</b>	<b>15.929</b>	<b>311.368</b>	<b>56.726</b>	<b>458.896</b>	<b>9.228</b>	<b>98,92%</b>	<b>1,08%</b>

Fuente: Dirección de Regulación de la Operación del Aseguramiento en Salud, Riesgos Laborales y Pensiones Ministerio de Salud y Protección Social.

Con base en las cifras estadísticas presentadas por el Ministerio de Salud y Protección Social, con corte a diciembre de 2021, los municipios del Departamento del Meta que presentan un mayor déficit de cobertura total niveles 1 y 2 de Sisbén son: Mapiripán (3,38%), La Macarena (2,01%), Puerto Gaitán (1,58%), Barranca de Upiá (1,53%), Cabuyaro y Puerto Rico con el 1,34%. Lo anterior evidencia un índice de cobertura del régimen subsidiado en el Departamento del Meta en un nivel medio, pues 14 de sus 29 municipios tienen déficit inferior al 1%.

#### 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.

Cuadro22: Tasa de mortalidad infantil x cada 1000 nacimientos

Departamento	2019
Meta	16,6
<b>Total Nacional</b>	<b>17,3</b>

Fuente: Informes de Estadística Sociodemográfica. Aplicada Dane.

La Tasas de Mortalidad Infantil (TMI) nacional para el año 2019 fue estimada en 17,34 defunciones por 1.000 nacimientos. El departamento del Meta por su parte registra una TMI del 16,6% cifra inferior al promedio nacional, según el informe denominado “Determinantes y factores asociados con la tasa de Mortalidad Infantil una comparación departamental y municipal” elaborado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE).

Es relevante señalar que el informe analiza alguna variable determinante y factores biológicos están relacionados con las condiciones no modificables de los individuos que causan morbi-mortalidad infantil. Los más relevantes son el sexo, la edad gestacional, el peso del recién nacido, las características reproductivas de la madre, como también la edad y las patologías de ella.

c) Calidad del agua para consumo

Basados en los resultados de los análisis de la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano de los acueductos del departamento (506 muestras de estas 439 urbanas y 67 rurales) cargadas al Sistema de Información para Vigilancia de la Calidad del Agua Potable (SIVICAP) administrado por el Instituto Nacional de Salud INS, como lo establece el decreto 1575 de 2007 “por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano” y la resolución 2115 de 2007 “Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano” y que por competencia realiza la Secretaria de Salud del Meta se efectuó un estudio de la calidad del agua para consumo humano en el departamento del Meta para el año 2021.

Cuadro 23: IRCA en los municipios del departamento del Meta

Municipio	AÑO 2021					
	URBANO			RURAL		
	No Muestras	IRCA promedio	Nivel de Riesgo	No Muestras	IRCA promedio	Nivel de Riesgo
Acacias	48	2,96	Sin Riesgo	24	0,24	Sin riesgo
Barranca	0	SD	SD			
Cabuyaro	5	0	Sin Riesgo			
Castilla	6	0	Sin Riesgo	3	23,21	Medio
Cubarral	7	60,98	Alto	2	80,06	Inviabile San.
Cumaral	12	0,18	Sin Riesgo	2	88,61	Inviabile San.
El Calvario	6	19,91	Medio			
El Castillo	9	4,56	Sin Riesgo	2	83,22	Inviabile San.
El Dorado	7	0	Sin Riesgo			
Fuentedeoro	7	10,59	Bajo	2	49,05	Alto
Granada	19	27,16	Medio	2	54,75	Alto



*Calidad y excelencia en el control fiscal*

Guamal	10	8,01	Bajo	2	79,11	Alto
La Macarena	7	2,69	Sin Riesgo			
Lejanias	3	50,86	Alto	2	69,62	Alto
Mapiripan	7	7,2	Bajo	1	19,74	Medio
Mesetas	6	72,03	Alto			
Puerto Concordia	3	0	Sin Riesgo			
Puerto Gaitan	25	0	Sin Riesgo			
Puerto Lleras	7	0	Sin Riesgo	2	28,48	Medio
Puerto Lopez	18	51,61	Alto	3	70,54	Alto
Puerto Rico	10	0,41	Sin Riesgo			
Restrepo	21	0	Sin Riesgo			
San Carlos de Guaroa	7	8,54	Bajo			
San Juan de Arama	9	22,12	Medio			
San Juanito	6	11,1	Bajo			
San Martin	23	11,07	Bajo			
Uribe	0	SD	SD			
Vistahermosa	7	30,12	Medio			
Villavicencio EAAV	109	0,45	Sin riesgo			
Villavicencio otros urbanos	35			20	50,09	Alto
<b>Totales</b>	<b>439</b>	<b>14,9</b>	<b>Medio</b>	<b>67</b>	<b>53,59</b>	<b>Alto</b>
<b>Gran total</b>	<b>506</b>					

Fuente: SIVICAP – Informe Calidad del Agua en el departamento. Secretaria de Salud

Según el informe remitido por la Secretaria de Salud Departamental, el IRCA para el Departamento del Meta en el año 2021 fue de 14,9%, valor que se ubica en un nivel de riesgo medio.

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.

Cuadro 24: Gastos fiscales per cápita 2020-2022

Descripción del Gasto	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crec. Histórico
Gasto Social per cápita	506	490	459	-6,3	-4,8
Inversión per cápita	518	574	584	1,9	6,2
Funcionamiento per cápita	117	127	173	35,6	21,4
<b>POBLACIÓN</b>	<b>1.053.871</b>	<b>1.072.412</b>	<b>1.080.706</b>	<b>0,8</b>	<b>-</b>

Fuente: Ejecución de gastos 2020-2022 y proyecciones de Población del Dane. Cifra en miles de \$ COP

El gasto social entendido como aquel cuyo objetivo es solucionar las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, agua potable, vivienda, deporte y recreación y desarrollo social, las cuales son tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, refleja un gasto per cápita de \$459 miles en el 2022. Este indicador mostró un moderado decrecimiento histórico del 4,6% como consecuencia de una menor asignación en los sectores de inversión que miden el gasto social.

Para calcular la inversión per cápita se incluyen todos los sectores a los cuales se dirigió la inversión del Departamento durante el 2022, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR), sobre la población total proyectada del departamento. El indicador arrojó que por cada habitante en la vigencia 2022 se invirtió la suma de \$584 miles.

Este indicador presenta una variación negativa del 34,2% frente a la vigencia inmediatamente anterior, impulsado por una menor disposición de los recursos del SGR conforme a la distribución efectuada por el Gobierno Nacional y sumado a ello la gran afectación en el recaudo a consecuencia de los estragos económicos que ha dejado el estado de emergencia sanitaria a raíz del COVID19.

El índice de gasto fiscal per cápita señala que en funcionamiento la Administración Central gastó \$173 miles por habitante. Dicha cifra refleja un crecimiento en el análisis histórico del 21,4%. Es indispensable señalar que este indicador se vio afectado por el aumento en las transferencias en la vigencia 2022 a consecuencia del reflejo en este componente de la transferencia de las estampillas departamentales de conformidad con el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales (CCPET).

#### 2.2.1.4 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 № 346 de 2021.

El siguiente cuadro muestra la fuente y aplicación de los recursos económicos durante el 2022 sin incluir los recursos del Sistema General Regalías.

Cuadro 25: Fuentes de financiación 2022

Código	Nombre	Ingreso	Funcionam.	Deuda	Inversión	DIFERENCIA :Déficit o Superávit
0	Cofinanciación	454.991	-	-	364.699	90.292
0A	Cofinanciación- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (20210666)	0	-	-	12.992.144	- 12.992.144
0ARB	Recursos del Balance Cofinanciación Min agricultura	7.000.000	-	-	7.000.000	-

Código	Nombre	Ingreso	Funcionam.	Deuda	Inversión	DIFERENCIA :Déficit o Superávit
0C	Cofinanciación Cormacarena	1.888.913	-	-	207.085	1.681.828
0ERB	Recursos del Balance Cofinanciación	2.593.217	-	-	2.593.217	0
0FRB	Recursos del Balance Cofinanciación FND	15.916	0	0	10.633	5.283
0PRB	Recursos del Balance Cofinanciación Ecopetrol	1.121.760	0	0	0	1.121.760
01	Impuesto de Registro	8.577.388	4.562.848	0	2.567.862	1.446.679
04	Estampilla pro desarrollo departamental	17.904.251	1.339.907	660.852	10.244.030	5.659.462
04RB	Recursos del Balance Estampilla Pro desarrollo	4.799.720	0	0	4.799.719	1
05	Estampilla pro electrificación rural	8.125.162	890.156	0	1.401.042	5.833.965
05RB	Recursos del Balance Estampilla Pro-Electrificación	1.218.438	0	0	1.208.038	10.400
06	Estampilla de fomento turístico del Meta	34.001.158	25.846.108	0	0	8.155.050
08	Estampilla para el bienestar del adulto mayor	12.446.268	0	0	7.107.877	5.338.391
08RB	Recursos del Balance Estampilla Pro-Ancianos	4.400.294	0	0	4.400.294	0
09	Impuesto de registros - cuotas partes	2.666.462	1.452.952	0	0	1.213.510
09RB	Recursos del Balance Cuotas Partes	539.209	89.916	0	0	449.294
10RB	Recursos del Balance Ley 99 de 1993	1.789.460	0	0	332.816	1.456.644
12	Estampilla pro cultura	15.645.142	13.057.777	0	0	2.587.365
12RB	Recursos del Balance Estampilla Turismo	2.000.000	0	0	0	2.000.000
13	Venta de Bienes y Servicios Agropecuarios	314.295	0	0	164.172	150.122
13RB	Recursos del Balance Vta. de Bien. Y Servicios Agr.	407.068	0	0	213.766	193.303
14	Impuesto sobre Vehículos Automotores 20%	9.646.828	8.418.013	0	0	1.228.814
14RB	Recursos del balance - impuesto sobre vehículo automotor	437.407	17.635	0	0	419.773
16	Desahorro Fonpet CSF Salud	316	0	0	0	316
17	Contribución de Valorización	4.979	0	0	0	4.979
17RB	Recursos del Balance Contribución de Valorización	37.730	0	0	37.730	0
18	Cuota de fiscalización y auditaje	572.798	572.798	0	0	-
20	Ingresos Corrientes de Libre Destinación	228.630.573	83.360.369	24.963.847	80.934.290	39.372.066
20RB	Recursos del Balance ICLD	32.387.536	9.011	0	28.964.614	3.413.911
23	Sobretasa al ACPM	14.599.621	0	0	11.851.665	2.747.956

Código	Nombre	Ingreso	Funcionam.	Deuda	Inversión	DIFERENCIA :Déficit o Superávit
23RB	Recursos del Balance Sobretasa al ACPM	2.548.434	0	0	2.393.570	154.864
24	IVA - Telefonía Celular - Cultura	200.702	200.702	0	0	-
25	SGP - Educación - Prestación CSF	261.502.573	2.782.962	0	256.847.016	1.872.596
25RB	Recursos del Balance SGP- Educación-Prestación CSF	9.542.182	24.781	0	7.868.542	1.648.858
26	SGP - Educación - Prestación SSF	41.499.697	0	0	36.344.813	5.154.885
27	SGP - Cancelación de Prestaciones Sociales	3.484.344	3.200.289	0	0	284.056
27RB	Recursos del Balance SGP- Cancelación Prestaciones	119.902	0	0	0	119.902
29	Rentas Cedidas - Cervezas	16.189.023	3.493.591	0	10.241.274	2.454.158
29A	Rentas Cedidas - Cervezas SSF	885.469	0	0	783.664	101.805
29RB	Recursos del Balance Rentas Cedidas - Cervezas	2.540.110	0	0	2.540.110	- 0
30	SGP salud Oferta CSF	6.274.122	0	0	6.074.740	199.382
30RB	Recursos del Balance SGP Salud - Oferta	47.384	0	0	47.384	0
32	SGP - Salud Publica	13.029.927	0	0	11.946.467	1.083.460
32RB	Recursos del Balance SGP - Salud Pública	1.998.447	0	0	1.570.221	428.227
33	Campañas Directas - ETV	1.385.772	0	0	1.322.062	63.711
34	Funcionamiento - Licencias	42.948	30.813	0	0	12.136
34RB	Recursos del Balance Funcionamiento - Licencias	15.685	12.200	0	0	3.485
35	Campaña Antituberculosis y Control TBC	227.063	0	0	227.057	6
36	Control Lepra	51.402	0	0	51.402	-
41	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	288.764	0	0	39.466	249.298
41RB	Recursos del Balance Fondo Rotatorio de Estupefacientes	315.755	0	0	279.870	35.885
42	Contribución de Seguridad	18.409.605	0	0	10.202.754	8.206.851
42RB	Recursos del Balance Contribución de Seguridad	28.210.473	0	0	9.797.570	18.412.903
52	Sobretasa a la Gasolina 5%	902.343	826.350	0	0	75.992
56	IVA - Tabaco - Salud	23.274.190	0	0	18.832.964	4.441.226
56A	IVA - Tabaco - Salud SSF	13.218.944	0	0	12.203.016	1.015.929
56RB	Recursos del Balance IVA - Tabaco Salud	36.875	0	0	36.875	- 0
58	Impuesto de Cigarrillos y Tabaco - Deportes	1.597.400	1.597.400	0	0	-
60	IVA - Licores - Deportes	1.220.209	849.108	0	0	371.101
60RB	Recursos del Balance IVA - Licores Deportes	619.484	153.873	0	464.774	837
61	Tasa Pro Deporte y Recreación	12.790.940	0	0	9.783.886	3.007.053

Código	Nombre	Ingreso	Funcionam.	Deuda	Inversión	DIFERENCIA :Déficit o Superávit
61RB	Recursos del Balance Tasa Pro Deporte y Recreación	2.093.317	0	0	2.083.025	10.292
69	Cuotas Partes Pensionales	6.316.000	0	0	0	6.316.000
69RB	Recursos del Balance Cuotas Partes Pensionales	6.688.708	0	0	0	6.688.708
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes Salud	1.677.211	1.069.502	0	0	607.709
70A	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes Salud SSF	5.286.902	0	0	4.718.906	567.996
70RB	Recursos del Balance Impuesto Juegos y Apuestas Salud	691.126	0	0	340.781	350.345
71	Impuesto Premios de Loterías - Salud	1.257.770	501.593	0	101.231	654.947
71A	Impuesto Premios de Loterías - Salud SSF	2.893.480	0	0	2.122.483	770.997
71RB	Recursos del Balance Impuesto Premios Loterías Salud	224.543	0	0	0	224.543
72	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud	290.075	168.318	0	12.188	109.568
72A	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud SSF	697.742	0	0	590.355	107.386
72RB	Recursos del Balance Loterías Foráneas - Salud	137.950	0	0	137.950	- 0
75A	Premios no cobrados SSF	993.540	0	0	864.085	129.455
76A	Coljuegos Premios No Cobrados SSF	426.757	0	0	384.616	42.140
84	Estampilla prohospitalares públicos, centros de salud	2.730.244	0	0	0	2.730.244
89	ETESA	384.203	338.984	0	0	45.219
89A	ETESA SSF	1.394.362	0	0	1.394.362	-
91	Regalías FONPET	3.424.868	0	3.424.868	0	-
96	Alimentación Escolar - MEN	32.050.415	0	0	251.233	31.799.182
98	SGP Calidad	1.777.765	0	0	0	1.777.765
98RB	Recursos del Balance SGP- Calidad	638.504	0	0	0	638.504
99	SGP - Agua Potable	3.936.459	0	0	3.892.936	43.523
99A	SGP - Agua Potable - FIA	5.548.672	0	0	5.548.672	-
99RB	Recursos del Balance SGP - Agua Potable	55.151	0	0	55.151	- 0
100	Desahorro FONPET Nación	26.615.186	26.766.535	0	0	- 151.349
100I	Desahorro FONPET Nación - Inversión	3.072.597	0	0	1.750.572	1.322.025
100R	Recursos del Balance Desahorro FONPET Nación	23.649.156	2.128.173	0	0	21.520.984
103	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar	26.222	0	0	4.269	21.954
103A	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar SSF	83.546	0	0	68.258	15.288

Código	Nombre	Ingreso	Funcionam.	Deuda	Inversión	DIFERENCIA :Déficit o Superávit
103R	Recursos del Balance Impuesto Juegos de Suerte y Azar	11.822	0	0	11.822	- 0
106	Otros Recursos Nacionales Salud	1.954.519	0	0	72.578	1.881.942
106A	Otros Recursos Nacionales Salud SSF	148.690	0	0	148.690	-
125	Recursos del Crédito	6.722.922	0	0	6.594.271	128.650
149	IVA - Licor Nal Extr Ley 1393	103	0	0	0	103
150	Rentas Cedidas Licores	12.627.463	3.016.001	0	6.945.359	2.666.103
150A	Rentas Cedidas - Licores SSF	6.129.588	0	0	5.409.366	720.222
150R	Recursos del Balance Rentas Cedidas - Licores	3.007.153	647	0	2.924.747	81.759
151	Recursos Propios - Fondo de Educación Superior	8.431.411	0	0	5.320.611	3.110.800
151R	Recursos del balance - recursos propios FES	297.640	0	0	297.640	-
152	Recursos propios - Fondo de Vivienda Dptal.	434.478	0	0	0	434.478
153	Licor 2% Educación	48.601	0	0	0	48.601
191	Regalías por Petróleo Libre	2.726.289	0	0	2.099.966	626.323
191RB	Recursos del Balance Regalías por Petróleo Libre	76.049	0	0	76.049	- 0
193	Margen de Comercialización	35.850	0	0	0	35.850
193RB	Recursos del Balance Margen de Comercialización	25.792	0	0	25.792	-
<b>TOTAL INGRESOS 2022</b>		<b>1.054.437.914</b>	<b>186.779.309</b>	<b>29.049.568</b>	<b>631.543.158</b>	<b>207.065.879</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2022. Cifras en miles de \$ COP.

En el cuadro anterior se observa que del total de recursos recibidos en 2022 (\$1.054.437.914 miles) y descontados los recursos ejecutados en funcionamiento (\$186.779.309 miles) y servicio de la deuda (\$29.049.568 miles), en inversión (\$631.543.158 miles) no se comprometieron recursos por \$207.065.879 miles.

#### 2.2.1.5 Cumplimiento 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 2022, 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, las transferencias a la Asamblea y Contraloría no se computan para los límites de gasto establecidos en la Ley 617 de 2000. Así mismo, se excluyen los aportes al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet).

El presente análisis del cumplimiento a los indicadores en la ley 617 de 2000 se efectúa de manera netamente informativa, pues esta Contraloría no es la

responsable de emitir pronunciamiento sobre el cumplimiento o incumplimiento de los techos establecidos en la norma.

Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2022 la relación fue del 41,30%, cálculo que no supera la autorización vigente.

Cuadro 26: Indicador de ley 617/2000

Ítem	Descripción	Valor
<b>A</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>	<b>83.360.369</b>
<b>B</b>	<b>TRANSFERENCIA DEDUCIBLES</b>	<b>11.676.584</b>
	Transferencias a Asamblea Departamental	5.634.917
	Transferencias a Contraloría Departamental	4.271.005
	Transferencias A FONPET ICLD	1.770.661
<b>C</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR (A-B)</b>	<b>71.683.786</b>
<b>D</b>	<b>TOTAL ICLD PARA INDICADOR</b>	<b>173.574.853</b>
	<b>INDICADOR DE GF / ICLD (C/D*100)</b>	<b>41,30%</b>
<b>ESTADO DEL INDICADOR</b>		<b>NO EXCEDE</b>

Fuente: Formato F-13. Cifras en miles de \$ COP

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.

## 2.2.2 Situación Financiera

Para la elaboración de la situación financiera del departamento en la vigencia 2022, es importante anotar que en las situaciones de tesorería y fiscal se incluyen los recursos del Sistema General de Regalías.

### 2.2.2.1 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).

Cuadro 27: Situación presupuestal sin SGR

DESCRIPCION	VALOR
<b>INGRESOS</b>	<b>1.054.437.914</b>
Ingresos Corrientes	<b>322.434.482</b>
Fondos especiales	<b>618.545.498</b>
Recursos de Capital	<b>113.457.934</b>
<b>GASTOS</b>	<b>847.372.034</b>

DESCRIPCION	VALOR
Pagos de la Vigencia	772.775.259
Reservas de la Vigencia	53.328.291
Cuentas por pagar de la vigencia	21.268.484
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>207.065.880</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Con fundamento en lo anterior, el Departamento del Meta en la vigencia 2022 arrojó un superávit presupuestal de \$160.868.002 miles, equivalente al 19,1% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

#### 2.2.2.2 Situación de Tesorería con SGR

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.

Cuadro 28: Situación de tesorería.

Cuenta	Valor
Caja	0
Bancos	347.388.485
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>347.388.485</b>
Cuentas por Pagar Vigencia actual	146.816.249
Recursos a favor de terceros	12.715.319
<b>TOTAL DEDUCIBLE</b>	<b>159.531.568</b>
<b>Superávit Tesorería</b>	<b>187.856.918</b>

Fuente: CDM 119 y Estados Financieros 2022. Cifras en miles de \$ COP

El Departamento del Meta al cierre de la vigencia 2022, presentó un superávit de Tesorería por valor de \$187.856.918 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 se incluyeron los recursos correspondientes al Sistema General de Regalías – SGR.

#### 2.2.2.3 Situación Fiscal con SGR

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.



Cuadro 29: Situación fiscal

Cuenta	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>347.388.485</b>
Efectivo	347.388.485
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>175.632.969</b>
Cuentas por pagar	146.816.249
Beneficios a Empleados	16.101.401
Recursos a favor de terceros	12.715.319
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>171.755.517</b>

Fuente: Balance General a 31/12/2022. Cifras en miles de \$ COP

A 31 de diciembre de 2022, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$171.755.517 miles, incluyendo recursos provenientes del sistema general de regalías.

#### 2.2.2.4 Cierre Presupuestal del Sistema General de Regalías

A continuación, se presenta el comportamiento de ingresos y compromisos durante el bienio 2021-2022 conforme a lo establecido en la resolución 008 de 2023 expedida por la Secretaría de Hacienda Departamental.

Cuadro 30. Cierre presupuestal Bienio 2021-2022

Concepto	Valor
<b>1 Proyectos Aprobados</b>	<b>1.492.459.567</b>
<b>2 Compromisos</b>	<b>1.273.113.778</b>
Compromisos x Pagar	418.640.251
Pagos	854.473.526
<b>3= (1-2) Saldos por Comprometer</b>	<b>219.345.789</b>
<b>4=3+(cxp) TOTAL CIERRE PRESUPUESTAL</b>	<b>637.986.041</b>

Fuente: Resolución 008 de 2023. Secretaría de Hacienda Departamental

El cierre presupuestal del bienio 2021-2022 del Sistema General de Regalías presenta recursos por \$637.986.041 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$219.345.789 miles) y compromisos por pagar (\$418.640.251 miles). Dichos recursos se deben reflejar en el presupuesto del bienio 2023-2024 como disponibilidad inicial.

## 2.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría Departamental del Meta ha auditado los estados financieros de la Administración Central del Departamento del Meta, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### Fundamento de la opinión

El fundamento de la opinión se basó en la totalidad de incorrecciones que alcanzaron \$4.023.187.636, cifra que equivale al 0.04% del total de activos, es decir, estas incorrecciones no son materiales y no tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos:

La subcuenta 12300101 Inversiones en asociadas con Entidades Privadas Meta Fish Food Company presenta una incorrección no material por sobreestimación en \$1.033.920.000, ya que al revisar los balances de esta empresa se evidenció que no reporta cuentas por pagar o acciones a favor del Departamento del Meta en esta cuantía. Por tanto, los recursos entregados por el Departamento a la empresa Meta Fish Food Company S.A en esta cuantía se encuentran mal clasificados en este rubro.

La subcuenta 190801 Recursos Entregados en Administración presenta una incorrección no material por subestimación en \$759.261.834 cifra que deben incorporarse a los activos de la entidad ya que las obras de infraestructura ya fueron terminadas.

La subcuenta 190801 Recursos Entregados en Administración presenta una incorrección no material por sobreestimación en \$1.705.963.998 cifra que fue incorporada doble vez a los activos de la entidad.

En resumen, como resultado de la evaluación de los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 de la Administración Central del Departamento del Meta se determinaron tres (3) incorrecciones no materiales por \$ 3.499.145.832 equivalentes a 0,04 veces la materialidad establecida con base en los activos.

### Opinión a los estados contables

**Limpia o sin salvedades.** En opinión de la Contraloría Departamental del Meta, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Administración Central del Departamento del Meta a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

que contemplan los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.



### 3. INSTITUTO 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 111 de 1996 y de la Ordenanza 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2022, 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°1134 del 16 de noviembre de 2021, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$18.688.826 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022. Posteriormente, el señor Gobernador del Meta expidió el Decreto de Liquidación N° 346 del 17 de diciembre de 2021. Así: Ingresos Corrientes \$18.644.155 miles y Recursos de Capital \$44.671 miles.

#### 3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó un aforo inicial por \$18.688.826 miles, adiciones por \$20.153.572 miles y reducciones por \$413.163 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$38.585.029 miles, para la vigencia fiscal 2022

Cuadro 31: Ejecución presupuestal de ingresos 2022

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Modificac.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Particip.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.644.155</b>	<b>3.526.837</b>	<b>22.170.992</b>	<b>20.155.916</b>	<b>90,9</b>	<b>55,1</b>
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>17.460.000</b>	-	<b>17.460.000</b>	<b>15.430.724</b>	<b>88,4</b>	<b>42,2</b>
<b>Impuestos Indirectos</b>	<b>17.460.000</b>	-	<b>17.460.000</b>	<b>15.430.724</b>	<b>88,4</b>	<b>42,2</b>
Estampillas	17.460.000	-	17.460.000	15.430.724	88,4	42,2
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>1.184.155</b>	<b>3.526.837</b>	<b>4.710.992</b>	<b>4.725.192</b>	<b>100,3</b>	<b>12,9</b>
Aportes de la Nación	684.155	- 373.163	310.992	325.192	104,6	0,9
Otras Unidades de Gobierno	500.000	3.900.000	4.400.000	4.400.000	100,0	12,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>44.671</b>	<b>16.213.572</b>	<b>16.258.243</b>	<b>16.429.113</b>	<b>101,1</b>	<b>44,9</b>
Excedentes Financieros	-	16.165.472	16.165.472	16.165.472	100,0	44,2
Rendimientos Financieros	44.671	-	44.671	159.216	356,4	0,4
Reintegros y Otros Recursos No Apropriados	-	48.100	48.100	104.426	217,1	0,3
<b>INGRESOS</b>	<b>18.688.826</b>	<b>19.740.408</b>	<b>38.429.235</b>	<b>36.585.029</b>	<b>95,2</b>	<b>100,0</b>

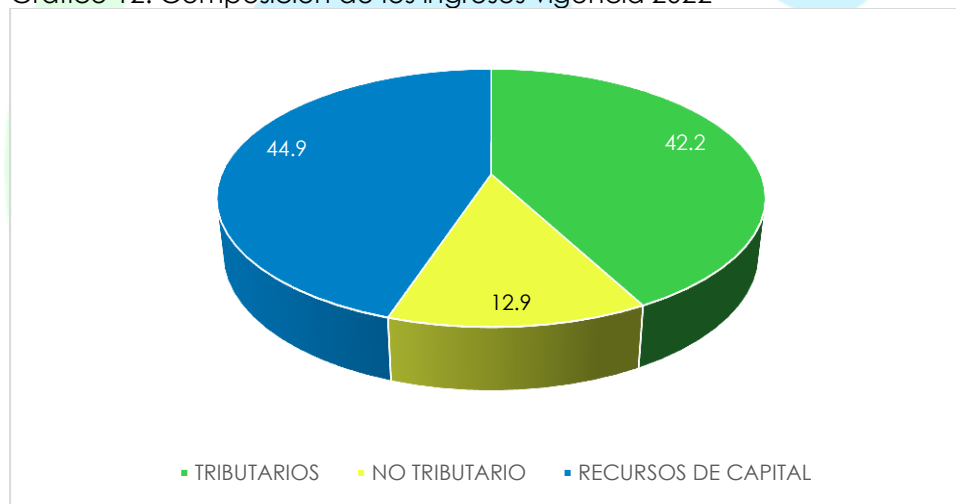
Fuente: Ejecución de Ingresos F-06. Cifras en miles de \$ COP.

Durante la vigencia 2022, el Instituto alcanzó un recaudo de \$36.585.029 miles, correspondiente al 95,2% del aforo definitivo. Los ingresos tributarios que para el Instituto corresponden en su totalidad a la estampilla pro cultura reflejan ingresos por \$15.430.724 miles y una participación del 42,2% del total recaudado por el Instituto.

Los ingresos no tributarios participan con el 12,9% del total recaudado con ingresos por \$4.725.192 miles. Destaca en este grupo los ingresos por \$4.400.000 miles provenientes de otras unidades de gobierno que para el caso corresponden a las transferencias que realiza la Gobernación del Meta al Instituto para el apoyo a los diferentes eventos culturales de los cuales \$3.000.000 miles correspondieron al Torneo Internacional el Joropo versión 54.

Por concepto de aportes de la nación se evidencian recaudos por \$325.192 miles de los cuales \$200.702 miles corresponden a participación del impuesto nacional al consumo del servicio de telefonía móvil y \$124.490 miles a recursos provenientes del Ministerio de Cultura.

Gráfico 12: Composición de los ingresos vigencia 2022



Fuente: Ejecución de ingresos 2022

De otra parte, los ingresos por recursos de capital presentan ingresos por \$16.429.113 miles y una participación del 44,9% del total recaudado en la vigencia. Destacan en este grupo los recursos por concepto de excedentes financieros con \$16.165.472 miles. Del total de excedentes financieros, \$16.058.756 miles corresponden a los recursos que posee el Instituto de Cultura perteneciente a los recursos del fondo del gestor cultural y \$73.845 miles a excedentes de recursos propios.

Los rendimientos financieros reflejan ingresos por \$159.216 miles, destacándose los producidos por los recursos que posee el Instituto en el Fondo del Gestor Cultural por \$152.449 miles.

### 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 2020 a 2022 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.

Cuadro 32: Comportamiento histórico de los ingresos vigencias 2020 a 2022

Descripción Ingreso	2020	2021	2022	% Variación 2022 - 2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>12.269.958</b>	<b>18.716.223</b>	<b>20.155.916</b>	<b>7,7</b>	<b>28,2</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>10.646.407</b>	<b>14.024.423</b>	<b>15.430.724</b>	<b>10,0</b>	<b>20,4</b>
<b>Indirectos</b>	<b>10.646.407</b>	<b>14.024.423</b>	<b>15.430.724</b>	<b>10,0</b>	<b>20,4</b>
Estampilla Procultura	10.646.407	14.024.423	15.430.724	10,0	20,4
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1.623.551</b>	<b>4.691.800</b>	<b>4.725.192</b>	<b>0,7</b>	<b>70,6</b>
<b>Transferencias</b>	<b>1.623.551</b>	<b>4.691.800</b>	<b>4.725.192</b>	<b>0,7</b>	<b>70,6</b>
Transferencias Departamentales	655.976	4.635.000	4.400.000	-5,1	159,0
Transferencias Nacionales	967.575	56.800	325.192	472,5	-42,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>23.565.309</b>	<b>25.614.587</b>	<b>16.429.113</b>	<b>-35,9</b>	<b>-16,5</b>
<b>Rendimientos Financieros</b>	<b>968.930</b>	<b>401.771</b>	<b>159.215</b>	<b>-60,4</b>	<b>-59,5</b>
Rendimiento Fondo Gestor	875.277	390.210	152.449	-60,9	-58,3
Rendimientos Cuentas de Ahorro	93.653	11.561	6.766	-41,5	-73,1
<b>Recursos del Balance</b>	<b>22.596.379</b>	<b>25.193.163</b>	<b>16.269.897</b>	<b>-35,4</b>	<b>-15,1</b>
Superávit y/o Déficit fiscal (excedentes financieros)	22.596.379	25.193.162	16.165.472	-35,8	-15,4
Reintegros y otros recursos no apropiados	0	19.653	104.426	431,3	-
<b>TOTAL</b>	<b>35.835.267</b>	<b>44.330.810</b>	<b>36.585.028</b>	<b>-17,5</b>	<b>1,0</b>

Fuente: Ejecución de ingresos vigencias 2020 a 2022. Cifras en miles de \$ COP

En los últimos tres (3) años, los ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentaron un escaso crecimiento del 1%, al pasar en el 2020 de \$35.835.267 miles en 2020 a \$36.585.028 miles, en el 2022. Frente a la vigencia inmediatamente anterior, los ingresos presentan una variación negativa del 17,5%.

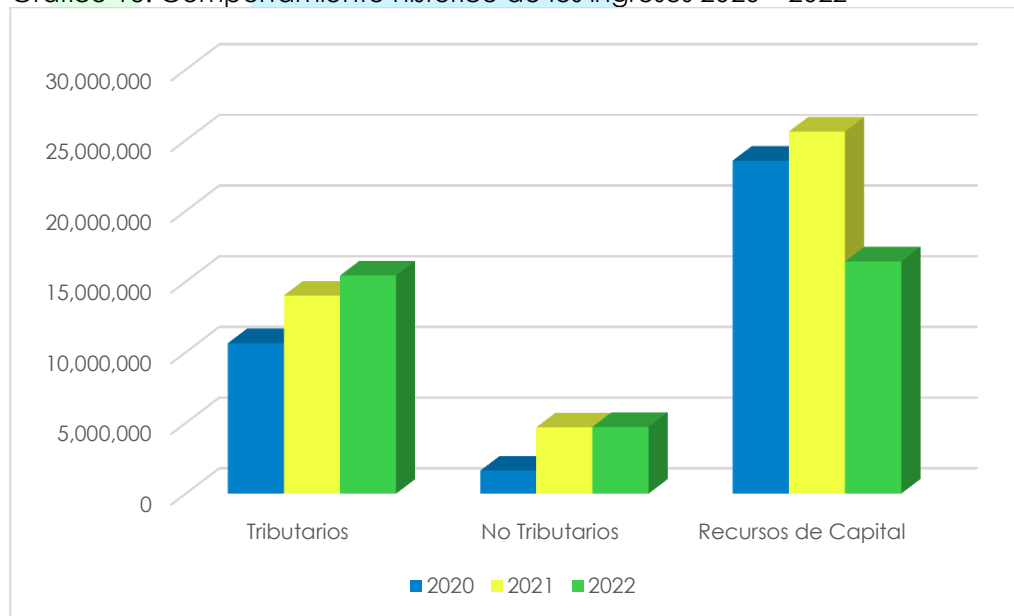
El ingreso tributario compuesto por la estampilla procultura principal fuente de ingreso del Instituto, presenta un crecimiento histórico del 20,4% al pasar de \$10.646.407 en 2020 a \$15.430.724 en 2022 y una variación del 10% con respecto al 2021. Es relevante señalar que el ingreso de la estampilla depende principalmente del descuento que se realiza al momento de realizarse los pagos de los contratos que suscribe el departamento y las entidades descentralizadas del orden departamental.

Los ingresos no tributarios presentan un crecimiento histórico en el periodo analizado del 70,6% al pasar de \$1.623.551miles en 2020 a \$4.725.192 miles en 2021. Este comportamiento es generado por mayores ingresos por concepto transferencias departamentales las cuales crecen históricamente un 159% al pasar de \$655.976 miles en 2020 a \$4.400.000 miles en 2022.

Finalmente, los recursos de capital por su parte presentan un comportamiento decreciente del 16,5% en las vigencias analizadas al pasar de \$23.565.309 miles en 2020 a \$16.429.113 miles en 2022. Con relación a la vigencia 2021, la variación reflejada también es negativa en un 35,9%. Este comportamiento es consecuencia principalmente de unos menores recursos por concepto del superávit fiscal con un decrecimiento histórico del 15,4%.

Es relevante indicar, que este valor corresponde principalmente a los recursos acumulados que posee el Instituto de Cultura del Meta correspondientes al fondo del gestor y creador cultural, los cuales con el cambio normativo, se han generado las condiciones para poder adquirir compromisos con este recurso.

Gráfico 13: Comportamiento histórico de los ingresos 2020 – 2022



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

### 3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

En el 2022, el presupuesto de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentó apropiación inicial de \$18.688.826, miles, adiciones y modificaciones por \$19.740.408, miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$38.429.235 miles.



Cuadro 33: Ejecución presupuestal de gastos 2022

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>8.552.057</b>	<b>-161.488</b>	<b>8.390.570</b>	<b>7.129.793</b>	<b>85,0</b>	<b>23,9</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.895.738</b>	<b>0</b>	<b>1.895.738</b>	<b>1.496.830</b>	<b>79,0</b>	<b>5,0</b>
Planta de Personal Permanente	1.861.193	0	1.861.193	1.495.107	80,3	5,0
Personal Supernumerario y Planta Temporal	34.545	0	34.545	1.723	5,0	0,0
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>2.631.700</b>	<b>48.100</b>	<b>2.679.800</b>	<b>2.157.842</b>	<b>80,5</b>	<b>7,2</b>
Adquisición de Activos No Financieros	701.000	-284.200	416.800	-	0,0	0,0
Adquisiciones Diferentes de Activos	1.930.700	332.300	2.263.000	2.157.842	95,4	7,2
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>3.976.155</b>	<b>-209.588</b>	<b>3.766.567</b>	<b>3.447.072</b>	<b>91,5</b>	<b>11,6</b>
A Entidades de Gobierno	484.155	-283.433	200.722	193.243	96,3	0,6
Recursos del Sistema de Seguridad Social Integral	3.492.000	73.845	3.565.845	3.253.830	91,2	10,9
<b>Gastos Tributarios</b>	<b>48.464</b>	<b>0</b>	<b>48.464</b>	<b>28.049</b>	<b>57,9</b>	<b>0,1</b>
Tasas y Derechos Administrativos	48.464	0	48.464	28.049	57,9	0,1
<b>INVERSION</b>	<b>10.136.769</b>	<b>19.901.896</b>	<b>30.038.665</b>	<b>22.702.459</b>	<b>75,6</b>	<b>76,1</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>18.688.827</b>	<b>19.740.408</b>	<b>38.429.235</b>	<b>29.832.252</b>	<b>77,6</b>	<b>100,0</b>

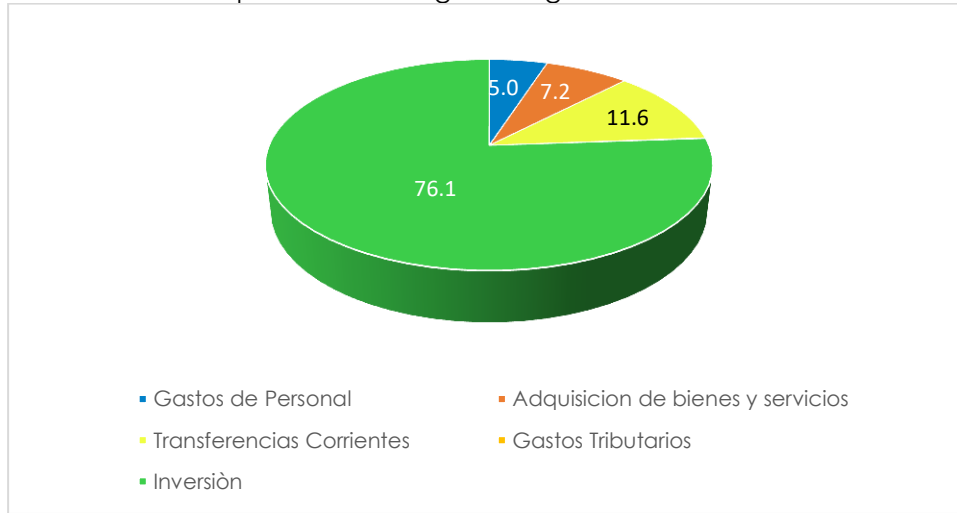
Fuente: Ejecución gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$29.832.252 miles, equivalentes al 77,6 % de la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento presentan compromisos por \$7.129.793 miles, participando con un 23,9% del total de los gastos en la vigencia.

Se destaca en este componente, los gastos por concepto de transferencias corrientes con compromisos por \$3.447.072 miles y una participación del 11,6% del total comprometido por el instituto en la vigencia. Las transferencias por concepto de recursos al sistema de seguridad social integral que para el caso del Instituto corresponden al giro que se hace al Fondo de Pensiones Territoriales (Fonpet) correspondientes al 20% del valor de la estampilla pro cultura que en cumplimiento con lo establecido en el artículo 47 de la Ley 863 de 2003 se destinan a cubrir el pasivo pensional de la entidad.

La inversión presentó compromisos por \$22.702.459 miles lo que significa una participación del 76,1% del total de los compromisos del instituto en la vigencia 2022.

Gráfico 14: Composición de los gastos vigencia 2022



Fuente: Ejecución de gastos 2022.

### 3.1.3.1. Gastos de Inversión 2022

Como se mencionó anteriormente, los compromisos en inversión ascendieron a la suma de \$22.702.459 miles, lo que significó una ejecución del 75,6% de la apropiación definitiva. Estos recursos fueron destinados a los siguientes proyectos:

Cuadro 34: Inversión 2022

Proyectos	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particip.
Aportes para los creadores y gestores culturales del departamento del Meta	17.824.756	11.855.856	66,5	52,2
Apoyo para la activación y dinamización de ecosistemas culturales y artísticos en el departamento del Meta	6.506.059	6.331.546	97,3	27,9
Transformación social para el desarrollo de habilidades artísticas y culturales del departamento del Meta.	1.719.000	1.614.233	93,9	7,1
Fortalecimiento y promoción de la lectura la escritura la oralidad y el acceso a las bibliotecas públicas que conforman la red del departamento del Meta	2.078.850	1.532.164	73,7	6,7
Protección y apropiación social del patrimonio cultural material e inmaterial del departamento del Meta	1.360.000	1.007.181	74,1	4,4
Generación de capacidades institucionales para transformar el sector cultural en el departamento del Meta	550.000	361.478	65,7	1,6
<b>TOTAL INVERSION</b>	<b>30.038.665</b>	<b>22.702.459</b>	<b>75,6</b>	<b>100</b>

Fuente: ejecución presupuestal de gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

El proyecto denominado "Aportes para los creadores y gestores Culturales del departamento del Meta", refleja compromisos por \$11.855.856 miles y una

participación del 52,2% del total de la inversión, constituyéndose en el de mayores recursos durante la vigencia 2022.

Es pertinente anotar que la totalidad de estos recursos están destinados al cumplimiento de la meta 1 denominada "Apoyar a los entes territoriales en la aplicación de recursos a creadores y gestores culturales para que acceden a los beneficios económicos complementarios BEPS" cuya destinación al tenor del Decreto 2012 de 2017 es "...financiar en su totalidad una anualidad vitalicia equivalente a máximo un 30% del salario mínimo mensual legal vigente, a favor de los creadores y gestores culturales hombres y mujeres que tengan una edad de 62 años hombres y 57 años mujeres..."

Continua en orden de importancia lo recursos por \$6.331.546 miles y una participación del 27,9% destinados al proyecto denominado; "Apoyo para la activación y dinamización de ecosistemas culturales y artísticos en el departamento del Meta". Destaca en este grupo el contrato 272 de 2022 suscrito con la Fundación para el Desarrollo Integral Sostenible Nueva América cuyo objeto es "Prestación de servicios de artísticos para apoyar la realización de eventos y festividades nacionales, departamentales y locales para el fortalecimiento de la circulación cultural y artística en sus diferentes áreas" por \$1.001.450 miles.

En tercer lugar de importancia por la ejecución de recursos durante la vigencia fiscal 2022 corresponde al proyecto denominado: "Transformación social para el desarrollo de habilidades artísticas y culturales del departamento del Meta" con compromisos por \$1.614.233 miles y una participación del 7,1 del total de la inversión. Destaca los recursos destinados al cumplimiento de la meta 8 "Apoyar y fortalecer 110 procesos de formación de las escuelas municipales de música, creadas mediante acuerdo municipal /realizar procesos de formación o talleres de pedagogía y dirección musical en banda sinfónica, práctica coral, música tradición" con compromisos por \$ 675.733 miles.

### 3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Durante los años 2020 a 2022, los gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presenta un crecimiento histórico del 72,9% al pasar de \$ 9.978.562 miles en 2020 a \$ 29.832.252 miles en 2022 y una leve variación del 4,5% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Cuadro 35: Histórico de los gastos valores corrientes 2020-2022

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>5.204.027</b>	<b>5.810.155</b>	<b>7.129.793</b>	<b>22,7</b>	<b>17,0</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>2.082.288</b>	<b>1.466.512</b>	<b>1.496.830</b>	<b>2,1</b>	<b>-15,2</b>
Planta de Personal Permanente	1.434.238	1.466.512	1.495.107	1,9	2,1
Personal Supernumerario y Planta Temporal	648.050	0	1.723	-	-94,8

Calidad y excelencia en el control fiscal

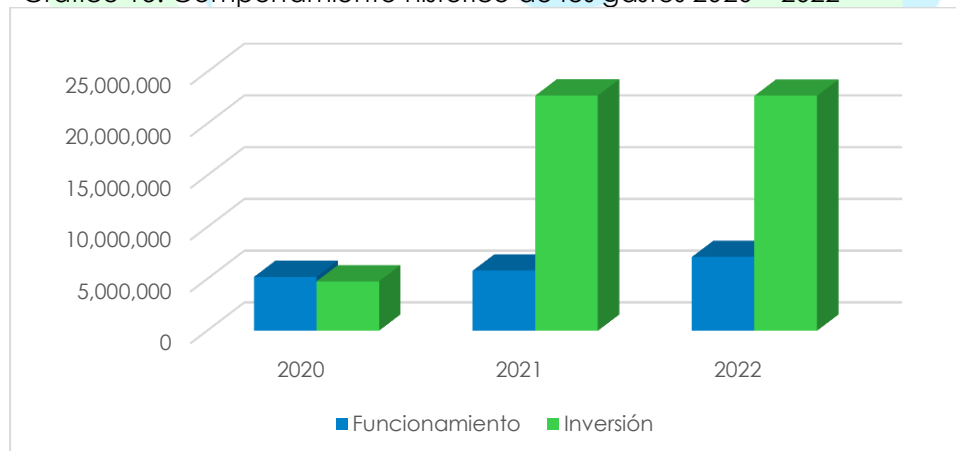
Adquisición de Bienes y Servicios	220.601	1.676.572	2.157.842	28,7	212,8
<b>Descripción</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>% Variación 2022-2021</b>	<b>% Crecimiento Histórico 2020-2022</b>
Adquisiciones Diferentes de Activos	220.601	1.676.572	2.157.842	28,7	212,8
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>2.901.138</b>	<b>2.642.352</b>	<b>3.447.072</b>	<b>30,5</b>	<b>9,0</b>
A Entidades de Gobierno	771.857	5.152	193.243	3.651,2	-50,0
Recursos del Sistema de Seguridad Social Integral	2.129.281	2.637.200	3.253.830	23,4	23,6
<b>Gastos Tributarios</b>	<b>0</b>	<b>24.719</b>	<b>28.049</b>	<b>13,5</b>	<b>-</b>
Tasas y Derechos Administrativos	0	24.719	28.049	13,5	-
<b>INVERSION</b>	<b>4.774.535</b>	<b>22.726.799</b>	<b>22.702.459</b>	<b>-0,1</b>	<b>118,1</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>9.978.562</b>	<b>28.536.954</b>	<b>29.832.252</b>	<b>4,5</b>	<b>72,9</b>

Fuente: Ejecución de gastos del Instituto de Cultura del Meta, vigencias 2020 a 2022. Cifras en miles de \$ COP.

El componente que influyó significativamente en el comportamiento de los gastos durante las vigencias analizadas corresponde a la inversión, la cual creció históricamente un 118,1% al pasar de \$4.774.535 miles en 2020 a \$22.702.459 miles en 2022 y una variación mínima variación del 0,1% frente al 2021.

Es pertinente anotar que este comportamiento en la inversión obedece a la poca ejecución que se presentó en la vigencia 2020 como consecuencia de la emergencia económica y social que llevó al confinamiento por la pandemia del Covid 19. Esta situación empezó a mejorar a partir de la vigencia 2021, por ello la variación que se observa frente al 2022 es muy leve.

Gráfico 15: Comportamiento histórico de los gastos 2020 – 2022



Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

Los gastos de funcionamiento crecieron históricamente un 17%, en los últimos tres años al pasar de \$5.204.027 miles en 2020 a \$7.129.793 miles en 2022.

Comportamiento que tiene como sustento el aumento en las adquisiciones diferentes de activos (antes gastos generales), los cuales crecen históricamente un 212,8% al pasar de \$220.601 miles en 2020 a \$2.157.842 miles en 2022

### 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.

Cuadro 36: Situación presupuestal

Concepto	Valor
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>36.585.029</b>
Tributarios	15.430.724
No tributarios (Transferencias)	4.725.192
Recursos de capital y el Balance	16.429.113
<b>GASTOS</b>	<b>29.832.252</b>
Pagos efectuados en la Vigencia	28.749.755
Reservas presupuestales	231.978
Cuentas por pagar	850.519
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>6.752.777</b>

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Al cierre de la vigencia 2022, el Instituto presentó superávit presupuestal de \$6.752.777miles, generado por los recursos para la seguridad social en salud del creador y gestor cultural que se adiciona anualmente al presupuesto.

#### 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.

Cuadro 37: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Caja	0
Bancos	9.874.296
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>9.874.296</b>
Cuentas por Pagar	1.288.535
Beneficios a empleados	275.083
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>1.563.618</b>

**TOTAL SUPERÁVIT**

**8.310.678**

Fuente: Balance General, formato F-03 vigencia 2022. Cifras en miles de \$ COP.

El Instituto presentó una situación de superávit de tesorería de \$8.310.678 miles, lo que indica que la Entidad dispone de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo. Este valor incluye los recursos del fondo del Gestor y Creador Cultural por \$5.617.065 miles.

### 3.2.3. Situación Fiscal

Esta situación fiscal tiene por objeto 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.

Cuadro 38: Situación fiscal

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>13.271.414</b>
Efectivo	9.874.296
Cuentas por cobrar	3.392.390
Inventarios	4.728
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.563.618</b>
Cuentas por Pagar	1.288.535
Beneficios a empleados	275.083
<b>SITUACIÓN FISCAL</b>	<b>11.707.796</b>

Fuente: Balance General, Vigencia 2022. Cifras en miles de \$ COP.

La situación fiscal del Instituto al 31 de diciembre de 2022 presenta superávit en la suma de \$11.707.796miles, lo cual indica que la entidad cuenta con recursos suficientes para desarrollar su objeto institucional.

#### 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 2022, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

##### 4.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N°1134 del 16 de noviembre de 2021, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$34.748.310 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022. A través del Decreto N° 346 del 17 de diciembre de 2021 se efectuó liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal 2022.

##### 4.1.1.1 Modificaciones presupuestales

Durante la vigencia 2022 se realizaron adiciones presupuestales por valor de \$22.924.796 miles así:

La Asamblea Departamental del Meta mediante la Ordenanza N° 1165 del 26 de mayo de 2022, adicionó \$7.315.096 miles así: \$726.667 miles son de recursos propios (recursos del balance) y \$6.588.429 miles de recursos del Departamento.

Mediante Ordenanza N° 1166 del 28 de junio de 2022 la Asamblea Departamental del Meta adiciona al presupuesto general del Instituto de Turismo del Meta, para la vigencia fiscal de 2022 la suma de \$ 3.297.742 miles

El 21 de julio de 2022 mediante Ordenanza N°1169 la Asamblea Departamental del Meta adiciona al presupuesto general del Instituto de Turismo del Meta, para la vigencia fiscal de 2022 la suma de \$1.967.315 miles, correspondientes a cancelación de reservas.

Mediante Resolución 316 del 1 de septiembre de 2022, el director de Instituto de Turismo del Meta adiciona recursos por \$33.035.350 miles provenientes de: Convenio Específico Socio Ambiental N°.3044724 suscrito con la Empresa Colombiana de Petróleos (Ecopetrol) por \$20.050.000 miles y el convenio 106 de 2022 suscrito con el Fondo Nacional de Turismo (Fontur), para el proyecto BPIN 2021005500311 Mantenimiento del parque de la cultura llanera de Malocas en el municipio de Villavicencio.

La Ordenanza 1188 del 29 de septiembre adiciona recursos al Instituto de Turismo en cuantía de \$3.852.000 miles. De este total \$115.000 miles son recursos propios y \$3.737.000 transferencias del departamento por concepto de estampilla pro turismo.



El 11 de noviembre a través de la Ordenanza 1192 de 2022, se adicionan \$1.500.000 miles provenientes de transferencias del departamento por concepto de estampilla pro turismo. Finalmente la Ordenanza 1196 del 30 de noviembre de 2022 adiciona recursos al Instituto de Turismo del Meta en cuantía de \$200.000 miles

#### 4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022

El presupuesto total del Instituto de Turismo del Meta presentó un aforo definitivo por \$34.748.310 miles y adiciones por \$51.168.303 miles, para un aforo definitivo de \$85.916.613 miles.

Cuadro 39: Presupuesto de ingresos 2022. Instituto de Turismo del Meta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Participación
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>34.658.853</b>	<b>15.438.971</b>	<b>50.097.825</b>	<b>53.097.399</b>	<b>106,0</b>	<b>94,9</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>34.658.853</b>	<b>15.438.971</b>	<b>50.097.825</b>	<b>53.097.399</b>	<b>106,0</b>	<b>94,9</b>
<b>Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>2.530.853</b>	<b>115.000</b>	<b>2.645.853</b>	<b>2.682.324</b>	<b>101,4</b>	<b>4,8</b>
Servicios de Promoción y Presentación de Artes Escénicas, Eventos Culturales y de Entretenimiento en Vivo	82.256	-	82.256	9.000	10,9	0,0
Servicios de Museos y Preservación	2.448.597	115.000	2.563.597	2.673.324	104,3	4,8
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>32.128.000</b>	<b>15.323.971</b>	<b>47.451.971</b>	<b>50.415.075</b>	<b>106,2</b>	<b>90,1</b>
Estampilla de fomento turístico del Meta	26.528.000	8.623.971	35.151.971	38.115.941	108,4	68,1
Otras unidades de gobierno	5.600.000	6.700.000	12.300.000	12.299.134	100,0	22,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>89.457</b>	<b>35.729.332</b>	<b>35.818.789</b>	<b>2.846.741</b>	<b>7,9</b>	<b>5,1</b>
Rendimientos Financieros	89.457	-	89.457	152.759	170,8	0,3
Transferencias de Capital	-	33.035.350	33.035.350	-	-	-
Recursos del Balance	-	2.693.982	2.693.982	2.693.982	100,0	4,8
<b>INGRESOS</b>	<b>34.748.310</b>	<b>51.168.303</b>	<b>85.916.613</b>	<b>55.944.140</b>	<b>65,1</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2022 – SIA Contralorías. Cifras en miles de \$COP.

Los recaudos totales de la vigencia 2022 fueron de \$55.944.140 miles, cifra que representó un 65,1% del aforo definitivo. El Instituto de Turismo para la vigencia 2022, ajustó sus ejecuciones presupuestales al Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET, expedido por el Ministerio de Hacienda.

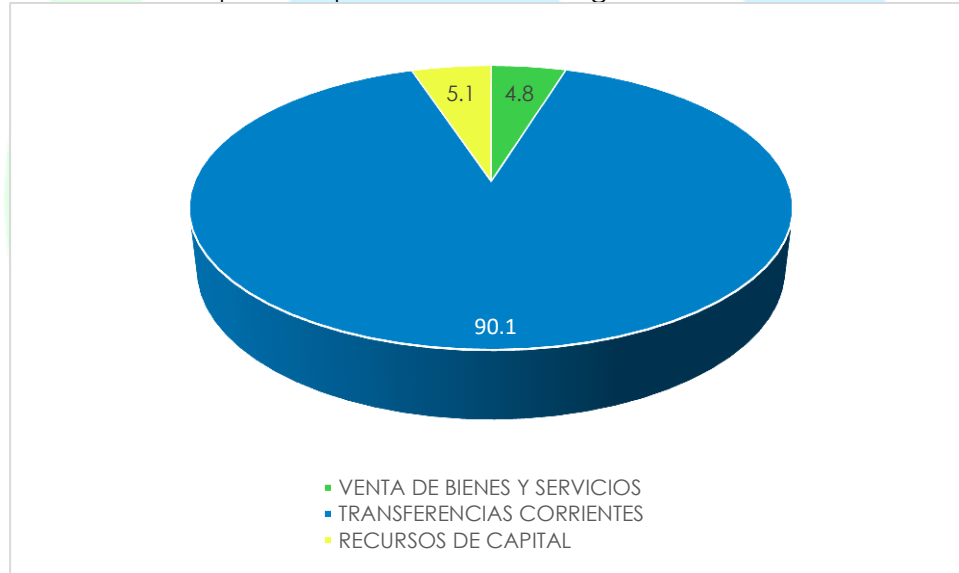
Los ingresos no tributarios durante la vigencia fiscal 2022 presentaron recursos por \$53.097.399 miles y una participación del 94,9 % del total aforado. Destaca en este grupo el ingreso por concepto de las transferencias corrientes por \$50.415.971 miles y una participación del 90,1% del total recaudado.

Es pertinente anotar que en este apartado se encuentran los recaudos por concepto de la estampilla de fomento turístico del Meta con recursos por \$38.115.941 miles, y las transferencias de otras unidades de gobierno que para el Instituto de Turismo corresponden a los recursos girados por la Gobernación del Meta para el apoyo de su actividad misional, por \$12.299.134 miles.

Los ingresos por venta de bienes y servicios presentan recaudos por \$2.682.324 miles y un participación del total recaudado del 4,8%. De este total, \$2.673.324 miles corresponden a los ingresos por servicios de museos y preservación que corresponden a los ingresos por venta de boletería en el Bioparque Los Ocarros.

Finalmente, los recursos de capital presentan recaudos por \$2.8946.741 miles y una leve participación del 5,1% del total de la vigencia. Los recursos del balance con \$2.693.982 miles, de los cuales \$1.967.315 miles corresponden a la cancelación de reservas y \$726.667 miles a superávit fiscal.

Gráfico 16: Composición porcentual de los ingresos 2022. Instituto de Turismo



Fuente: Ejecución de Ingresos ITM vigencia 2022 – SIA Contralorías

#### 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 2020-2022 del 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.

Igualmente, es relevante señalar que para el siguiente análisis, se efectuó reclasificación de los ingresos de la entidad, conforme la clasificación presupuestal vigencias 2020-2021.

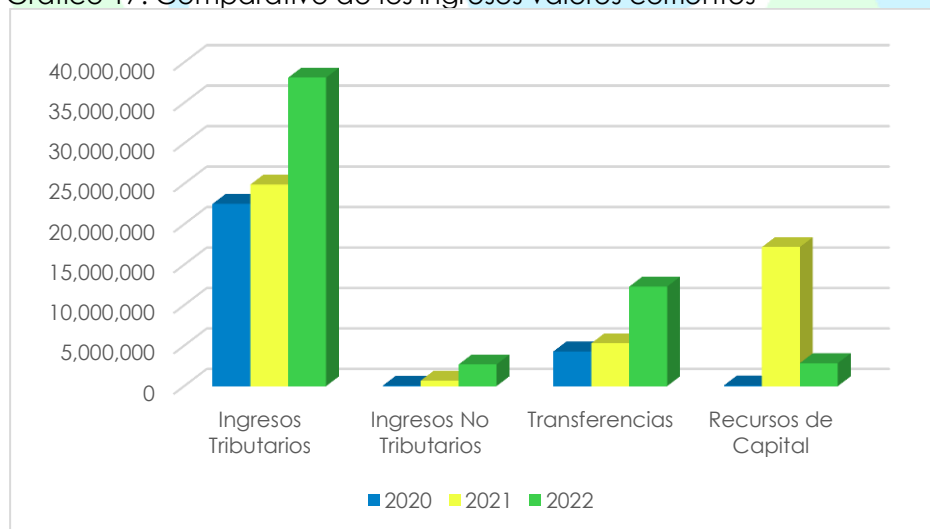
Cuadro 40: Histórico de los ingresos 2020 – 2022. Instituto de Turismo

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020- 2022
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>26.878.991</b>	<b>30.893.300</b>	<b>53.097.399</b>	<b>71,9</b>	<b>40,5</b>
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>22.513.761</b>	<b>24.906.062</b>	<b>38.115.941</b>	<b>53,0</b>	<b>30,1</b>
Estampilla fomento turístico	22.513.761	24.906.062	38.115.941	53,0	30,1
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>72.647</b>	<b>692.920</b>	<b>2.682.324</b>	<b>287,1</b>	<b>507,6</b>
Fondo rotatorio de turismo	59.727	11.500	9.000	-21,7	-61,2
Otros ingresos propios	12.920	681.420	2.673.324	292,3	1338,4
<b>Transferencias</b>	<b>4.292.583</b>	<b>5.294.318</b>	<b>12.299.134</b>	<b>132,3</b>	<b>69,3</b>
Entidades departamentales	4.292.583	5.294.318	12.299.134	132,3	69,3
<b>RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE</b>	<b>105.758</b>	<b>17.182.208</b>	<b>2.846.741</b>	<b>-83,4</b>	<b>418,8</b>
Recursos del balance		17.039.410	2.693.982	-84,2	-
Rendimientos financieros	105.758	142.798	152.759	7,0	20,2
<b>TOTAL</b>	<b>26.984.749</b>	<b>48.075.508</b>	<b>55.944.140</b>	<b>16,4</b>	<b>44,0</b>

Fuente: F-06 Instituto de Turismo del Meta e informes financieros. Cifras en miles de \$COP

Los ingresos del Instituto de Turismo del Meta crecen históricamente un 44% al pasar de \$26.984.749 miles en 2020 a \$55.944.140 miles en 2022. Este comportamiento tiene su origen principalmente en unos mayores recaudos por concepto de la estampilla de fomento turístico, la cual crece históricamente un 30,1% al pasar de \$22.513.761 miles en 2020 a \$38.115.941 miles de 2022 a consecuencia de la reactivación que ha venido teniendo la economía una vez superada la crisis producida por la emergencia social y económica a consecuencia del Covid 19.

Gráfico 17: Comparativo de los ingresos valores corrientes



Fuente: Ejecución presupuestal de Ingresos del ITM 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los ingresos no tributarios también reflejan un notable crecimiento histórico del 507,6% al pasar de \$72.647 miles en 2020 a \$2.682.324 miles en 2022, impulsado por el aumento en el recaudo de otros ingresos propios que para el Instituto de turismo corresponden a los recursos que ingresan por la venta de boletería al Bioparque Los Ocarros el cual pasa de \$12.920 en 2020 a \$2.673.982 miles en 2022.

Los recursos de capital y del balance, mostraron un crecimiento histórico del 418,8 % al pasar de \$105.758 miles en el 2020 a \$2.846.741 miles en el 2022. Sin embargo, frente a la vigencia inmediatamente anterior, la variación es negativa en un 83,4% originadas por la cancelación de unas menores reservas presupuestales y unos menores recursos de superávit fiscal.

#### 4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2022

El presupuesto de gastos del Instituto de Turismo del Meta para el año 2022 tuvo una apropiación inicial de \$34.748.310 miles, se adicionaron recursos por \$ 51.268.303 miles para una apropiación definitiva de \$85.916.613 miles.

Cuadro 41: Presupuesto de gastos 2022. Instituto de Turismo del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>11.848.754</b>	<b>1.478.200</b>	<b>13.326.954</b>	<b>13.116.965</b>	<b>98,4</b>	<b>24,8</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>1.944.167</b>	<b>129.199</b>	<b>2.073.366</b>	<b>2.039.463</b>	<b>98,4</b>	<b>3,9</b>
Planta de personal permanente	1.902.220	151.304	2.053.524	2.019.621	98,3	3,8
Personal supernumerario y planta temporal	41.948	- 22.106	19.842	19.842	100,0	0,0
<b>Adquisición de bienes y servicios</b>	<b>4.485.394</b>	<b>313.632</b>	<b>4.799.026</b>	<b>4.622.940</b>	<b>96,3</b>	<b>8,7</b>
Adquisiciones diferentes de activos	4.485.394	313.632	4.799.026	4.622.940	96,3	8,7
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>5.305.600</b>	<b>1.081.737</b>	<b>6.387.337</b>	<b>6.387.337</b>	<b>100,0</b>	<b>12,1</b>
<b>Disminución de pasivos</b>	<b>35.475</b>	<b>- 35.475</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gastos por tributos tasas contribuciones multas sanciones e intereses de mora</b>	<b>78.118</b>	<b>- 10.893</b>	<b>67.225</b>	<b>67.225</b>	<b>100,0</b>	<b>0,1</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>100.000</b>	<b>- 100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INVERSION</b>	<b>22.799.556</b>	<b>49.790.103</b>	<b>72.589.659</b>	<b>39.787.006</b>	<b>54,8</b>	<b>75,2</b>
<b>GASTOS</b>	<b>34.748.310</b>	<b>51.268.303</b>	<b>85.916.613</b>	<b>52.903.972</b>	<b>61,6</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Gastos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2022. Cifras en miles de \$COP.

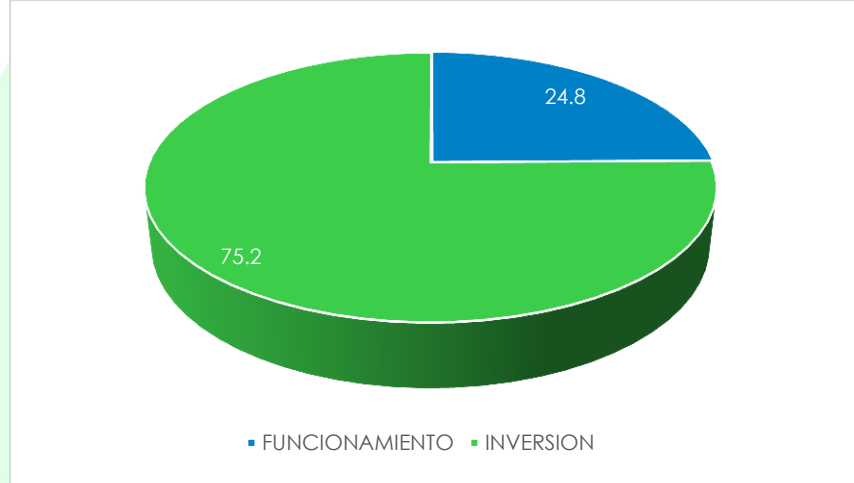
El presupuesto del Instituto de Turismo del Meta reflejó compromisos por \$52.903.972 miles, equivalentes al 61,6% de la apropiación definitiva en la vigencia 2022.

Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por valor de \$13.116.965 miles, los cuales se ejecutaron en un 98,4 % y una participación equivalente al 24,8% del total de gastos comprometidos.

Las transferencias corrientes fueron el rubro más representativo dentro de los gastos de funcionamiento con una participación del 12,1% y unos compromisos por \$6.387.337 miles. Es preciso señalar, que este valor corresponde a los recursos provenientes del 20% del recaudo de la estampilla Pro turismo, el cual debe ser girado al Fondo de Pensiones Territoriales (Fonpet).

El componente de inversión representa el 75,2% dentro de la ejecución de gastos del Instituto en la vigencia 2022, con compromisos por \$39.787.006 miles, con una ejecución del 54,8 % frente al total apropiado.

Gráfico 18: Distribución porcentual de los gastos 2022.



Fuente: ejecución de gastos 2022. Instituto de Turismo del Meta

#### 4.1.3.1 Inversión 2022

De los \$72.589.659 miles apropiados para inversión en la vigencia 2022, fueron comprometidos recursos por \$39.787.006 miles distribuidos en los siguientes proyectos:

Cuadro 42: Inversión 2022

Orden	Proyecto	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejecuc.	% Partic.
1	Apoyo a los eventos y festivales turísticos y culturales del departamento del Meta	800.000	11.315.819	12.115.819	12.057.914	99,5	30,3
2	Difusión y promoción turística del departamento del meta	3.300.000	3.485.731	6.785.731	6.761.512	55,8	17,0

3	Mantenimiento adecuación y mejoramiento de la infraestructura turística para potencializar el sector turístico del departamento del Meta	5.241.087	1.542.552	6.783.639	6.187.098	51,1	15,6
4	Apoyo a los eventos y festivales turísticos y culturales del departamento del Meta	5.600.000	-	5.600.000	5.597.867	46,2	14,1
5	Construcción centro de eventos del parque las malocas vigencias expiradas	-	1.967.315	1.967.315	1.967.315	16,2	4,9
6	Fortalecimiento de la planificación y gestión del turismo que contribuya a la competitividad seguridad y sostenibilidad del sector en el departamento del Meta	2.370.000	- 460.734	1.909.266	1.892.378	15,6	4,8
7	Mantenimiento adecuación señalización e implementación de la infraestructura turística del departamento del Meta	2.623.469	- 1.076.101	1.547.369	1.544.179	12,7	3,9
8	Implementación fortalecimiento y diversificación de la oferta turística en el departamento del Meta	1.680.000	- 239.293	1.440.707	1.343.751	11,1	3,4
9	Mantenimiento del parque de la cultura llanera de Malocas en el municipio de Villavicencio- Meta	-	33.035.350	33.035.350	1.085.090	9,0	2,7
10	Contribución a la cooperación y formulación técnica y financiera en proyectos turísticos en el departamento del Meta	525.000	96.884	621.884	615.571	5,1	1,5
11	Programa construcción de proyectos de infraestructura turística en el departamento del Meta	350.000	88.889	438.889	394.757	3,3	1,0
12	Fortalecimiento del Situr Meta y la red de información turística en el departamento del Meta	250.000	93.690	343.690	339.576	2,8	0,9
13	Generación de herramientas tecnológicas para el posicionamiento y comercialización del destino Meta	60.000	- 60.000	-	-	-	-
<b>INVERSION</b>		<b>22.799.556</b>	<b>49.790.103</b>	<b>72.589.659</b>	<b>39.787.006</b>	<b>54,8</b>	<b>100</b>

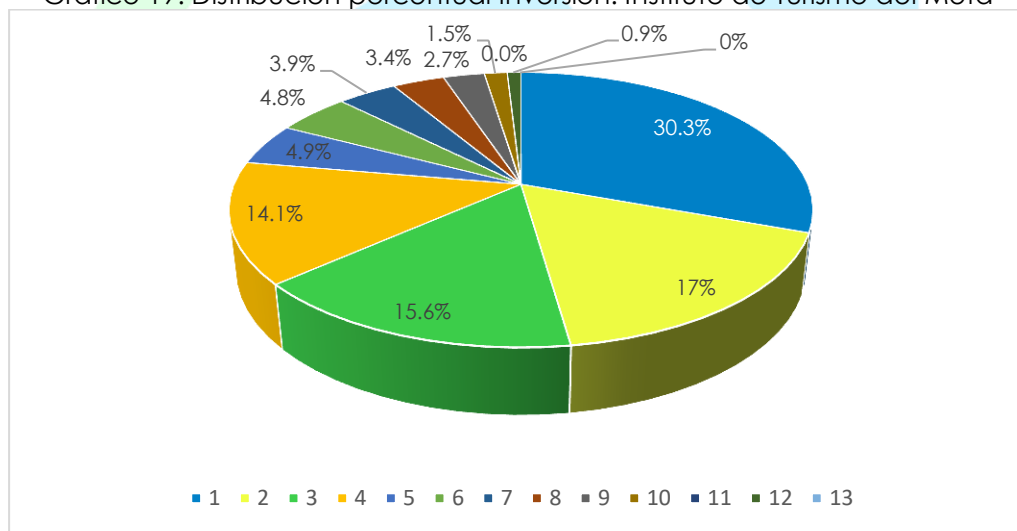
Fuente: Ejecución de Gastos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2022 – SIA Contralorías. Cifras en miles de \$COP

Durante la vigencia 2022, el proyecto denominado “Apoyo a los eventos y festivales turísticos y culturales del departamento del Meta” refleja el mayor valor de compromisos con \$12.057.914 miles y una participación del 30,3% en el total de la inversión. De este total, \$ 4.377.389 miles, fueron destinados a cubrir los gastos que generó la realización del 54° Torneo Internacional del Joropo.

Continúa en importancia, los compromisos destinados a la ejecución del proyecto denominado “Difusión y promoción turística del departamento del Meta” por \$6.761.731 miles y una participación del 17% en el total invertido durante la vigencia. Destaca en este proyecto la ejecución del contrato 321 de 2022 cuyo objeto fue: “Prestación de servicios logísticos para la realización del 1º festival de globos aerostáticos llanos orientales 2022 como evento de promoción y difusión de la marca meta somos la ruta natural” por un valor de \$499.599 miles suscrito con la Unión Temporal FGA Llanos.

Igualmente, el contrato 345 de 2022 cuyo objeto es: “Prestación de servicios de apoyo a la gestión para la presentación de shows artísticos llaneros como estrategia de difusión y promoción del destino Meta promoción de parques en las diferentes vitrinas y espacios promocionales en los que participe el Instituto de Turismo del Meta” suscrito con la Corporación Cultural Luna Roja por \$495.900 miles.

Gráfico 19: Distribución porcentual Inversión. Instituto de Turismo del Meta



Fuente: Ejecución de Gastos 2022. Instituto de Turismo del Meta

En tercer lugar de importancia se encuentra el proyecto denominado “Apoyo a los eventos y festivales turísticos y culturales del departamento del Meta” con recursos por \$5.597.867 miles. Es pertinente anotar que si bien este proyecto tiene la misma denominación del que refleja el mayor número de compromisos en la vigencia 2022, la diferencia radica en que el presente proyecto va destinado en su totalidad a cubrir los gastos que generó la realización de la Feria Agroindustrial Bovina Equina y Turística Expomalocas 2022. Se destaca la suscripción del contrato 477 de 2021 cuyo objeto fue: “Prestación de servicios logísticos para la realización de los diferentes eventos en el marco de la feria agroindustrial bovina equina y turística Expomalocas 2022” suscrito con el Consorcio Expomalocas 2022 por \$3.769.673 miles.

#### 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, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 43: Histórico de los gastos en valores corrientes.

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9.881.993</b>	<b>9.859.597</b>	<b>13.116.965</b>	<b>33,0</b>	<b>15,2</b>
Gastos de Personal	2.420.814	1.782.885	2.039.463	14,4	-8,2
Adquisición bienes y servicios	2.034.780	3.475.880	4.622.940	33,0	50,7
Transferencias Corrientes	5.401.449	4.538.805	6.387.337	40,7	8,7
Gastos por tributos multas sanciones	24.950	62.027	67.225	8,4	64,1
<b>INVERSION</b>	<b>9.732.429</b>	<b>32.981.632</b>	<b>39.787.006</b>	<b>20,6</b>	<b>102,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19.614.422</b>	<b>42.841.229</b>	<b>52.903.971</b>	<b>23,5</b>	<b>64,2</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos e informes financieros. Cifras en miles de \$COP

En los últimos tres años, los gastos totales del Instituto de Turismo del Meta históricamente reflejan un crecimiento histórico del 64,2%. Durante este período los compromisos pasaron de \$19.614.422 miles en 2020 a \$52.903.971 miles en 2022. Mientras que la variación entre las vigencias 2022 y 2021 fue del 23,5%.

Los gastos de funcionamiento de crecieron en 15,2% durante los periodos analizados, al pasar de \$9.881.993 miles en el 2020 a \$13.116.965 miles en el 2022 y una variación del 33 %, frente a la vigencia inmediatamente anterior.

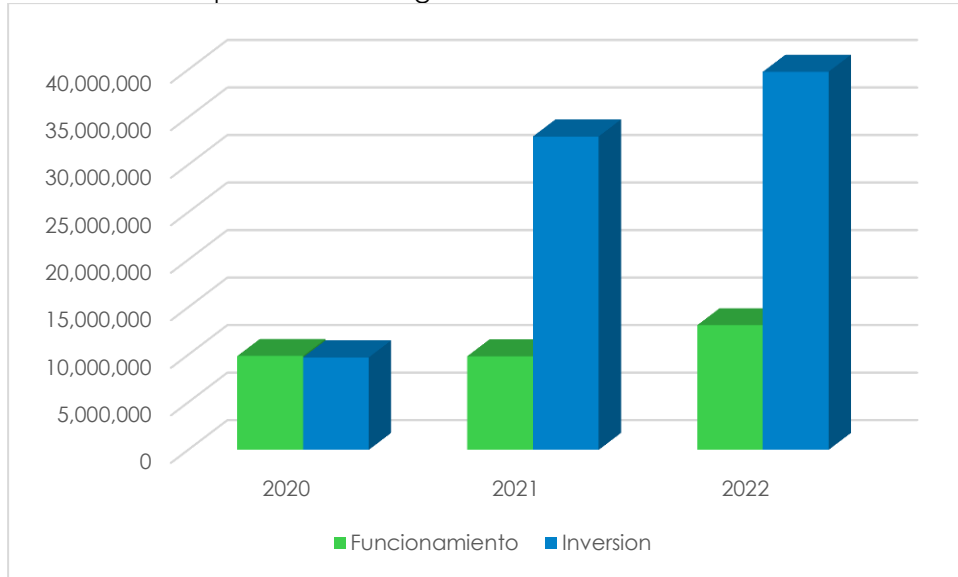
Dentro de los gastos de funcionamiento el rubro de adquisición y bienes tuvo un crecimiento histórico de 50,7% al pasar de \$5.401.449 miles en 2020 a \$4.622.940 miles en 2022.

La inversión por su parte refleja un fuerte crecimiento histórico del 102,2% al pasar de \$9.732.429 miles en 2020 a \$39.787.006 en 20200. Entre las vigencias del 2022 y 2021 se presenta una variación del 20,6%.

Recordemos que este comportamiento en la inversión es directamente proporcional a la reactivación de la economía una vez superada la crisis generada por la emergencia social y económica decretada por la pandemia del Covid 19.



Gráfico 20: Comparativo de los gastos valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022. Instituto de Turismo. Cifras en miles de \$ COP

## 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.

Cuadro 44: Situación presupuestal

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>55.944.140</b>
Venta de servicios	2.682.324
Transferencias	50.415.075
Recursos de Capital	2.846.741
<b>GASTOS</b>	<b>52.903.972</b>
Pagos de la Vigencia	48.994.188
Reservas de la Vigencia	3.451.182
Cuentas por Pagar de la Vigencia	458.602
<b>SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>3.040.168</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$COP

El Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2022 presentó superávit presupuestal por \$3.040.168 miles, toda vez que los compromisos adquiridos fueron inferiores a los recursos efectivamente recaudados.

#### 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.

Cuadro 45: Situación tesorería

Concepto	Valor
Bancos	15.361.102
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>15.361.102</b>
Recaudos a favor de terceros	543.038
Cuentas por pagar de la vigencia	458.602
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>1.001.640</b>
<b>SUPERÁVIT TESORERÍA</b>	<b>14.359.462</b>

Fuente: Formato F-03. Cifras en miles de \$COP.

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Turismo del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$14.359.462 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir las cuentas por pagar de la vigencia 2022.

#### 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.

Cuadro 46: Situación fiscal

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>15.361.102</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15.361.102
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.187.562</b>
Cuentas por pagar	458.602
Beneficios a los empleados	185.922
Recaudos a favor de terceros	543.038
<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>14.173.540</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022. Cifras en miles de \$COP

El Instituto de Turismo del Meta presentó superávit fiscal de \$14.173.540 miles, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$458.602 miles, beneficio a los empleados por \$185.922 miles y \$543.038 miles por concepto de recaudo a favor de terceros.

5. INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL META



## 5.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para desarrollar el proceso presupuestal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2022 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

### 5.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N°1134 del 16 de noviembre de 2021, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$5.796.622 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022. A través del Decreto N° 346 del 17 de diciembre de 2021 se efectuó liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal 2022 e incorporado mediante Acuerdo 001 del 4 de octubre de 2021 por el Consejo Directivo del Instituto.

#### 5.1.1.1 Modificaciones presupuestales

La Asamblea Departamental del Meta mediante la Ordenanza N° 1165 del 26 de mayo de 2022, adicionó \$ 4.2643.435 miles al presupuesto del Instituto de Tránsito y Transportes del Meta, el cual realizó la adición al presupuesto de la entidad mediante la Resolución 0561 del 6 de junio de 2022.

### 5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2022, el Instituto recaudó \$11.792.303 MILES, cifra que equivale al 117,2% del total aforado como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 47: Ejecución de ingresos 2022. ITTM

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5.773.238</b>	-	<b>5.773.238</b>	<b>7.471.737</b>	<b>129,4</b>	<b>63,4</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>5.773.238</b>	-	<b>5.773.238</b>	<b>7.471.737</b>	<b>129,4</b>	<b>63,4</b>
<b>TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>4.914.653</b>	-	<b>4.914.653</b>	<b>6.817.988</b>	<b>138,7</b>	<b>57,8</b>
Matricula Inicial	204.349	-	204.349	346.286	169,5	2,9
Placas	34.452	-	34.452	62.147	180,4	0,5
Traspasos	344.262	-	344.262	727.143	211,2	6,2
Licencias de Conducción	42.725	-	42.725	89.966	210,6	0,8
Cambio de características del Vehículo Automotor	41.675	-	41.675	58.325	140,0	0,5
Cambio de Servicio de Vehículo Automotor	1.132	-	1.132	5.908	522,0	0,1

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
Otros Servicios de Transito	4.246.060	-	4.246.060	5.528.211	130,2	46,9
<b>MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA</b>	<b>858.585</b>	<b>-</b>	<b>858.585</b>	<b>653.749</b>	<b>76,1</b>	<b>5,5</b>
Multas de Tránsito y Transporte	858.585	-	858.585	653.749	76,1	5,5
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>23.584</b>	<b>4.264.435</b>	<b>4.288.019</b>	<b>4.320.566</b>	<b>100,8</b>	<b>36,6</b>
Rendimientos Financieros	23.584	-	23.584	56.131	238,0	0,5
Recursos del Balance	-	4.264.435	4.264.435	4.264.435	100,0	36,2
<b>INGRESOS</b>	<b>5.796.822</b>	<b>4.264.435</b>	<b>10.061.257</b>	<b>11.792.303</b>	<b>117,2</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2022. Cifras en miles de \$ COP

Los ingresos por tasas y derechos administrativos que corresponden al cobro que hace el Instituto por los derechos de tránsito, que para la vigencia 2022 reflejan ingresos por \$6.817.988 miles y una participación del 57,8% del total de ingresos.

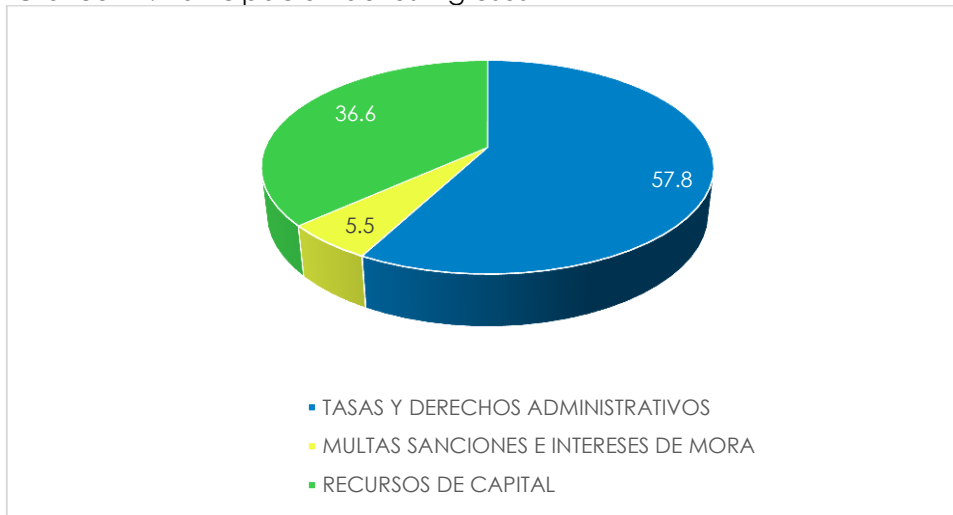
Destaca dentro de este grupo los recaudos por concepto de "otros servicios de tránsito" por \$5.528.211 miles y una participación del 46,9% del total recaudado. En este recaudo, se incluye el ingreso por servicio de sistematización por \$4.803.506 miles, que es definido como el valor cancelado con la liquidación del impuesto vehicular a través de la secretaria de hacienda por el servicio prestado por el procesamiento y transformación de datos del vehículo.

Otro recaudo dentro de las tasas y derechos administrativos que tiene relevancia por su aporte en los ingresos totales del Instituto corresponde a los provenientes de los traspasos con \$727.143 miles. Recordemos que esto corresponde a los recaudos que recibe el organismo de tránsito cuando se transfiere de propiedad un vehículo automotor.

Los ingresos por multas e intereses de mora con \$653.749 miles y una participación del 5,5% del total recaudado. En este grupo destaca los ingresos por el pago de los comparendos través de la Federación de Municipios por \$598.413 miles.

Los ingresos recursos de capital con recaudos por \$4.320.566 miles, participan con el 36,6 % del total de la vigencia y un porcentaje de recaudo del 100,8 % del total apropiado. Se destaca en este grupo los recursos del balance por \$4.264.435 miles correspondientes en su totalidad a recursos por concepto del superávit de la vigencia fiscal 2021.

Gráfico 21: Participación de los ingresos ITTM



Fuente: Ejecución de Ingresos 2022 ITTM.

### 5.1.2.1 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 2020-2022 del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

Cuadro 48: Comportamiento histórico de los ingresos 2020-2022

Concepto	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6.813.993</b>	<b>8.852.711</b>	<b>7.471.737</b>	<b>-15,6</b>	<b>4,7</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>5.299.080</b>	<b>6.619.701</b>	<b>7.471.737</b>	<b>12,9</b>	<b>18,7</b>
Tasas y derechos administrativos	4.509.493	5.936.846	6.817.988	14,8	23,0
Multas y Sanciones	789.587	682.855	653.749	-4,3	-9,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.514.913</b>	<b>2.233.010</b>	<b>4.320.566</b>	<b>93,5</b>	<b>68,9</b>
Rendimientos Financieros	18.170	11.776	56.131	376,7	75,8
Recuperación Cartera Comparendos	68.350	179.965	0	-100,0	-100,0
Superávit Fiscal	1.428.393	2.041.269	4.264.435	108,9	72,8
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6.813.993</b>	<b>8.852.711</b>	<b>11.792.303</b>	<b>33,2</b>	<b>31,6</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Para el trienio 2020-2022, los ingresos del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta reflejan un crecimiento histórico del 3,6%, al pasar de \$6.813.993 miles en el 2020 a \$11.792.303 miles en el 2022.

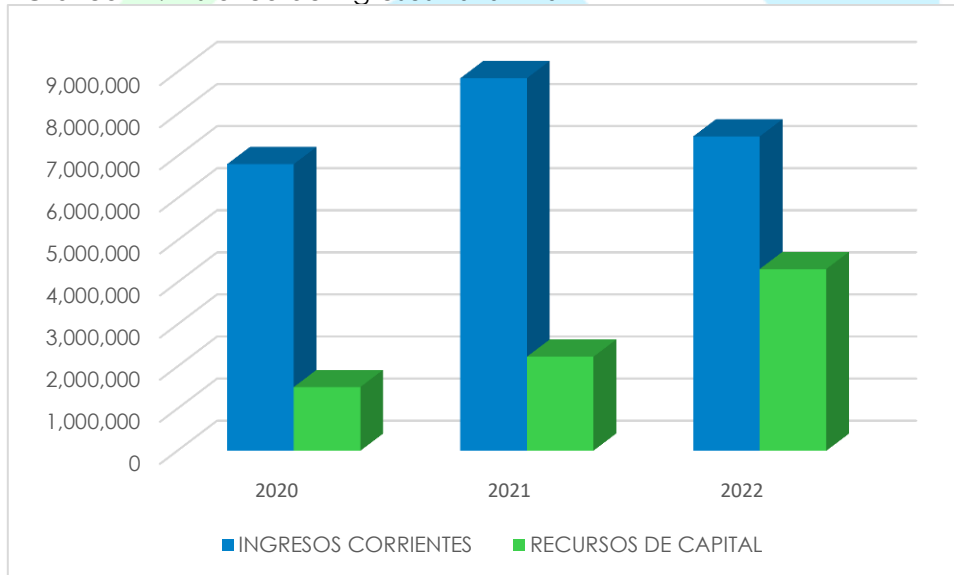
*Calidad y excelencia en el control fiscal*

Los Ingresos no tributarios crecieron históricamente 18,7 %, al pasar de \$ 5.299.080 miles en el año 2020 a \$7.471.737 miles en el 2022. Dentro de este grupo, las tasas y derechos administrativos indican crecimiento histórico del 23% y las multas y sanciones decrecieron históricamente en 9%.

Los recursos de capital crecieron históricamente 68,9 %, al pasar de \$ 1.514.913 miles en el año 2020 a \$4.320.566 miles en el 2022. Dentro de este grupo, el superávit fiscal presentó crecimiento histórico del 72,8%, los rendimientos financieros también crecen históricamente en un 75,8%.

Es pertinente anotar, que para la vigencia 2022, los ingresos por recuperación de cartera de comparendos de acuerdo a la Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET, expedido por el Ministerio de Hacienda, este valor se refleja en el componente de multas y sanciones

Gráfico 22: Histórico de ingresos 2020 – 2022



Fuente: Ingresos vigencias 2020—2022. Cifras en miles de \$ COP.

### 5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en \$5.796.822 miles, se adicionaron recursos por \$4.264.435 miles, para un presupuesto definitivo de \$10.061.257 miles.

Cuadro 49: Ejecución de gastos. Vigencia 2022

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejecuc.	% Part.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.938.237</b>	<b>2.262.903</b>	<b>7.201.140</b>	<b>5.276.476</b>	<b>73,3</b>	<b>72,7</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>3.463.619</b>	-	<b>3.465.619</b>	<b>2.703.787</b>	<b>78,0</b>	<b>37,2</b>
Planta de personal permanente	3.330.441	-	3.326.891	2.630.005	79,1	36,2
Personal supernumerario y planta temporal	133.177	-	138.727	73.782	53,2	1,0
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>1.285.419</b>	<b>2.162.903</b>	<b>3.446.321</b>	<b>2.452.298</b>	<b>71,2</b>	<b>33,8</b>
Adquisición de activos no financieros	40.000	60.000	130.000	95.307	73,3	1,3
Adquisiciones diferentes de activos	1.245.419	2.102.903	3.316.321	2.356.991	71,1	32,5
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>160.000</b>	<b>100.000</b>	<b>260.000</b>	<b>104.846</b>	<b>40,3</b>	<b>1,4</b>
<b>Gastos por tributos multas sanciones e intereses de mora</b>	<b>29.200</b>	-	<b>29.200</b>	<b>15.546</b>	<b>53,2</b>	<b>0,2</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>INVERSIÓN</b>	<b>858.585</b>	<b>2.001.532</b>	<b>2.860.117</b>	<b>1.983.167</b>	<b>69,3</b>	<b>27,3</b>
Implementación de una Campaña de Seguridad Vial en el Departamento del Meta en los municipios de Castilla La Nueva, Cubarral, Cumaral, Puerto Gaitán, San Martín	858.585	1.124.581	1.983.167	1.983.167	100,0	27,3
Fortalecimiento Institucional del IDTM, Restrepo, Guamal	-	876.950	876.950	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.796.822</b>	<b>4.264.435</b>	<b>10.061.257</b>	<b>7.259.643</b>	<b>72,2</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de gastos 2022 ITTM. Cifra en miles de \$ COP

El Instituto de Tránsito adquirió compromisos por valor de \$7.259.643 miles, suma que representa una ejecución del 72,2% del total apropiado.

Los gastos funcionamiento ascendieron a \$5.276.476 miles, con participación del 72,7% del total de los compromisos y ejecución del 73,3% del valor apropiado. En este grupo se destaca los gastos de personal con \$2.703.787miles, rubro que alcanzó una participación del 37,2% del total de compromisos.

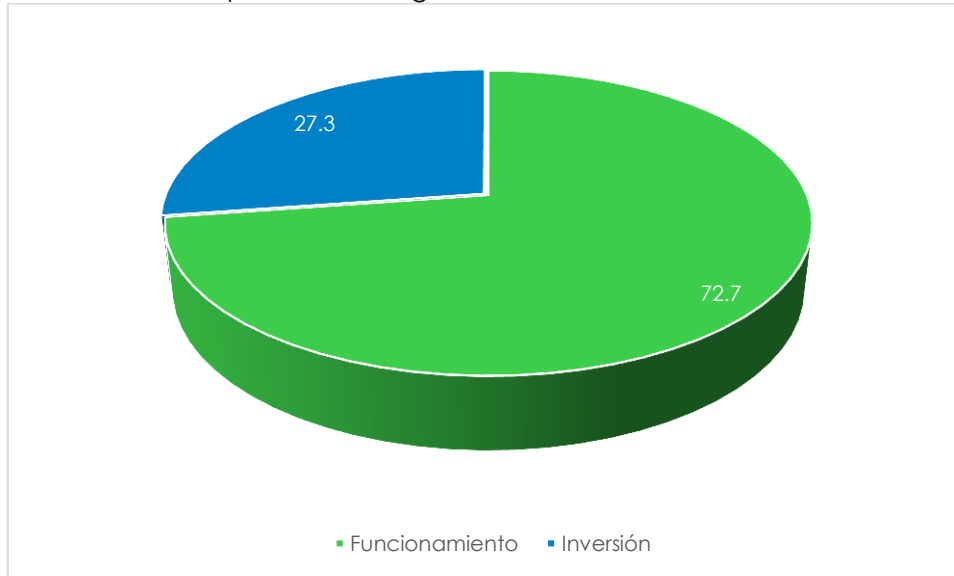
En segundo lugar se encuentran los gastos por adquisición de bienes y servicios por valor de \$2.452.298 miles, es decir una participación del 33,8%, del total de los compromisos totales. En este rubro se destacó las adquisiciones diferentes de activos, con compromisos por valor de \$2.356.991 miles, cifra que equivale a una participación del 32,5%.

La inversión ascendió a \$1.983.167 miles, lo cual equivale al 27,3% de los compromisos y ejecución del 69,3%. Es relevante la suscripción del contrato N° 20220061 de 2022 cuyo objeto es: "Implementación de una Campaña de Seguridad Vial en el Departamento del Meta en los municipios de Castilla La Nueva, Cubarral,



Cumaraí, Puerto Gaitán, San Martín” por \$1.683.167 miles, suscrito con la Fundación para la Instrucción en Transito Transporte y Seguridad Vial “FINSTRUVIAL”

Gráfico 23: Participación de los gastos 2022 ITTM.



Fuente: Ejecución de ingresos 2022.

### 5.1.3.1 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 del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2020 a 2022.

Cuadro 50: Comportamiento histórico de los gastos 2020-2022

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.875.615</b>	<b>3.993.272</b>	<b>5.276.476</b>	<b>32,1</b>	<b>16,7</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>2.611.759</b>	<b>2.620.254</b>	<b>2.703.787</b>	<b>3,2</b>	<b>1,7</b>
Planta de personal permanente	2.268.258	2.542.265	2.630.005	3,5	7,7
Personal supernumerario y planta temporal	343.501	77.989	73.782	-5,4	-53,7
<b>Gastos Generales</b>	<b>1.263.856</b>	<b>1.373.018</b>	<b>2.572.689</b>	<b>87,4</b>	<b>42,7</b>
Adquisición de Bienes	1.113.603	1.360.396	2.452.298	80,3	48,4
Impuestos y Multas	15.726	12.622	15.546	23,2	-0,6
Transferencias	134.527	-	104.846	-	-11,7
<b>INVERSION</b>	<b>891.803</b>	<b>1.105.200</b>	<b>1.983.167</b>	<b>79,4</b>	<b>49,1</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>4.767.418</b>	<b>5.098.472</b>	<b>7.259.643</b>	<b>42,4</b>	<b>23,4</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2020 -2022. Cifras en miles de \$ COP

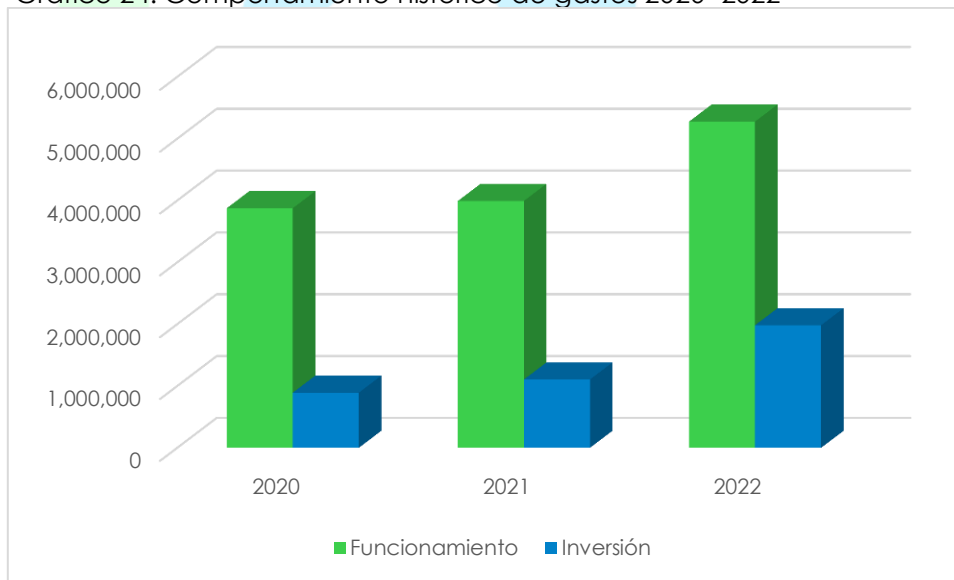
En las tres últimas vigencias los gastos totales del Instituto de Tránsito crecieron en un 23,4%, al pasar de \$4.767.418 miles en el año 2020 a \$7.259.643 miles en el 2022. Con relación a la vigencia anterior los gastos crecieron en un 42,4%.

Los gastos de funcionamiento evidencian crecieron un 16,7%, al pasar de \$3.875.615 miles en el año 2020 a \$5.276.476 miles en el 2022. Dentro de los gastos de personal, el rubro más relevante es de planta de personal permanente con un leve crecimiento histórico del 7,7% y una variación del 3,5% frente a la vigencia anterior.

Igual comportamiento reflejan los gastos generales del Instituto los cuales crecen históricamente en un 42,7% al pasar de \$1.263.856 miles en 2020 a \$2.572.689 miles en 2022. De este apartado del gasto, se destaca el crecimiento que reflejan los gastos por adquisición de bienes, los cuales crecen históricamente un 48,4%.

La inversión del Instituto de Tránsito también refleja crecimiento histórico en el periodo analizado del 49,1% al pasar de \$891.803 miles en el año 2020 a \$1.983.167 miles en el año 2022. Frente al año inmediatamente anterior la variación es positiva en un 79,4%.

Gráfico 24: Comportamiento histórico de gastos 2020- 2022



Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos ITTM 2020 -2022. Cifras en miles de \$ COP

## 5.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 5.2.1 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.

Cuadro 51: Situación presupuestal

Concepto	Valor
<b>Ingresos</b>	<b>11.792.303</b>
Ingresos No Tributarios	7.471.737
Recursos de Capital	4.320.566
<b>Gastos</b>	<b>7.259.643</b>
Pagos de la Vigencia	7.083.207
Reservas presupuestales	176.436
<b>SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>1.726.108</b>

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

Al cierre de la vigencia el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta terminó con superávit presupuestal por \$1.726.108 miles. Donde los recaudos superaron en dicha suma a los compromisos adquiridos más las reservas presupuestales de la vigencia.

### 5.2.2 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.

Cuadro 52: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Bancos	5.382.874
<b>Total Disponible</b>	<b>5.382.874</b>
Cuentas por Pagar	
Reservas Presupuestales	176.436
<b>Total Exigible</b>	<b>176.436</b>
<b>TOTAL SUPERÁVIT</b>	<b>5.206.438</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2022. Cifras en miles de \$

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$5.206.438 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$176.436 miles constituidos mediante resolución 1520 de 2022, como reservas por pagar al cierre de la vigencia 2022.

### 5.2.3 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.

Cuadro 53: Situación fiscal

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5.382.874</b>
Bancos	5.382.874
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.795.225</b>
Cuentas por pagar	295.121
Otras Cuentas por pagar	
Beneficios a Empleados	755.359
Provisiones	744.745
<b>TOTAL SUPERÁVIT</b>	<b>3.587.649</b>

Fuente: Balance General 2022. Cifras en miles de \$.

La situación fiscal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó un superávit de \$3.587.649 miles.

6. INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DEL META



## 6.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis de ingresos y gastos en precios corrientes de 2022, 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.

### 6.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N°1134 del 16 de noviembre de 2021, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$18.553.512 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022. A través del Decreto N° 346 del 17 de diciembre de 2021 se efectuó liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal 2022.

A través de la Resolución 004 del 13 de enero, el director del Instituto adopta el presupuesto para la vigencia fiscal 2022.

Durante la vigencia fiscal 2022, se adicionaron recursos por \$11.005.560 miles a través de las Ordenanzas 1154 de 2022 por \$2.093.317 miles, ordenanza 1164 del 1 de junio de 2022 por \$ 2.213.262 miles, Ordenanza 1165 por \$2.935.271 miles entre otras.

### 6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos.

A 31 de diciembre de 2022, el Instituto de Deporte y Recreación del Meta recaudó \$20.060.952 miles, cifra que corresponde al 67,9% del total aforado.

Cuadro 54: Ejecución de ingresos 2022. Idermeta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.546.864</b>	<b>10.265.785</b>	<b>28.812.649</b>	<b>19.305.873</b>	<b>67,0</b>	<b>96,2</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>18.546.864</b>	<b>10.265.785</b>	<b>28.812.649</b>	<b>19.305.873</b>	<b>67,0</b>	<b>96,2</b>
Venta de Bienes y Servicios	504.100	-	504.100	140.311	27,8	0,7
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>18.042.764</b>	<b>10.265.785</b>	<b>28.308.549</b>	<b>19.165.562</b>	<b>67,7</b>	<b>95,5</b>
Aportes de la Nación	655.090	-	655.090	-	-	-
<b>Departamento del Meta</b>	<b>17.387.674</b>	<b>10.265.785</b>	<b>27.653.459</b>	<b>19.165.562</b>	<b>69,3</b>	<b>95,5</b>
Estampilla Pro desarrollo	2.000.000	4.729.885	6.729.885	155.045	2,3	0,8
ICLD	1.400.000	1.976.972	3.376.972	3.364.294	99,6	16,8
Impuesto al Cigarrillo	1.748.266	-	1.748.266	1.497.573	85,7	7,5
IVA Licores	849.108	465.611	1.314.719	1.467.755	111,6	7,3

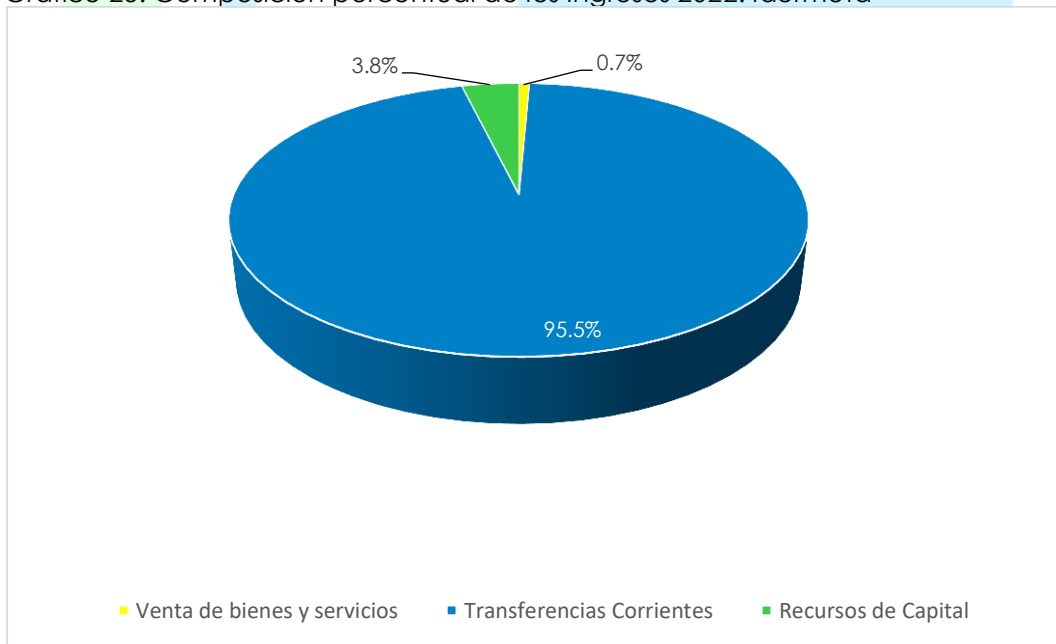
Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Tasa prodeporte y Recreación	11.390.300	2.093.317	13.483.617	11.680.894	86,6	58,2
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.648</b>	<b>739.775</b>	<b>746.423</b>	<b>755.079</b>	<b>101,2</b>	<b>3,8</b>
Rendimientos financieros	6.648	-	6.648	15.304	230,2	0,1
Recursos del balance	-	739.775	739.775	739.775	100,0	3,7
<b>INGRESOS</b>	<b>18.553.512</b>	<b>11.005.560</b>	<b>29.559.072</b>	<b>20.060.952</b>	<b>67,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los ingresos corrientes ascendieron \$19.305.873 miles, equivalente al 96,2% del total recaudado por el Instituto. Se destaca en este grupo las transferencias corrientes con ingresos por \$19.165.562 miles, los cuales corresponden en su totalidad a las transferencias efectuadas por la Gobernación del Meta. Se destaca los ingresos por concepto de la tasa de pro deporte y recreación con \$11.680.894 miles y una participación del 58,2% del total recaudado en la vigencia.

Las transferencias efectuadas por la Gobernación del Meta provenientes de los impuestos por concepto de los monopolios rentísticos, presentan los siguientes recaudos: IVA licores \$1.467.755 miles e Impuesto al cigarrillo con \$1.497.573 miles con una participación del 7,3% y 7,5% respectivamente dentro el total de los ingresos del Instituto.

Gráfico 25: Composición porcentual de los Ingresos 2022. Idermeta



Fuente: Ejecución de Ingresos Idermeta 2022.

Las transferencias correspondientes a ICLD (Ingresos Corrientes de Libre Destinación) girados por el departamento alcanzan la suma de \$3.364.294 miles y una participación en el global del 16,8%, De este total \$2.764.294 miles son destinados para inversión y \$600.000 miles para el funcionamiento del Instituto

Los recursos de capital ascendieron a \$755.079 miles, con una leve participación del 3,8% en los recaudos totales. Dentro de este componente, el ingreso más representativo lo constituye los recursos del balance con \$739.775 miles. Es pertinente anotar que este ingreso es proviene del superávit fiscal de la vigencia 2021 y por concepto de rendimientos financieros los ingresos alcanzaron \$15.304 miles

#### 6.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes sin SGR

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de ingresos de los períodos 2020-2022 del Instituto de Deportes y Recreación del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

Cuadro 55: Comportamiento Histórico de los Ingresos 2020 - 2022. Idermeta

Concepto	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.573.729</b>	<b>36.106.877</b>	<b>19.305.873</b>	<b>-46,5</b>	<b>105,5</b>
<b>Tributarios</b>	<b>2.338.150</b>	<b>2.391.033</b>	<b>2.965.328</b>	<b>24,0</b>	<b>12,6</b>
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	1.666.902	1.603.806	1.497.573	-6,6	-5,2
IVA Licores	671.247	787.227	1.467.755	86,4	47,9
<b>No Tributarios</b>	<b>104.143</b>	<b>50.976</b>	<b>140.311</b>	<b>175,2</b>	<b>16,1</b>
Venta de Servicios	104.143	50.976	140.311	175,2	16,1
<b>Transferencias</b>	<b>2.131.436</b>	<b>33.664.868</b>	<b>16.200.234</b>	<b>-51,9</b>	<b>175,7</b>
Nacionales	399.956	287.919	0	-100,0	-100,0
Departamentales	1.731.479	33.376.949	16.200.234	-51,5	205,9
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>231.929</b>	<b>35.872.626</b>	<b>755.079</b>	<b>-97,9</b>	<b>80,4</b>
Superávit Fiscal	224.436	0	739.775	-	<b>81,6</b>
Rendimientos Financieros	7.493	9.227	15.304	65,9	42,9
Recursos de Balance	0	35.863.400	0	-100,0	-
<b>PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS</b>	<b>4.805.658</b>	<b>71.979.503</b>	<b>20.060.953</b>	<b>-72,1</b>	<b>104,3</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2020-2022 - Cifras en miles de \$ COP.

En el trienio 2020-2022, los ingresos del Instituto registraron un notable crecimiento del 104,3% al pasar de \$4.805.658 miles en 2020 a \$20.060.953 miles en 2022.

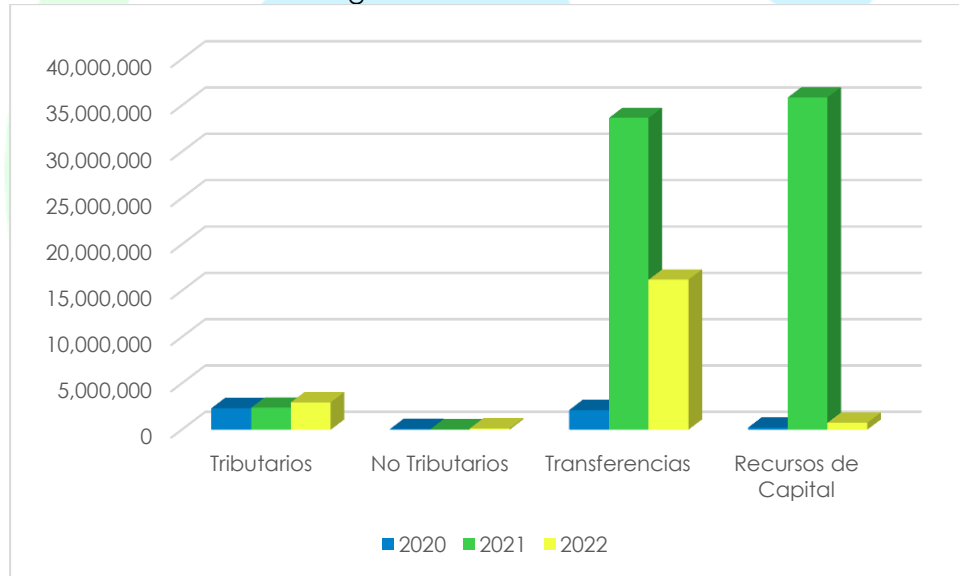


Este comportamiento tiene su explicación en el aumento de las transferencias de origen departamental las cuales crecen históricamente un 205,9% al pasar de \$1.731.479 miles a \$16.200.234 miles en 2022. Sin embargo, este ingreso frente a la vigencia inmediatamente la variación es del 51,9%.

Recordemos que estas variaciones en el crecimiento histórico de los ingresos corresponden a los bajos ingresos que se presentaron en la vigencia 2020 a consecuencia de la afectación de la economía a causa de la emergencia económica y social generada por la pandemia el Covid 19.

En el renglón de ingresos tributarios, el recaudo por concepto de IVA licores presenta un destacado crecimiento del 47,9% al pasar de \$671.247 miles en 2020 a \$1.467.755 miles en 2022. Situación contraria reflejan los ingresos por concepto del impuesto al consumo de tabaco el cual refleja una leve disminución histórica del 5,2%. Así mismo, frente a la vigencia inmediatamente anterior este ingreso varía negativamente en un 6,6%

Gráfico 26. Histórico de Ingresos 2020 – 2022. Idermeta



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2020-2022. Cifra en miles de \$ COP.

Finalmente, los ingresos por concepto de recursos de capital crecen en el periodo objeto del análisis un 80,4% al pasar de \$231.929 miles en 2020 a \$ 755.079 miles en 2022. Sin embargo, frente a la vigencia 2021 la variación de este ingreso es negativo en un 97,9% en consideración a que en dicha vigencia fiscal la entidad canceló en reservas presupuestales de las obras que se vienen adelantando en infraestructura deportiva.

### 6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$18.553.512 miles, se efectuaron adiciones por \$11.005.560 miles, créditos y contra créditos por \$4.437.127 miles para una apropiación definitiva de \$29.559.072 miles.

Cuadro 56: Ejecución de gastos vigencia 2022. Idermeta

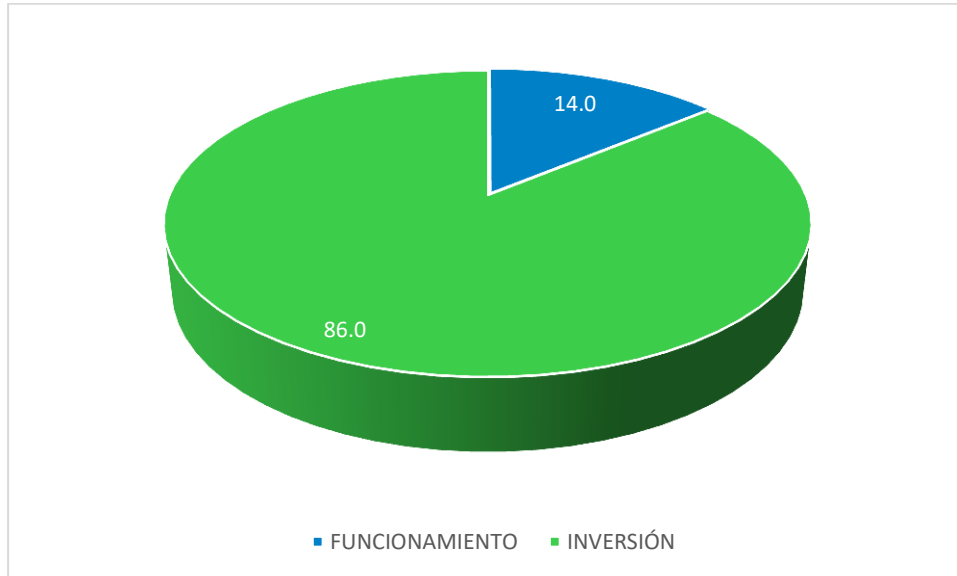
Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejecuc.	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.708.122</b>	<b>739.775</b>	<b>4.447.897</b>	<b>3.693.185</b>	<b>83,0</b>	<b>14,0</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.982.211</b>	<b>39.550</b>	<b>2.021.761</b>	<b>1.905.461</b>	<b>94,2</b>	<b>7,2</b>
Factores constitutivos de salario	1.419.238	19.500	1.438.738	1.342.710	93,3	5,1
Contribuciones Inherentes a la Nomina	468.199	50	468.249	462.241	98,7	1,7
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	94.775	20.000	114.775	100.511	87,6	0,4
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>1.093.175</b>	<b>295.838</b>	<b>1.389.013</b>	<b>1.041.225</b>	<b>75,0</b>	<b>3,9</b>
Adquisición de activos no financieros	119.537	- 44.491	75.046	74.340	99,1	0,3
Adquisiciones diferentes de activos	973.638	340.329	1.313.967	966.885	73,6	3,7
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>524.480</b>	<b>330.388</b>	<b>937.867</b>	<b>682.772</b>	<b>72,8</b>	<b>2,6</b>
<b>Disminución de Pasivos</b>	<b>97.756</b>	<b>159.388</b>	<b>87.756</b>	<b>57.846</b>	<b>65,9</b>	<b>0,2</b>
<b>Gastos por tributos, tasas contribuciones multas sanciones e intereses de mora</b>	<b>10.500</b>	<b>-</b>	<b>11.500</b>	<b>5.880</b>	<b>51,1</b>	<b>0,0</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>14.845.390</b>	<b>10.265.785</b>	<b>25.111.175</b>	<b>22.744.465</b>	<b>90,6</b>	<b>86,0</b>
<b>GASTOS</b>	<b>18.553.512</b>	<b>11.005.560</b>	<b>29.559.072</b>	<b>26.437.649</b>	<b>89,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2022. Cifras en miles de \$COP

Los compromisos en la vigencia 2022 ascendieron a \$26.437.649 miles, lo que evidencia una ejecución del 89,4% respecto la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$3.693.185 miles, suma que equivale al 14% del total ejecutado en la vigencia. Dentro de este componente, se destacaron los gastos de personal con \$1.905.461 miles.

Los compromisos por adquisición de bienes y servicios (Gastos Generales), ascendieron a \$1.041.225 miles con una leve participación del 3,9% del total ejecutado en 2022. Se destaca en este grupo los gastos por concepto de adquisiciones diferentes de activos con \$966.885 miles.

Gráfico 27. Distribución porcentual de los gastos 2022. Idermeta



Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2022

Las transferencias con \$682.772 miles participan del 2,6 % del total ejecutado en la vigencia 2022. De este total \$599.772 corresponden al valor transferido a cada municipio del departamento del Meta como participación del impuesto al consumo de cigarrillos conforme lo establece Ley 30 de 1971 por concepto del IVA al consumo de cigarrillos y los restantes \$83.000 miles al pago de una conciliación.

La inversión con recursos en el Instituto concentró el 86% de los gastos (\$22.744.465 miles), con ejecución del 90,6%% del total apropiado en inversión y se destinaron a los siguientes proyectos:

Cuadro 57. Proyectos de Inversión Idermeta 2022.

Proyecto	Compromisos	% Participación
Construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural del estadio Macal en el municipio de Villavicencio - Meta	7.729.843	34,0
Fortalecimiento de los procesos de formación hacia el deporte competitivo de alto rendimiento en el Departamento Meta	6.206.284	27,3
Fortalecimiento al proceso del deporte formativo y competitivo en el Departamento Del Meta	2.703.224	11,9
Fortalecimiento Del Deporte Escolar En El Departamento Del Meta	2.370.268	10,4
Desarrollo de actividades físicas deportivas y recreativas en ambientes socio-comunitarios del Departamento Del Meta	2.206.613	9,7
Fortalecimiento de la capacidad administrativa y desarrollo institucional del Instituto de Deporte y Recreación Del Meta	1.528.233	6,7
<b>INVERSIÓN</b>	<b>22.744.465</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2022. Cifras en miles de \$COP

El proyecto denominado “Construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural del estadio Macal en el municipio de Villavicencio – Meta” suscita los mayores compromisos en el componente de la inversión del Instituto con compromisos por \$7.729.843 miles y una participación del 34%. Es pertinente anotar que la totalidad de estos recursos se destinaron a las adiciones realizadas al contrato 351 de 2019 (\$7.221.951miles) y al contrato de interventoría 422 de 2019 por \$506.293 miles.

Continúa en orden de importancia los compromisos por \$6.206.284 miles destinados al proyecto denominado “Fortalecimiento de los procesos de formación hacia el deporte competitivo de alto rendimiento en el departamento del Meta” el cual participa con el 27,3% del total de la inversión. De este total \$978.000 miles se destinan al pago de incentivos a deportistas de alto rendimiento del departamento. Así mismo, \$1.693.909 miles para participación de las diferentes ligas deportivas en eventos programados en el calendario deportivo y \$2.794.644 miles al pago de prestación de servicios, técnicos, profesionales y de apoyo a técnicos deportivos.

#### 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 Deportes y Recreación del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2020 a 2022.

Cuadro 58: Comportamiento Histórico de los gastos 2020-2022 Idermeta

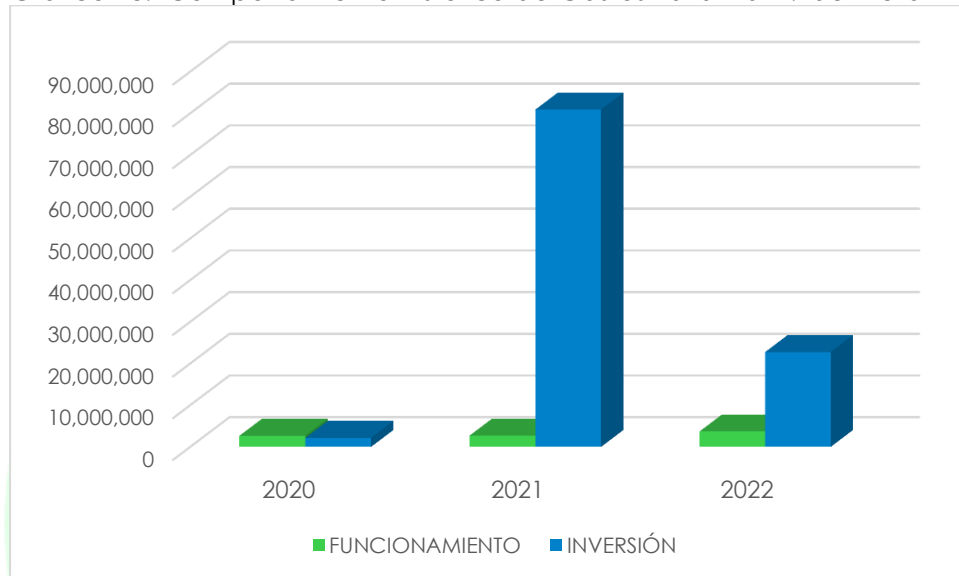
Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.678.631</b>	<b>2.728.657</b>	<b>3.693.185</b>	<b>35,3</b>	<b>17,4</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.913.974</b>	<b>1.734.180</b>	<b>1.905.461</b>	<b>9,9</b>	<b>-0,2</b>
<b>Gastos Generales</b>	<b>172.588</b>	<b>671.660</b>	<b>1.041.225</b>	<b>55,0</b>	<b>145,6</b>
Adquisición de Bienes	31.840	17.800	74.340	317,6	52,8
Adquisición de Servicios	140.748	653.860	966.885	47,9	162,1
<b>Transferencias</b>	<b>592.068</b>	<b>322.817</b>	<b>746.498</b>	<b>131,2</b>	<b>12,3</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>2.149.906</b>	<b>80.926.525</b>	<b>22.744.465</b>	<b>-71,9</b>	<b>225,3</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.828.538</b>	<b>83.655.182</b>	<b>26.437.649</b>	<b>-68,4</b>	<b>134,0</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

En el trienio 2020-2022, los gastos del Instituto registraron un crecimiento del 134% al pasar de \$4.828.538 miles en 2020 a \$26.437.649 miles en 2022. Este comportamiento negativo tiene su origen en el crecimiento de los recursos destinados a la inversión, los cuales pasan de \$2.149.906 miles en 2020 a \$22.744.465 miles en 2022. Sin embargo, la variación frente a la vigencia inmediatamente anterior es muy negativa en un 71,9%. Recordemos que la actividad deportiva (competitiva, recreativa), estuvo suspendida a consecuencia del Covid 19 en la vigencia 2020.

Los gastos de funcionamiento que reflejan un moderado crecimiento del 17,4 % en el periodo analizado, al pasar de \$2.678.631 miles en 2020 a \$3.693.185 miles en 2022. Este comportamiento esta generado por un mayor crecimiento de los gastos generales los cuales crecen en un 145,6%, impulsados principalmente por unos mayores compromisos en la adquisición de servicios los cuales crecen en un 162,1% al pasar de \$140.748 miles a \$966.885 miles en 2022.

Gráfico 28. Comportamiento Histórico de Gastos 2020- 2022. Idermeta



Fuente: Ejecución de Gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

## 6.2 SITUACIÓN FINANCIERA

Para establecer la situación financiera del Instituto Departamental de Deporte y Recreación, es pertinente anotar que las situaciones de tesorería y fiscal incluyen los recursos provenientes del Sistema General de Regalías.

### 6.2.1 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. Sin incluir recursos del SGR.

Cuadro 59: Situación Presupuestal

CONCEPTO	VALOR
<b>INGRESOS</b>	<b>20.060.952</b>
Ingresos Corrientes	19.305.873
Recursos de Capital	755.079
<b>GASTOS</b>	<b>26.437.649</b>
Pagos de la vigencia	17.538.028
Cuentas por pagar de la vigencia	939.409
Reservas presupuestales	7.960.212
<b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b>	<b>-6.376.697</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales 2022. Cifras en miles de \$ COP

El Instituto Deportes del Meta presentó déficit presupuestal por \$6.376.697 miles, es decir que el monto de los ingresos fue inferior a los compromisos asumidos durante la vigencia 2022. Esta situación se debe a que el Instituto asumió compromisos para inversión apalancados en Transferencias de la Gobernación del Meta, las cuales no ingresaron en su totalidad al cierre de la vigencia 2022, especialmente las correspondientes a estampillas prodesarrollo.

### 6.2.2 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.

Cuadro 60: Situación de tesorería

Concepto	Valor
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>9.633.917</b>
Bancos	9.633.917
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>2.656.869</b>
Cuentas por Pagar	939.409
Recaudos a favor de terceros	1.717.461
<b>TOTAL SUPERÁVIT</b>	<b>6.977.048</b>

Fuente: Formato F19 Estado de Tesorería 2022. Cifras en miles de \$. COP

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Deportes y Recreación del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$25.731.030 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$182.807 miles constituidos mediante Resolución 002 de 2022, como cuentas por pagar al cierre de la vigencia.

### 6.2.3 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.

Cuadro 61: Situación fiscal

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9.633.917</b>
Bancos	9.633.917
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.230.463</b>
Cuentas por pagar	939.409
Recaudos a favor de terceros	1.717.461
Beneficios a Empleados	573.593
<b>TOTAL SUPERÁVIT</b>	<b>6.403.454</b>

Fuente: Balance General 2022. Cifras en miles de \$ COP

La situación fiscal del Instituto de Deportes y Recreación del Meta presentó un superávit de \$6.403.454 miles. Es decir que el Instituto tiene la capacidad financiera para pagar sus obligaciones corrientes.

7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META



**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 2022.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2021, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

### 7.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N°1134 del 16 de noviembre de 2021, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$54.545.187 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022. A través del Decreto N° 346 del 17 de diciembre de 2021 se efectuó liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal 2022.

Durante la vigencia 2022, la Agencia de Infraestructura del Meta, adicionó recursos por \$106.212.292 miles, y reducciones por \$3.147.155 miles para un presupuesto definitivo de \$157.610.324 miles, sin incluir recursos del Sistema General de Regalías.

### 7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR

Del total del presupuesto aforado por \$157.610.324 miles, se presentaron recaudos por \$76.834.457 miles, es decir un 48,7% del total apropiado.

Cuadro 62: Ejecución presupuestal de ingresos 2022 sin SGR.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Modificac.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6.655.512</b>	<b>265.174</b>	<b>6.920.686</b>	<b>6.020.428</b>	<b>87,0</b>	<b>7,8</b>
Ingresos no tributarios	6.655.512	265.174	6.920.686	6.020.428	87,0	7,8
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>6.655.512</b>	<b>265.174</b>	<b>6.920.686</b>	<b>6.020.428</b>	<b>87,0</b>	<b>7,8</b>
Funcionamiento	1.369.956	195.737	1.565.693	665.435	42,5	0,9
Funcionamiento	5.285.556	69.437	5.354.994	5.354.994	100,0	7,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>47.889.675</b>	<b>102.799.963</b>	<b>150.689.638</b>	<b>70.814.028</b>	<b>47,0</b>	<b>92,2</b>
<b>Transferencias de capital</b>	<b>37.479.431</b>	<b>97.453.249</b>	<b>134.932.680</b>	<b>70.744.195</b>	<b>52,4</b>	<b>92,1</b>
<b>Recursos del balance</b>	<b>10.410.244</b>	<b>5.346.714</b>	<b>15.756.958</b>	<b>69.834</b>	<b>0,4</b>	<b>0,1</b>
Cancelación Reservas	-	5.346.714	5.346.714	69.834	1,3	0,1
Superávit fiscal	10.410.244	-	10.410.244	-	-	-
<b>Ingresos</b>	<b>54.545.187</b>	<b>103.065.137</b>	<b>157.610.324</b>	<b>76.834.457</b>	<b>48,7</b>	<b>100,0</b>

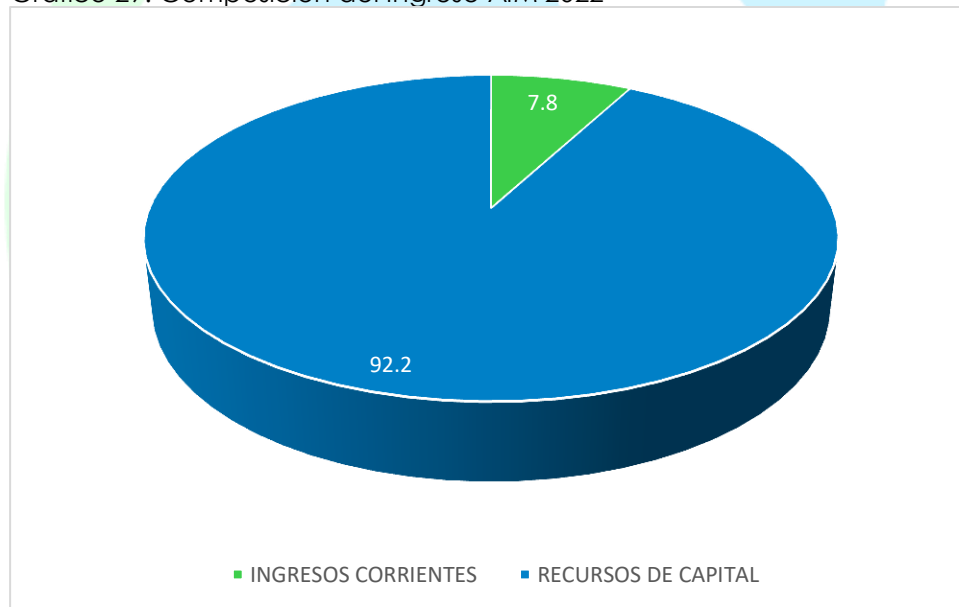
Fuente: Ejecución de Ingresos 2022. Cifras en miles de \$ COP

Los ingresos corrientes que para la Agencia de Infraestructura del Meta (AIM) corresponden a las transferencias que realiza el departamento del Meta para cubrir los costos de funcionamiento presentan recaudos por \$6.020.428 y una participación del 7,8% del total ingresado en la vigencia 2022.

Por su parte los recursos de capital con recaudos por \$70.814.028 miles y una participación del 92,2% del total recaudado en la vigencia. Es pertinente anotar, que en este apartado se encuentran las transferencias de capital que para el AIM corresponde a los recursos que le transfiere el departamento del Meta para la ejecución de los diferentes proyectos de inversión, los cuales alcanzaron recaudos por \$70.744.195 miles correspondientes al 52,4% del total aforado.

Los ingresos por recursos del balance reflejan ingresos por \$69.834 miles y un escaso recaudo del 0,4% del total aforado. Dichos recaudos pertenecen a la cancelación de reservas.

Gráfico 29: Composición del Ingreso AIM 2022



Fuente: Ejecución de ingresos 2022

#### 7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2020– 2022 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.

Cuadro 63: Comportamiento histórico ingresos valores corrientes 2020-2022

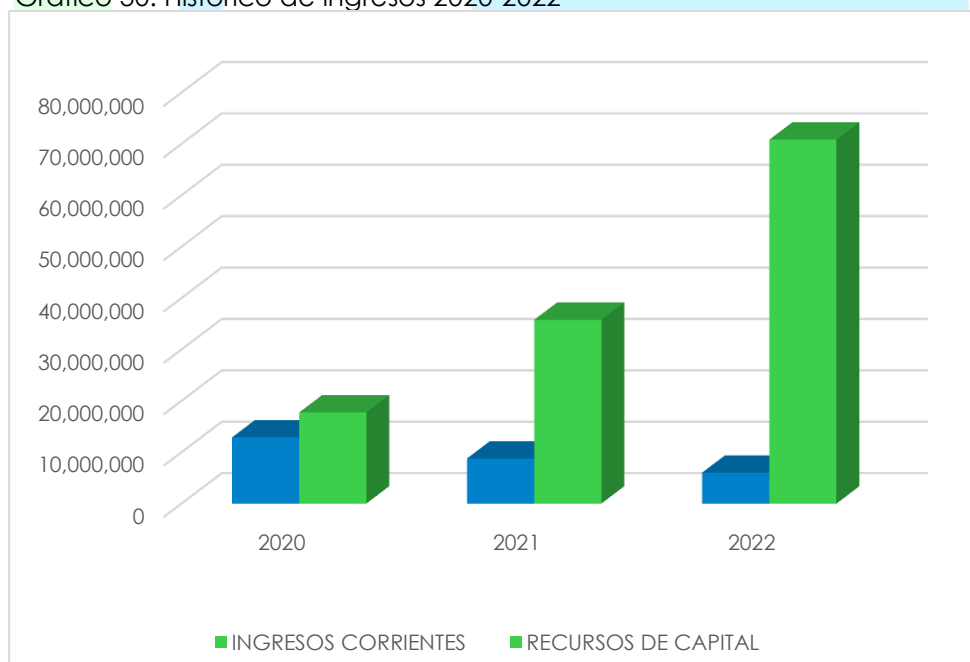
Descripción Ingreso	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>12.868.552</b>	<b>8.781.520</b>	<b>6.020.428</b>	<b>-31,4</b>	<b>-31,6</b>
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>12.868.552</b>	<b>8.781.520</b>	<b>6.020.428</b>	<b>-31,4</b>	<b>-31,6</b>
Transferencias de otras entidades	12.868.552	8.781.520	6.020.428	-31,4	-31,6
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>17.718.753</b>	<b>35.758.900</b>	<b>70.814.028</b>	<b>98,0</b>	<b>99,9</b>
Transferencias de capital	17.718.753	28.722.129	70.744.195	146,3	99,8
Recursos del balance	-	7.036.772	69.834	-99,0	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>30.587.305</b>	<b>44.540.420</b>	<b>76.834.457</b>	<b>72,5</b>	<b>58,5</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos.F06, vigencias 2020 a 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Durante las vigencias 2020 a 2022, los ingresos de la Agencia para la Infraestructura del Meta -AIM presentaron un crecimiento histórico del 58,5% al pasar de \$30.587.305 miles en 2020 a \$ 76.834.457 miles en la vigencia 2022. Así mismo, frente a la vigencia inmediatamente anterior la variación también es positiva en un 72,5%, con ingresos mayores en términos absolutos por \$32.294.037 miles

Los ingresos corrientes, compuestos por los ingresos no tributarios presentaron un decrecimiento histórico del 31,6 % al pasar de \$12.868.552 miles en 2020 a \$ 6.020.428 miles en 2022 y una variación negativa del 31,4 % frente al 2021.

Gráfico 30: Histórico de ingresos 2020-2022



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los recursos de capital presentaron un notable crecimiento histórico al pasar de \$17.718.753 miles en 2020 a \$70.814.028 2022 y una variación del 98% frente a la vigencia anterior. Recordemos que en este apartado del ingreso se reflejan las transferencias que realiza la Gobernación del Meta para inversión

#### 7.1.2.2 Ingresos del Sistema General de Regalías Bienio 2021-2022

La apropiación definitiva de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías según la ejecución de ingresos del AIM alcanzó los \$458.052.887 miles.

Cuadro 64. Ingresos SGR

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Modific.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>281.371.598</b>	<b>176.681.290</b>	<b>458.052.887</b>	<b>217.092.696</b>	<b>47,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>281.371.598</b>	<b>176.681.290</b>	<b>458.052.887</b>	<b>217.092.696</b>	<b>47,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Asignaciones Directas</b>	<b>281.371.598</b>	110.364.535	<b>391.736.133</b>	<b>217.092.696</b>	<b>55,4</b>	<b>100,0</b>
Asignaciones Directas - Entidades del Orden Nacional	170.764.942	108.641.649	279.406.591	177.153.745	63,4	81,6
Asignaciones Directas - Entidades del Orden Departamental	109.760.986	1.722.886	111.483.872	39.938.951	35,8	18,4
Asignaciones Directas - Entidades del Orden Municipal	845.669	-	845.669	-	-	-
<b>Asignación para la Inversión Regional</b>	-	<b>66.316.755</b>	<b>66.316.755</b>	-	-	-
Asignación para la Inversión Regional - Dptos. Art 209 (Reactivación Económica)	-	887.971	887.971	-	-	-
Asignaciones para la inversión regional 40 OCAD REGION LLANOS	-	65.428.783	65.428.783	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>281.371.598</b>	<b>176.681.290</b>	<b>458.052.887</b>	<b>217.092.696</b>	<b>47,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos F06 -AIM. Cifras en miles de \$ COP.

Del total aforado, se presentaron recaudos por \$217.092.696 miles correspondientes al 47,4%. Es pertinente anotar que la totalidad de estos recursos corresponden a las asignaciones directas.

Por concepto de asignaciones para inversión regional, pese a que se evidencia un aforo definitivo de \$66.316.755 miles, no se reflejan ingresos por este concepto. Recordemos que este ingreso corresponde al 34% del total de las regalías y están destinados para los proyectos de inversión regional de los departamentos, municipios y distritos.

### 7.1.3 Ejecución presupuestal de gastos sin SGR

Durante la vigencia la Agencia para la Infraestructura del Meta, ejecuto compromisos por \$113.156.032 miles correspondientes al 71,2% de la apropiación definitiva (\$157.610.324 miles)

Cuadro 65. Ejecución presupuestal de gastos 2022 sin SGR

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.655.512</b>	<b>265.174</b>	<b>6.920.686</b>	<b>5.866.768</b>	<b>84,8</b>	<b>5,2</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>5.467.518</b>	<b>168.091</b>	<b>5.635.610</b>	<b>4.846.528</b>	<b>86,0</b>	<b>4,3</b>
<b>Planta de Personal Permanente</b>	<b>5.467.518</b>	<b>168.091</b>	<b>5.635.610</b>	<b>4.846.528</b>	<b>86,0</b>	<b>4,3</b>
Factores Constitutivos de Salario	3.644.012	438.039	4.082.051	3.397.459	83,2	3,0
Contribuciones Inherentes a la Nomina	1.433.842	- 56.075	1.377.767	1.273.278	92,4	1,1
Remuneraciones No Constitutivas de Factor Salarial	389.664	- 213.872	175.791	175.791	100,0	0,2
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>1.172.994</b>	<b>81.773</b>	<b>1.254.767</b>	<b>989.932</b>	<b>78,9</b>	<b>0,9</b>
Adquisición de Activos No Financieros	45.000	- 25.000	20.000	16.500	82,5	0,0
Adquisiciones Diferentes de Activos	1.127.994	106.773	1.234.767	973.432	78,8	0,9
<b>Gastos por tributos tasas contribuciones, sanciones e intereses de mora</b>	<b>15.000</b>	<b>15.309</b>	<b>30.309</b>	<b>30.308</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>47.889.675</b>	<b>102.799.963</b>	<b>150.689.638</b>	<b>107.289.264</b>	<b>71,2</b>	<b>94,8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>54.545.187</b>	<b>103.065.137</b>	<b>157.610.324</b>	<b>113.156.032</b>	<b>71,8</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de gastos AIM 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por \$5.866.768 miles, los cuales representan una participación del 5,2% del total de la vigencia y una ejecución del 84,8% frente al total apropiado.

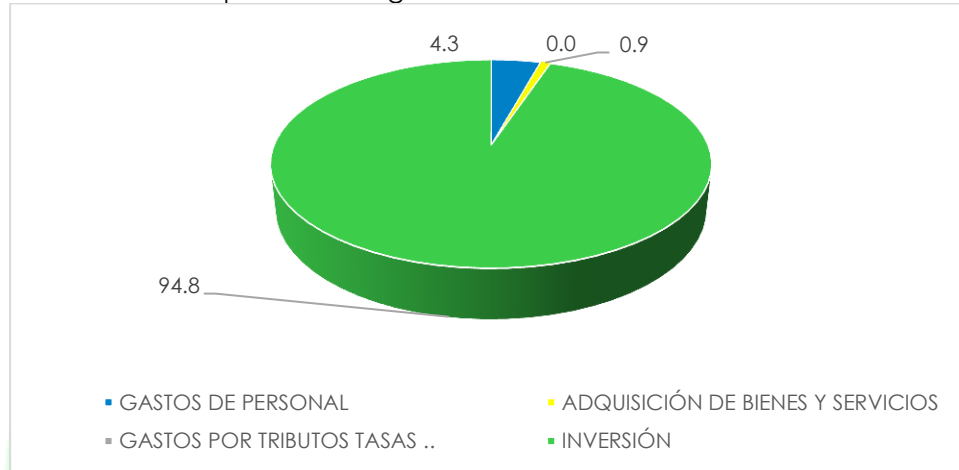
Los gastos de personal con compromisos por \$ 4.846.528 miles y una participación del 4,3% del total ejecutado. Dentro de ellos, los compromisos destinados al pago de factores constitutivos de salario por \$ 3.397.459 miles.

La adquisición de bienes y servicios con compromisos por \$989.932 miles participan con solo el 0,9% del total ejecutado en la vigencia 2022. Siendo los compromisos por concepto de adquisición de diferentes activos los de mayor cuantía con recursos por \$ 973.432 miles, destinados en gran parte al pago de adquisición de servicios (Servicios de la construcción, Servicios financieros y servicios conexos servicios inmobiliarios y servicios de leasing - Servicios prestados a las empresas y servicios de producción) con \$ 564.520 miles destinados al pago del canon de arrendamiento de

la sede del AIM (\$532.800 miles) y \$31.720 miles para adquisición de seguros de amparo de bienes.

Los compromisos por concepto de gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e interés de mora reflejan compromisos por \$30.308 miles. De este total \$16.739 miles son destinados a la compra de peajes y \$13.659 al pago de la cuota de auditaje a la Contraloría Departamental del Meta.

Gráfico 31: Composición del gasto 2022 AIM.



Fuente: Ejecución de gastos 2022 AIM

### 7.1.3.1 Gastos de Inversión sin SGR

La Agencia para la Infraestructura del Meta durante la vigencia 2022, comprometió recursos para inversión sin incluir los provenientes del SGR por \$ 107.289.264miles, alcanzado una ejecución del 71,2% del total apropiado.

Cuadro 66: Inversión por sectores AIM sin SGR.

Sector	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejec.	% Partic.
Transporte	16.664.007	73.749.741	1.615.259	87.998.489	84.308.746	95,8	78,6
Inclusión Social y Reconciliación	14.714.142	130.627	-	14.844.769	7.460.503	50,3	7,0
Minas y Energía	7.965.345	1.681.081	-	9.646.426	6.338.532	65,7	5,9
Gobierno Territorial	2.831.896	9.805.436	1.531.896	11.905.436	5.612.743	47,1	5,2
Deporte y Recreación	-	1.823.125	-	1.823.125	1.818.806	99,8	1,7
Educación	5.714.286	1.531.530	-	7.245.816	1.749.053	24,1	1,6
Justicia y del Derecho	-	881	-	881	881	100,0	0,0
Vivienda y Desarrollo Urbano	-	17.224.696	-	17.224.696	-	-	-
<b>INVERSIÓN</b>	<b>47.889.675</b>	<b>105.947.000</b>	<b>3.147.155</b>	<b>150.689.638</b>	<b>107.289.264</b>	<b>71,2</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2022. Cifras miles de \$ COP.

Los sectores que concentraron el mayor número de recursos fueron: Transporte con una inversión de \$84.308.746 miles y una participación del 78,6% del total ejecutado. Destaca en este sector los compromisos destinados al proyecto *“Mejoramiento de los corredores viales para la conexión Pacífico Orinoquia Vía Uribe Cruce Versailles Papamene Alto, Las cruces en el municipio de Uribe departamento del Meta”* por \$50.000.000 miles, suscrito a través del contrato 779 de 2022 con el Consorcio Vial Conexión Orinoquia. Es pertinente anotar que el valor total de este contrato es de \$241.542.000 miles. Sin embargo, la afectación presupuestal de la vigencia 2022 es por el valor antes mencionado.

También merece relevancia los recursos comprometidos en la vigencia 2022 al proyecto *“Mejoramiento de la vía que conduce de la vereda el Turuy desde el puente Caño Carambas k0+000 hasta el cruce con la vía San Lorenzo- Pueblo Nuevo k15+490 en el municipio de Castilla la Nueva – Meta”* cuyo valor total es de \$112.964.570 miles, sin embargo la afectación presupuestal de la vigencia fue de \$16.818.564 miles.

Continúa en orden de importancia la inversión realizada al sector denominado inclusión social y reconciliación con compromisos por \$7.460.503 miles y una participación del 7% del total ejecutado en la vigencia 2022. De ellos son relevantes los recursos por \$6.326.641 miles destinados al proyecto cuyo objeto la *“Construcción del Centro Vida para la Atención del Adulto Mayor en los municipios de El Dorado, Granada y Vista Hermosa – Meta”*, suscritos con el Consorcio centros Vida Ariari 2022

En Minas y Energía en el cual se invirtieron \$6.338.532 miles participando con el 5,9% de la ejecución total, siendo el proyecto más importante en asignación de recursos el de la *“Construcción electrificación de la vereda Yucao sector Matazul primera etapa del municipio de Puerto López- Meta”* con compromisos por \$2.068.658 miles.

También es relevante la inversión de Minas y Energía en el proyecto denominado *“Aunar esfuerzos para la construcción de redes eléctricas en el área rural dispersa del municipio de San Juan de Arama en el departamento del Meta”* por \$1.983.302 miles ejecutados a través del convenio 530 de 2022 suscrito con el municipio de San Juan de Arama, el cual incluye el valor de la interventoría y supervisión.

En el sector de Gobierno Territorial se evidencian compromisos por \$5.612.743 miles y una participación del 5,2% de la inversión total. Destaca la adición por \$763.174 miles realizadas al contrato de obra 007 del 2020 proyecto BPIN 2019005500295 *“Construcción de la estación de bomberos de la base Aérea de Apiay municipio de Villavicencio”*

### 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 2020-2022:

Cuadro 67: Comportamiento histórico gastos valores corrientes 2020-2022

Descripción del Gasto	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico Real
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.141.409</b>	<b>6.594.504</b>	<b>5.866.768</b>	<b>-11,0</b>	<b>19,0</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>3.739.737</b>	<b>5.368.988</b>	<b>4.846.528</b>	<b>-9,7</b>	<b>13,8</b>
Factores constitutivos de salario	2.849.562	3.648.393	3.397.459	-6,9	9,2
Contribuciones inherentes a la nómina	827.175	1.476.677	1.273.278	-13,8	24,1
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	63.000	243.917	175.791	-27,9	67,0
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>392.183</b>	<b>1.212.770</b>	<b>989.932</b>	<b>-18,4</b>	<b>58,9</b>
Adquisición de activos no financieros	33.000	137.090	16.500	-88,0	-29,3
Adquisición de diferentes activos	359.183	1.075.679	973.432	-9,5	64,6
<b>Gastos por tributos</b>	<b>-</b>	<b>12.745</b>	<b>30.308</b>	<b>137,8</b>	<b>-</b>
<b>INVERSION</b>	<b>56.468.189</b>	<b>57.032.541</b>	<b>107.289.264</b>	<b>88,1</b>	<b>37,8</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>60.609.598</b>	<b>63.627.045</b>	<b>113.156.032</b>	<b>77,8</b>	<b>36,6</b>

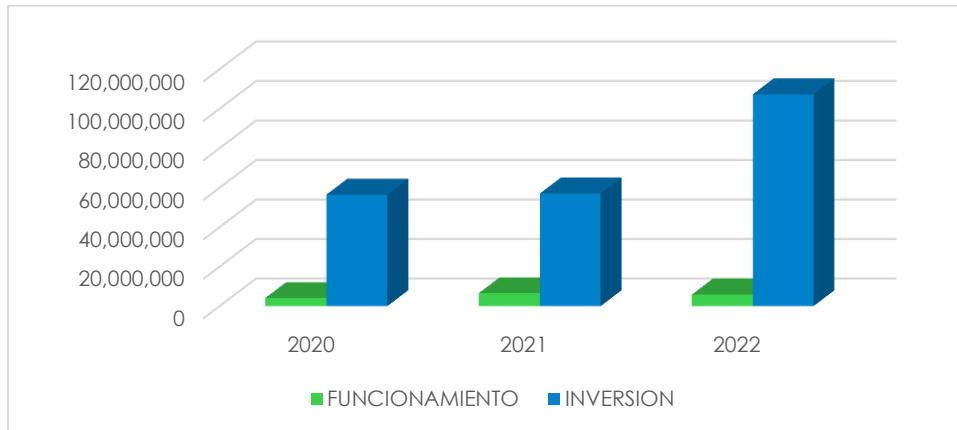
Fuente: Ejecución de gastos F07 2020-2022. Cifras en miles \$ COP

En el periodo 2020-2022, el presupuesto de gastos de la Agencia para la Infraestructura del Meta - AIM presentó un crecimiento del 36,6% al pasar de \$60.609.598 miles en 2020 a \$ 113.156.032 miles en 2022 y una variación positiva del 77,8% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Los gastos de funcionamiento reflejan un crecimiento histórico del 19 % al pasar de \$4.141.409 miles en 2020 a \$ 5.866.768 miles en 2022 y una variación del 59,2% con respecto a la vigencia anterior. Destaca el crecimiento histórico que reflejan los compromisos por concepto de factores constitutivos de salario las cuales crecen un 9,2%. Es pertinente señalar que en este apartado se incluyen todos los gastos concernientes a la nómina del personal de planta del AIM y que lógicamente afecta a todo el componente del gasto de personal.

Gráfico 32: Comportamiento Histórico gastos 2020-2022.





Fuente: Ejecución de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

La inversión por su parte presenta un crecimiento histórico del 36,6% al pasar de \$54.468.189 miles en 2020 a \$107.289.264 miles en 2022. Así mismo, la variación frente a la vigencia inmediatamente anterior también reflejan cifras positivas en un 88,1%

### 7.1.3.3 Gastos de Inversión Sistema General Regalías

Antes de iniciar el análisis de la inversión ejecutada con recursos provenientes del Sistema General de Regalías, es pertinente anotar que el presente análisis incluye los recursos de la disponibilidad inicial del presente bienio 2021-2022.

Cuadro 68: Inversión por sectores SGR

Sector	Apropiación Inicial	Modif.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Transporte	268.997.000	162.841.000	431.838.000	408.846.000	94,7	97,2
Salud y Protección Social	7.968.771	1.624.514	9.593.286	9.592.686	100,0	2,3
Deporte y Recreación	1.200.276	-	1.200.276	1.143.151	95,2	0,3
Inclusión Social y Reconciliación	2.451.117	2.791.907	5.243.024	524.515	10,0	0,1
Vivienda y Desarrollo Urbano	130.253	9.423.554	9.553.808	299.843	3,1	0,1
Gobierno Territorial	228.631	-	228.631	217.128	95,0	0,1
Educación	181.370	-	181.370	130.247	71,8	0,0
Minas y Energía	184.947	-	184.947	69.438	37,5	0,0
Justicia y del Derecho	29.188	-	29.188	-	-	-
Cultura	495	-	495	-	-	-
<b>INVERSIÓN</b>	<b>281.372.050</b>	<b>176.680.976</b>	<b>458.053.026</b>	<b>420.823.006</b>	<b>91,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de gastos F07, vigencia 2022 Cifras en miles de \$ COP.

De la apropiación definitiva por \$458.053.026 miles se comprometieron recursos por \$ 420.823.006 miles, equivalente al 91,9%. El sector Transporte se constituye en la

mayor ejecución de recursos en el bienio con \$408.846.000 miles, lo que significa una alta participación con el 97.2% del total de la inversión con recursos del SGR.

Merece relevancia los recursos comprometidos en la vigencia 2022 al proyecto "Mejoramiento de la vía que conduce de la vereda el Turuy desde el puente Caño Carambas k0+000 hasta el cruce con la vía San Lorenzo- Pueblo Nuevo k15+490 en el municipio de Castilla la Nueva – Meta" cuyo valor total es de \$112.964.570 miles suscrito con el Consorcio Halcón y que con recursos del SGR se financian \$96.146.006 miles.

Otro proyecto que refiere importancia por los recursos comprometidos corresponde a los del proyecto 2021005500309 "Mejoramiento de las vías urbanas en los municipios de: Cubarral, El Castillo, Puerto López, San Juan de Arama, Puerto Lleras, Puerto Rico, San Carlos de Guaroa, San Juanito, Vista hermosa y Restrepo" por \$27.816.678 miles, suscrito a través del contrato 774 de 2022 con el Consorcio Ingevias Urbanas 2022.

Después de Transporte, es el sector Salud y Protección Social donde se apropiaron recursos por \$ 9.593.286 miles y se comprometieron \$9.592.686 miles con una participación del 2,3 % frente al total de la inversión. En el Sector Deporte y Recreación, refleja una participación del 0,3% frente al total comprometido con recursos invertidos en cuantía igual a \$ 1.143.151 miles.

## 7.2 SITUACION FINANCIERA

### 7.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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.

Cuadro 69: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>76.834.457</b>
Ingresos corrientes	6.020.428
Recursos de Capital	70.814.028
<b>GASTOS</b>	<b>113.156.000</b>
Pagos en la vigencia	27.986.744
Cuentas por pagar	1.520.210
Reservas Presupuestales	83.649.046
<b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b>	<b>-36.321.543</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó para la vigencia 2022 un déficit presupuestal de \$ 36.321.543 miles, es decir que el monto de los compromisos adquiridos fue superior a los ingresos recaudados durante la vigencia 2022. El déficit que presenta la AIM, se debe a que el Departamento del Meta no le transfirió la

totalidad de los recursos que fueron adicionados al presupuesto de la entidad por concepto de los convenios.

### 7.2.2 Situación de Tesorería con SGR

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. Es pertinente anotar, que para este análisis se incluyen las cuentas bancarias donde la Agencia de Infraestructura del Meta posee recursos provenientes del Sistema General de Regalías.

Cuadro 70: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Efectivo	115.733.347
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>115.733.347</b>
Cuentas por pagar	1.520.210
Recaudos a favor de terceros (impuestos)	9.506.180
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>11.026.390</b>
<b>SUPERÁVIT TESORERÍA</b>	<b>104.706.957</b>

Fuente: Balance general y formatos SIA 2022. Cifras en miles de \$ COP.

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó al cierre de la vigencia 2022, un superávit de tesorería por \$104.706.957 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

### 7.2.3 Situación Fiscal con SGR

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, incluyendo recursos del SGR.

Cuadro 71: Situación fiscal con SGR

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>115.733.347</b>
Efectivo	115.733.347
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>12.715.981</b>
Cuentas por pagar	11.399.416

Obligaciones Laborales	1.316.565
Recaudos a favor de terceros (Impuestos)	0
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>103.017.366</b>

Fuente: Balance general 2022. Cifras en miles de \$ COP.

La AIM, presentó en la vigencia 2022 un superávit fiscal de \$103.017.366 lo cual indica que el pasivo corriente, está debidamente cubierto por el activo corriente de acuerdo al balance general de la vigencia 2022.

## 8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITAN



## 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 2022, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

### 8.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N°1134 del 16 de noviembre de 2021, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$1.537.740 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022. A través del Decreto N° 346 del 17 de diciembre de 2021 se efectuó liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal 2022.

Durante la vigencia 2022, el presupuesto de ingresos tuvo adiciones por \$104.335 miles así: \$39.773 miles a través de la Ordenanza 1165 de mayo de 2022 y \$64.562 miles con la Ordenanza 1166 del 26 de junio.

### 8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

La casa de la cultura durante la vigencia 2022 recaudó \$1.643.199 miles equivalente al 100,1% del aforo definitivo.

Cuadro 72: Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2022

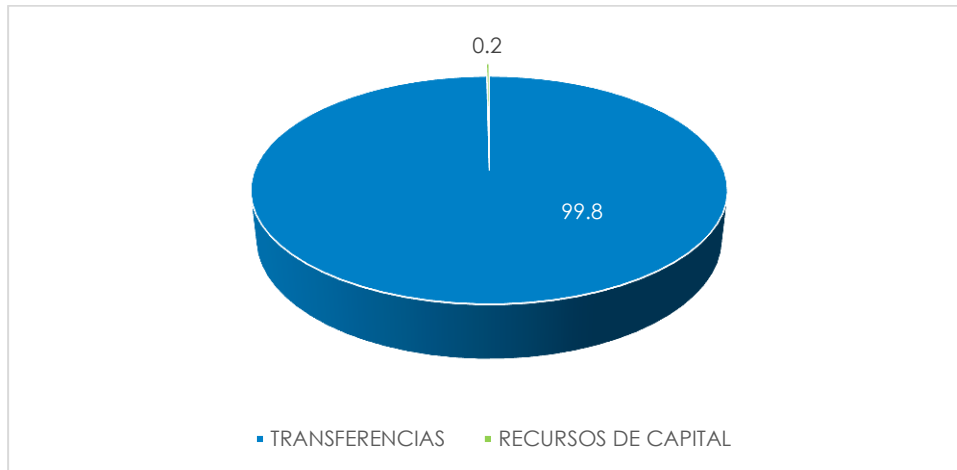
Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.537.740</b>	<b>101.573</b>	<b>1.639.313</b>	<b>1.639.313</b>	<b>100,0</b>	<b>100</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1.537.740</b>	<b>101.573</b>	<b>1.639.313</b>	<b>1.639.313</b>	<b>100,0</b>	<b>100</b>
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	-	-	1	-	0,0
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>1.537.740</b>	<b>101.573</b>	<b>1.639.313</b>	<b>1.639.313</b>	<b>100,0</b>	<b>99,8</b>
OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO	1.537.740	101.573	1.639.313	1.639.313	100,0	99,8
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>2.762</b>	<b>2.762</b>	<b>3.885</b>	<b>140,7</b>	<b>0,2</b>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	-	-	204	-	0,0
RECURSOS DEL BALANCE	-	2.762	2.762	2.762	100,0	0,2
REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS	-	-	-	919	-	0,1
<b>GRANT TOTAL</b>	<b>1.537.740</b>	<b>104.335</b>	<b>1.642.075</b>	<b>1.643.199</b>	<b>100,1</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de ingresos Casa de la Cultura vigencia 2022. Cifras en miles de \$ COP

Los ingresos no tributarios ascendieron a \$1.639.313 miles, correspondientes en su totalidad a las transferencias realizadas por la Gobernación del Meta.

Por concepto de recursos de capital de la Casa de la Cultura, se recaudaron \$3.885miles, cifra que significa el 0,2% del total de los ingresos. En este apartado los mayores recursos corresponden al superávit fiscal de la vigencia anterior con \$2.762 miles, por rendimientos financieros \$204 miles y reintegros por \$919 miles.

Gráfico 33: Composición de los ingresos 2022.



Fuente: Ejecución de Ingresos 2022

### 8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los ingresos del período 2020-2022 de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, al igual que la variación frente a la vigencia anterior, agrupándolos en cifras en valores corrientes donde los porcentajes se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

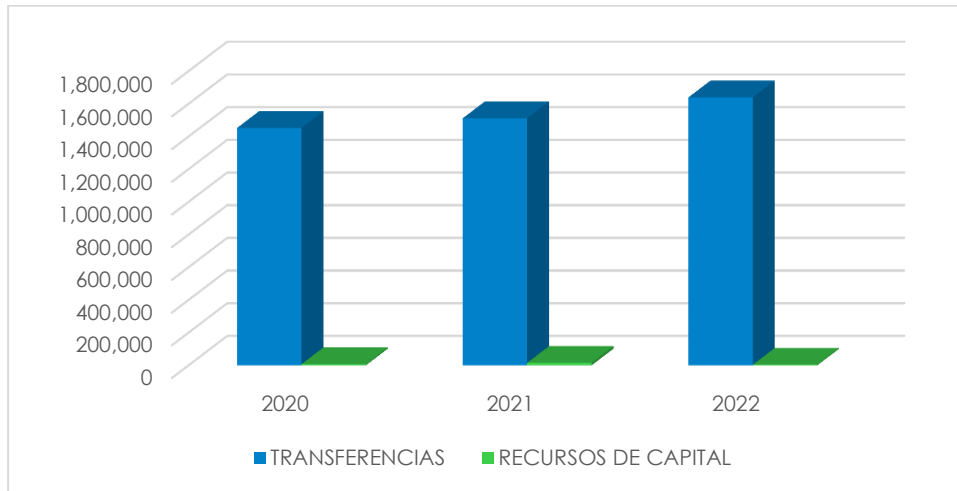
Cuadro 73: Análisis histórico de los ingresos en valores corrientes

Concepto	2.020	2.021	2.022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.467.501</b>	<b>1.513.874</b>	<b>1.639.313</b>	<b>8,3</b>	<b>5,7</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>15.600</b>	<b>2.712</b>	<b>-</b>	<b>-100,0</b>	<b>-100,0</b>
Otros Ingresos	15.600	2.712	0	-100,0	-100,0
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.451.901</b>	<b>1.511.162</b>	<b>1.639.313</b>	<b>8,5</b>	<b>6,3</b>
Nivel Central	1.451.901	1.511.162	1.639.313	8,5	6,3
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>6.944</b>	<b>15.280</b>	<b>3.885</b>	<b>-74,6</b>	<b>-25,2</b>
Superávit de capital	6.767	14.190	-	-100,0	-100,0
Rendimientos Financieros	177	1.090	204	-81,3	7,4
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.474.445</b>	<b>1.529.153</b>	<b>1.643.199</b>	<b>7,5</b>	<b>5,6</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Casa de la Cultura 2020 – 2022. Cifras en miles de \$ COP.

En los tres últimos años, los ingresos totales de la Casa de la Cultura crecieron levemente un 5,6%, al pasar de \$1.474.445 miles en 2020 a \$1.643.199 miles en 2022 impulsado por unas mayores transferencias del Gobierno Departamental. Del mismo modo frente a la vigencia 2021 se presenta una variación del 7,5%

Gráfico 34: Comparativo histórico de ingresos-valores corrientes.



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

### 8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2022, la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán ascendió a \$1.537.740 miles, de acuerdo con las modificaciones presupuestales, la apropiación definitiva quedó en \$1.642.075 miles.

Cuadro 74: Presupuesto de gastos 2022

Descripción	Apropiación		Apropiación		% Ejecuc.	% Partic
	Inicial	Adiciones	Definitiva	Comprom.		
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.137.740</b>	<b>6.735</b>	<b>1.144.475</b>	<b>1.131.350</b>	<b>98,9</b>	<b>69,5</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>745.271</b>	<b>-</b>	<b>673.032</b>	<b>672.968</b>	<b>100,0</b>	<b>41,3</b>
Factores Constitutivos de Salario	520.285	-	475.490	475.445	100,0	29,2
Contribuciones Inherentes a la Nómina	189.428	-	171.809	171.792	100,0	10,5
Remuneraciones no Constitutivas De Factor Salarial	35.558	-	25.733	25.732	100,0	1,6
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>367.159</b>	<b>2.762</b>	<b>442.194</b>	<b>439.137</b>	<b>99,3</b>	<b>27,0</b>
Adquisición de Activos no Financieros	-	-	51.232	51.231	100,0	3,1
Adquisiciones Diferentes de Activos	367.159	2.762	390.962	387.905	99,2	23,8
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gastos por Tributos Tasas Contribuciones Multas Sanciones e Intereses de Mora</b>	<b>15.310</b>	<b>3.973</b>	<b>19.249</b>	<b>19.245</b>	<b>100,0</b>	<b>1,2</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>400.000</b>	<b>97.600</b>	<b>497.600</b>	<b>497.600</b>	<b>100,0</b>	<b>30,5</b>
<b>GASTOS</b>	<b>1.537.740</b>	<b>104.335</b>	<b>1.642.075</b>	<b>1.628.950</b>	<b>99,2</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, comprometió recursos por \$1.628.950 miles, equivalentes al 99,2% de la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento, participan con un 69,5% del total del presupuesto, de los cuales los gastos de personal, participaron con 41,3%, en tanto que los por adquisición de bienes y servicios significaron 27%. En la vigencia 2022 la inversión ejecutada alcanzó a \$497.600 miles, equivalentes al 100% de la apropiación definitiva.



### 8.1.3.1 Inversión 2022

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán refleja compromisos en el componente de la inversión por \$497.600 miles, lo cual significa una participación del 30,5% del total de compromisos de la vigencia 2022.

Cuadro 75: Inversión 2022

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic
Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción	31.850	37.011	32.725	32.725	100	6,6
Servicios para la Comunidad Sociales y Personales	368.150	60.589	429.975	429.975	100	86,4
Actividades de Promoción Y Desarrollo de la Cultura	-	-	34.900	34.900	100	7,0
<b>INVERSIÓN</b>	<b>400.000</b>	<b>97.600</b>	<b>497.600</b>	<b>497.600</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

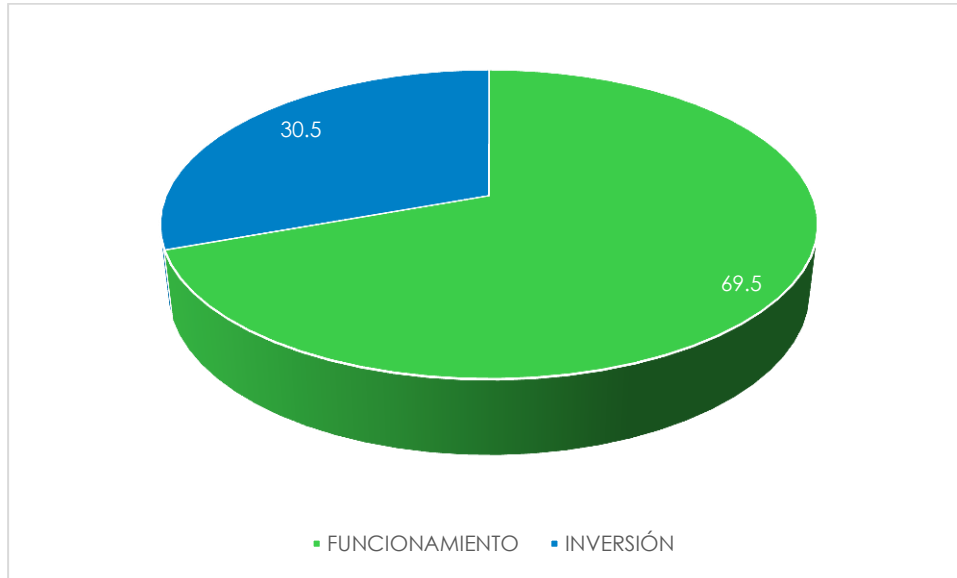
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

Para ejecutar la meta del Plan de Desarrollo, la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán registró el proyecto denominado: "Apoyo y promoción al desarrollo cultural en habilidades lectoras, artísticas y musicales de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán.", el cual se encuentra inscrito en el BPPDI del Departamento Administrativo de Planeación y Desarrollo Departamental bajo el No. 2021005500165, e incluye la actividad: "Formación y capacitación en artes, cultural desarrollo de habilidades lectoras y de economía creativa de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán".

En el año 2022 se ejecutaron 3 talleres formativos. Dentro de estos talleres se destaca los recursos destinados a servicios para la comunidad sociales y personales por \$429.975 miles y una participación del 86,4% del total de la inversión.

Continúa en orden de importancia los recursos destinados a Actividades de promoción y desarrollo de la cultura con \$34.900 miles y una participación del 7% del total de la inversión. Servicios prestados a las empresas y servicios de producción por \$32.725 miles representan el 6.6% del total invertido por la casa de la cultura.

Gráfico 35: Ejecución presupuestal de gastos



Fuente: Ejecución de gastos 2022.

### 8.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

En los tres últimos años, los gastos totales de la Casa de la Cultura crecieron en 9,3%. Con respecto a la vigencia anterior los gastos presentan un crecimiento de 8,5%, equivalente en términos absolutos a \$ 127.629 miles.

Cuadro 76: Análisis histórico de los gastos en valores corrientes.

Descripción	2.020	2.021	2.022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>952.434</b>	<b>1.073.721</b>	<b>1.131.350</b>	<b>5,4</b>	<b>9,0</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>631.568</b>	<b>660.398</b>	<b>672.969</b>	<b>1,9</b>	<b>3,2</b>
Factores Constitutivos de Salario	450.201	464.072	475.445	2,5	2,8
Contribuciones Inherentes a la Nómina	159.761	166.630	171.792	3,1	3,7
Remuneraciones no Constitutivas de Factor Salarial	21.606	29.697	25.732	-13,4	9,1
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>313.931</b>	<b>375.421</b>	<b>439.136</b>	<b>17,0</b>	<b>18,3</b>
Adquisición de Activos no Financieros	67.976	4.266	51.231	1100,8	-13,2
Adquisiciones Diferentes de Activos	245.955	371.155	387.905	4,5	25,6
<b>Gastos por Tributos Tasas Contribuciones Multas Sanciones e Intereses de Mora</b>	<b>6.935</b>	<b>37.901</b>	<b>19.245</b>	<b>-49,2</b>	<b>66,6</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>411.441</b>	<b>427.600</b>	<b>497.600</b>	<b>16,4</b>	<b>10,0</b>
<b>GASTOS</b>	<b>1.363.875</b>	<b>1.501.321</b>	<b>1.628.950</b>	<b>8,5</b>	<b>9,3</b>

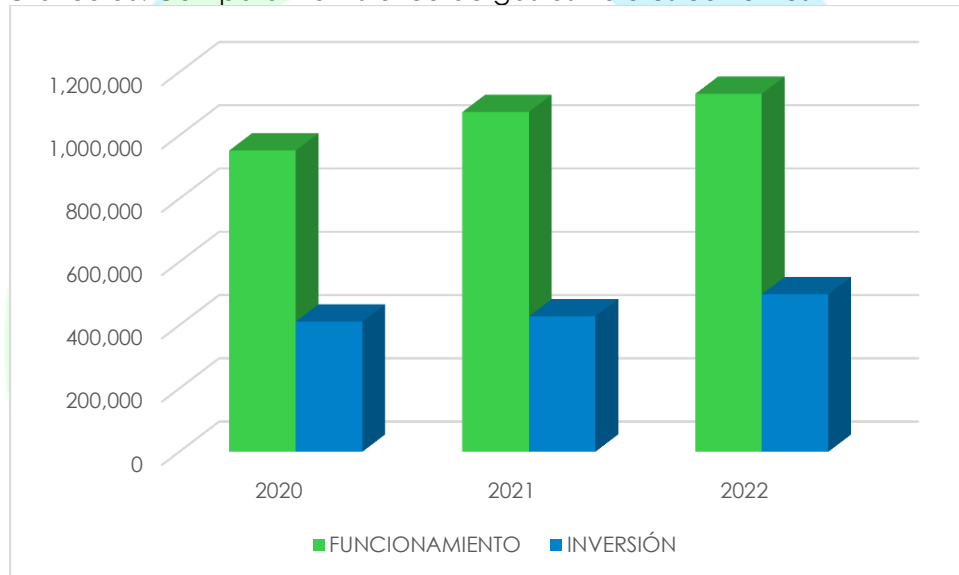
Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

En 2022, los gastos de funcionamiento reflejan un crecimiento de 9% en las vigencias analizadas al pasar \$952.434 miles en 2020 a \$1.131.350 miles en 2022 y una variación positiva del 5,4% con relación al año anterior.

Los gastos de personal tuvieron una leve crecimiento del 3,2% en el periodo analizado al pasar de \$631.568 miles en 2020 a \$672.969 miles en 2022. Por su parte, los compromisos por adquisición de bienes y servicios crecen en un 18,3% en el periodo analizado

Finalmente, la inversión crece históricamente un 10% al pasar de \$411.441 miles a \$497.600 miles en 2022.

Gráfico 36: Comparativo histórico de gastos-valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

## 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.

Cuadro 77: Situación presupuestal

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>1.643.199</b>
Ingresos Corrientes	1.639.313
Recursos de Capital	3.885

Concepto	Valor
<b>GASTOS</b>	<b>1.628.950</b>
Pagos de la vigencia	1.628.950
Cuentas por pagar	0
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>14.248</b>

Fuente: ejecución de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán presentó un superávit presupuestal por \$14.248 miles, debido a que los ingresos de la vigencia fueron superiores a los compromisos adquiridos.

### 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.

Cuadro 78: Situación de tesorería

Concepto	Valor
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>710</b>
Efectivo	710
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>0</b>
Reserva de apropiación	-
Exigibles Cuentas por Pagar	0
<b>SUPERÁVIT DE TESORERIA</b>	<b>710</b>

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2022 y Formato F15.

La situación de tesorería de la Casa de la Cultura durante la vigencia 2022, presentó un superávit de \$710 miles. Es pertinente anotar que la entidad no posee cuentas por pagar.

### 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.

Cuadro 79: Situación fiscal 2022

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>188.283</b>
Efectivo	710
Inversiones	176.098
Deudores	0

Concepto	Valor
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>39.751</b>
Beneficios a empleados	39.751
cuentas por pagar	0
Pasivos estimados	-
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>148.532</b>

Fuente: Estados Contables Casa de la Cultura 2022

La situación de fiscal de la Casa de la Cultura durante la vigencia 2022, presentó un superávit fiscal de \$148.532 miles.

9. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META



## 9.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P se analizarán las cifras a precios corrientes del 2022, 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.

### 9.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis) aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2022 de la Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa S.A. ESP, mediante Resolución N° 024 del 29 de diciembre de 2021, por \$45.353.703 miles. Posteriormente, el gerente de la empresa mediante Resolución 01 del 3 de enero de 2022 liquida el presupuesto.

#### 9.1.1.1 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia fiscal 2022, el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. ESP presentó adiciones por \$44.693.848 miles, estableciéndose un presupuesto definitivo en \$90.047.551 miles

Mediante la Resolución 079 del 21 de febrero de 2022 se adicionaron recursos por \$40.842.950 miles. De este total \$22.602.402 miles corresponden a la disponibilidad inicial, \$452.661 miles a cuentas por cobrar correspondiente a los subsidios del Sistema General de Participaciones y venta de agua en bloque, \$8.891.508 miles a cuentas por cobrar interventoría, supervisión y administración de proyectos de inversión para funcionamiento y de inversión y finalmente por concepto de Proyectos de inversión vigencia 2022 \$8.896.380

A través de la Resolución 434 del 27 de septiembre de 2022 se adicionan recursos por \$3.850.898 miles, correspondientes al pago por concepto de administración de los proyectos ejecutados por EDESA.

Igualmente se presentaron créditos y contra créditos durante la vigencia 2020 por \$15.384.191miles.

### 9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos.

El presupuesto de ingresos sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR) fue aforado inicialmente en \$45.353.703 miles, presentó adiciones por \$44.693.848 miles, generando un presupuesto definitivo de \$90.047.551 miles.

Cuadro 80: Presupuesto de ingresos vigencia 2022

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	-	<b>22.602.402</b>	<b>22.602.402</b>	<b>22.602.402</b>	<b>100,0</b>	<b>32,3</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>41.591.703</b>	<b>12.747.278</b>	<b>54.338.981</b>	<b>37.254.701</b>	<b>68,6</b>	<b>53,3</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>41.591.703</b>	<b>12.747.278</b>	<b>54.338.981</b>	<b>37.254.701</b>	<b>68,6</b>	<b>53,3</b>
Sanciones administrativas-Suspensión de servicios públicos	24.464	-	24.464	56.530		0,1
<b>Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>16.120.373</b>	<b>3.850.898</b>	<b>19.971.271</b>	<b>18.543.722</b>	<b>92,9</b>	<b>26,5</b>
Reconexiones de servicios públicos	28.541	-	28.541	37.425	131,1	0,1
Venta de micro medidores e instalación	86.830	-	86.830	76.908	88,6	0,1
Instalación registro antifraude y de paso	25.291	-	25.291	-	-	-
Servicio de instalación micro medidor	21.412	-	21.412	-	-	-
Venta de Servicio de Acueducto	3.302.051	-	3.302.051	3.393.470	102,8	4,9
Venta de Servicio de Agua en Bloque	2.215.972	-	2.215.972	1.928.047	87,0	2,8
Alquiler vactor				18.258		0,0
servicios de producción - Gestor PDA-CSF	5.200.000	3.850.898	9.050.898	8.386.255	92,7	12,0
Servicios de administración proyectos POAI 2022	633.930	-	633.930	348.888	55,0	0,5
Venta de Servicio de Alcantarillado	2.014.079	-	2.014.079	1.848.612	91,8	2,6
Venta De Servicio de Aseo	2.553.230	-	2.553.230	2.463.762	96,5	3,5
Servicio de Facturación Conjunta	39.037	-	39.037	42.097	107,8	0,1
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>25.446.866</b>	<b>8.896.380</b>	<b>34.343.246</b>	<b>18.654.449</b>	<b>54,3</b>	<b>26,7</b>
Departamento Del Meta	13.566.114	1.649.443	15.215.557	9.169.042	60,3	13,1
Plan Departamental De Agua - PDA	112.107	7.246.936	7.359.043	2.939.663	39,9	4,2
Ecopetrol	5.320.000	-	5.320.000	-	-	-
Transferencia para Subsidiar Servicios Públicos Domiciliarios de Agua Potable y Saneamiento Básico	6.448.645	-	6.448.645	6.545.744	101,5	9,4
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>3.762.000</b>	<b>9.344.168</b>	<b>13.106.168</b>	<b>10.052.263</b>	<b>76,7</b>	<b>14,4</b>
Disposición de Activos	3.600.000	-	3.600.000	3.600.000	100,0	5,1
Rendimientos Financieros	-	-	-	60.991	-	0,1
Recuperación de Cartera - Préstamos	152.000	9.344.168	9.496.168	6.331.046	66,7	9,1
Reintegros y Otros Recursos No Apropriados	10.000	-	10.000	27.114	271,1	0,0
Recursos de Terceros	-	-	-	33.112	-	0,0
<b>INGRESOS</b>	<b>45.353.703</b>	<b>44.693.848</b>	<b>90.047.551</b>	<b>69.909.365</b>	<b>77,6</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos de la EDESA S.A. ESP. Cifras en miles de \$ COP.

La ejecución del recaudo en 2022, ascendió a \$69.909.365 miles, cifra que significó el 77,6% del aforo definitivo.



Los ingresos por disponibilidad inicial refleja ingresos por \$22.602.402 miles y una participación del 32,3% del total recaudado en la vigencia. De este total \$2.461.929 miles corresponde a recursos de funcionamiento y operación, \$20.140.473 miles a recursos de inversión.

La empresa proyecto ingresos corrientes por \$54.338.981 miles de los cuales recaudo \$37.254.701 miles lo que significó un recaudo del 68,6%. El de mayor de ingresos corresponde al rubro de venta de bienes y servicios con recaudos por \$18.543.722 miles.

Es pertinente anotar que en este apartado del ingreso, el de mayor recaudo con \$8.386.470 miles corresponde a los recursos que percibe la Empresa de Servicios Públicos por los servicios de interventoría que presta a los contratos que se suscriben a fin de ejecutar el Plan Departamental de Aguas y los proyectos contenidos en el POAI 2022.

Como empresa de servicios públicos los rubros que por su actividad deberían representar mayor peso en el aporte financiero, corresponden solo al 13,8% del total de los ingresos así: Venta de servicios de acueducto (4,9%) con \$3.393.470 miles, venta de servicios de alcantarillado (2,6%) por \$1.848.612 miles. Por venta de servicios de aseo (3,5%) y por venta de servicios de agua en bloque con el (2,8%) con recaudos por \$22.463.762 miles y \$1.928.047 miles respectivamente.

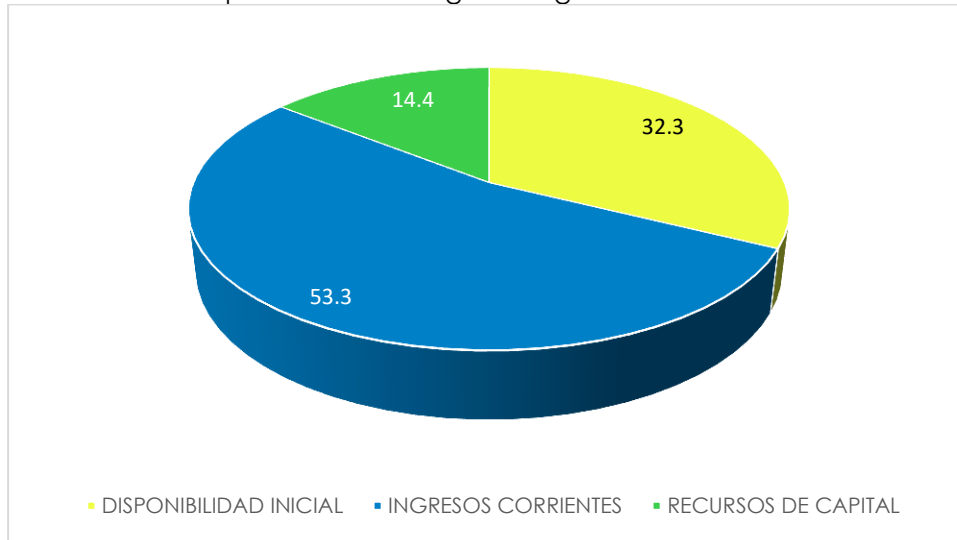
Las transferencias con \$18.654.449 miles, participan con el 26,7% del total de los ingresos para la Empresa. De este total, destacan los ingresos por \$9.169.042 miles transferidos por el departamento del Meta para la ejecución de las obras del sector de acueducto y saneamiento básico enmarcados en el Plan Operativo Anual de Inversiones de la vigencia 2022.

Igualmente, son relevantes los ingresos correspondientes a la transferencia para subsidiar servicios públicos domiciliarios de agua potable y saneamiento básico por \$6.545.744 miles y una participación del 9,4% del total recaudado.

Los ingresos por recursos de capital ascendieron a \$10.052.263 miles y participaron con 14,4% del total de los ingresos. Por disposición de activos se refleja ingresos por \$3.600.000 miles y una participación del 5,1% del total. Es pertinente anotar que este recurso corresponde a la venta de 36 miles acciones de la Empresa de Servicios Públicos del Meta, las cuales fueron adquiridas por la Gobernación del Meta.

Por concepto de recuperación de cartera se reflejan ingresos por \$6.331.046 miles y una participación del 9,1% del global recaudado. De este valor \$5.207.304 miles corresponden a cuentas por cobrar de contratos de obra de inversión y de administración de los proyectos y \$1.123.742 miles a recuperación de cartera por venta de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Gráfico 37: Composición de los ingresos vigencia 2022



Fuente: Ejecución de ingresos 2022.

#### 9.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2020 -2022 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.

Cuadro 81: Histórico de ingresos 2020- 2022 precios corrientes.

Descripción Ingreso	2020	2021	2022	% Variación 2022- 2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>42.366.003</b>	<b>36.680.872</b>	<b>22.602.402</b>	<b>-38,4</b>	<b>-27,0</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.383.421</b>	<b>20.622.891</b>	<b>25.145.996</b>	<b>21,9</b>	<b>17,0</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>12.691.401</b>	<b>14.680.807</b>	<b>18.600.252</b>	<b>26,7</b>	<b>21,1</b>
Venta servicio de acueducto	2.221.147	3.136.793	3.393.470	8,2	23,6
Venta servicio de alcantarillado	1.330.880	1.893.778	1.848.612	-2,4	17,9
Venta servicio de aseo	1.543.083	2.421.983	2.463.762	1,7	26,4
Venta Servicio de Agua en Bloque	2.488.428	2.001.282	1.928.047	-3,7	-12,0
Venta de otros servicios	5.088.821	4.890.246	8.735.143	78,6	31,0
Otros Ingresos	19.042	336.724	231.217	-31,3	248,5
<b>Transferencias subsidios para servicios públicos</b>	<b>5.692.020</b>	<b>5.942.084</b>	<b>6.545.744</b>	<b>10,2</b>	<b>7,2</b>
Descripción Ingreso	2020	2021	2022	% Variación 2022- 2021	% Crecimiento Histórico 2020-

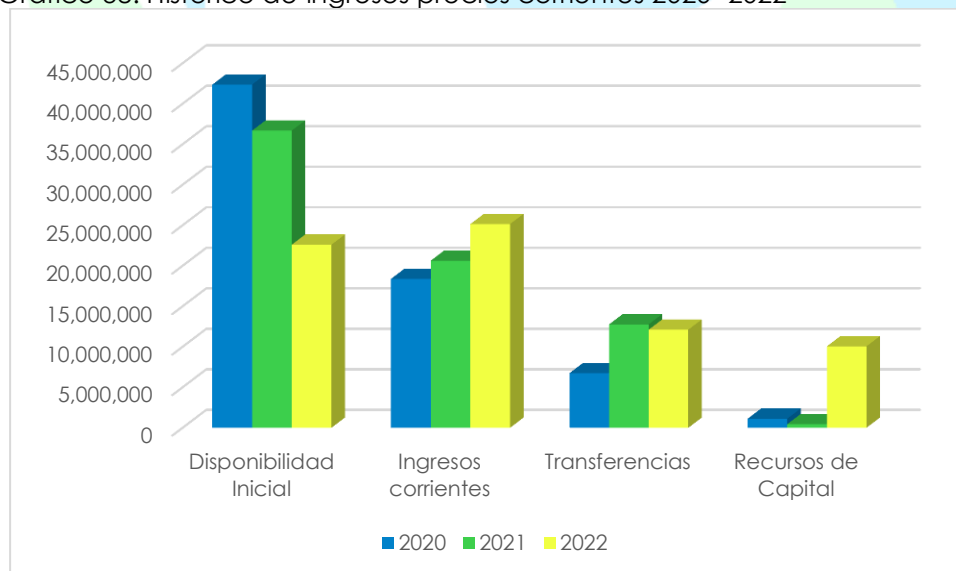
2022					
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>6.745.539</b>	<b>12.768.119</b>	<b>12.108.705</b>	<b>-5,2</b>	<b>34,0</b>
Transferencias Nacionales	3.131.216	3.045.418		-100,0	-100,0
Otras transferencias departamentales	2.833.832	6.310.438	12.108.705	91,9	106,7
Transferencias Cormacarena	780.491	3.412.261		-100,0	-100,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.126.450</b>	<b>448.133</b>	<b>10.052.263</b>	<b>2143,1</b>	<b>198,7</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA</b>	<b>68.621.413</b>	<b>70.520.014</b>	<b>69.909.365</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,9</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Para la realización del siguiente análisis se sumó la disponibilidad inicial al total de los recaudos presentados en cada vigencia. Los ingresos de EDESA presentan un mínimo crecimiento histórico del 0,9% al pasar de \$68.621.413 miles en 2020 a \$69.909.365 miles en 2022 y una variación negativa del 0,9% frente al 2021.

Los ingresos no tributarios que para el siguiente análisis comprenden la venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo, otros servicios y otros ingresos mostraron un crecimiento histórico del 21,1% al pasar de \$12.691.401 miles en 2020 a \$18.600.252 miles en 2022. Este comportamiento está influenciado por 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 crecimiento de 31% al pasar \$5.088.821 miles en el 2020 a \$8.735.143 miles en el 2022.

Gráfico 38: Histórico de ingresos precios corrientes 2020- 2022



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los ingresos por concepto de transferencias de subsidios para servicios públicos que corresponden a los dineros que designa la Nación a través del Sistema General de Participaciones (SGP) presentan un leve crecimiento histórico del 7,2% y una leve variación de 10,2% frente a la vigencia 2021.

### 9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR

El presupuesto de gastos presentó una apropiación definitiva de \$90.047.551 miles, de los cuales se ejecutaron \$77.557.336 miles, es decir un 86,11%.

Cuadro 82: Presupuesto de gastos vigencia 2022

Concepto	Apropiación Inicial	Modificaciones.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>13.173.240</b>	<b>3.170.276</b>	<b>16.343.516</b>	<b>12.642.690</b>	<b>77,4</b>	<b>16,3</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>5.837.596</b>	<b>- 473</b>	<b>5.837.123</b>	<b>5.299.965</b>	<b>90,8</b>	<b>6,8</b>
Factores Constitutivos de Salario	4.455.438	- 136.266	4.319.172	4.012.425	92,9	5,2
Contribuciones Inherentes a la Nómina	1.075.524	122.822	1.198.346	1.047.045	87,4	1,4
Remuneraciones No Constitutivas de Factor Salarial	306.634	12.971	319.605	240.494	75,2	0,3
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>1.493.784</b>	<b>1.473.292</b>	<b>2.967.076</b>	<b>2.529.338</b>	<b>85,2</b>	<b>3,3</b>
Adquisición de Activos No Financieros	40.000	16.763	56.763	56.651	99,8	0,1
Adquisiciones Diferentes de Activos	1.453.784	1.456.529	2.910.313	2.472.686	85,0	3,2
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>200.000</b>	<b>- 75.119</b>	<b>124.881</b>	<b>107.278</b>	<b>85,9</b>	<b>0,1</b>
<b>Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones E Intereses de Mora</b>	<b>5.641.860</b>	<b>1.772.576</b>	<b>7.414.436</b>	<b>4.706.110</b>	<b>63,5</b>	<b>6,1</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	<b>13.182.242</b>	<b>4.219.798</b>	<b>17.402.040</b>	<b>15.984.293</b>	<b>91,9</b>	<b>20,6</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>5.216.225</b>	<b>- 817</b>	<b>5.215.408</b>	<b>4.783.275</b>	<b>91,7</b>	<b>6,2</b>
Factores Constitutivos de Salario	3.956.495	- 52.803	3.903.692	3.636.066	93,1	4,7
Contribuciones Inherentes a la Nómina	892.716	67.843	960.559	918.162	95,6	1,2
Remuneraciones No Constitutivas de Factor Salarial	367.014	- 15.857	351.157	229.047	65,2	0,3
<b>Gastos de Comercialización y Producción</b>	<b>7.966.017</b>	<b>4.220.615</b>	<b>12.186.632</b>	<b>11.201.018</b>	<b>91,9</b>	<b>14,4</b>
Materiales y Suministros	2.282.547	2.574.100	4.856.647	4.367.256	89,9	5,6
Adquisición de Servicios	5.683.470	1.646.515	7.329.985	6.833.762	93,2	8,8
<b>INVERSIÓN</b>	<b>18.998.221</b>	<b>37.303.774</b>	<b>56.301.995</b>	<b>48.930.354</b>	<b>86,9</b>	<b>63,1</b>
<b>GASTOS</b>	<b>45.353.703</b>	<b>44.693.848</b>	<b>90.047.551</b>	<b>77.557.336</b>	<b>86,1</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos de la EDESA S.A. ESP. Cifras en miles de \$ COP.

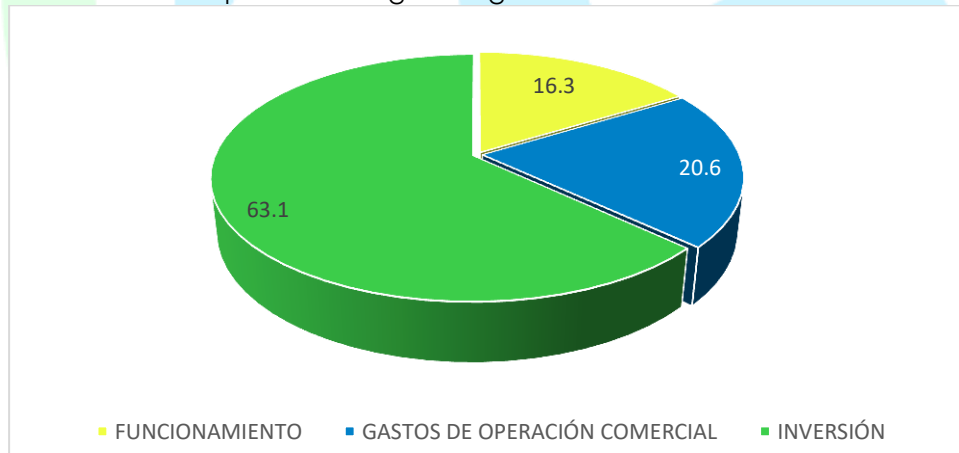
Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$12.642.690 miles, y representa el 16,3 % del total de los compromisos. Los gastos de personal reflejan los mayores compromisos con \$5.299.965 miles y una participación del 6,8% del total ejecutado.

Los por adquisición de bienes y servicios con compromisos por \$2.529.338 miles y una ejecución del 85,2% del total de la apropiación definitiva y tienen una leve participación del 3,3% del total ejecutado por la empresa de servicios públicos en el 2022. En este apartado destacan los gastos por concepto de adquisiciones diferentes de activos que reflejan compromisos por \$2.472.686 miles.

Los gastos de operación comercial representan el 20,6% del total de compromisos de la vigencia con \$15.984.293 miles y un porcentajes de ejecución del 91,9% de la apropiación definitiva. Dentro de este componente los gastos de personal reflejan compromisos por \$4.783.275 miles y una participación 6,2 % del total de la vigencia 2022.

A su vez, los gastos de comercialización y producción con compromisos por \$11.201.018 miles y una participación de 14,4% del total ejecutado en la vigencia por la Empresa de Servicios Públicos. De este total \$6.833.762 miles se destinaron a la adquisición de servicios para presta la empresa en los diferentes municipios del departamento y \$4.030.371 para cancelar cuentas por pagar.

Gráfico 39: Composición del gasto vigencia 2022



Fuente: Ejecución de gastos 2022

#### 9.1.3.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes sin SGR

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.

Cuadro 83: Histórico de gastos precios corrientes 2020- 2022.

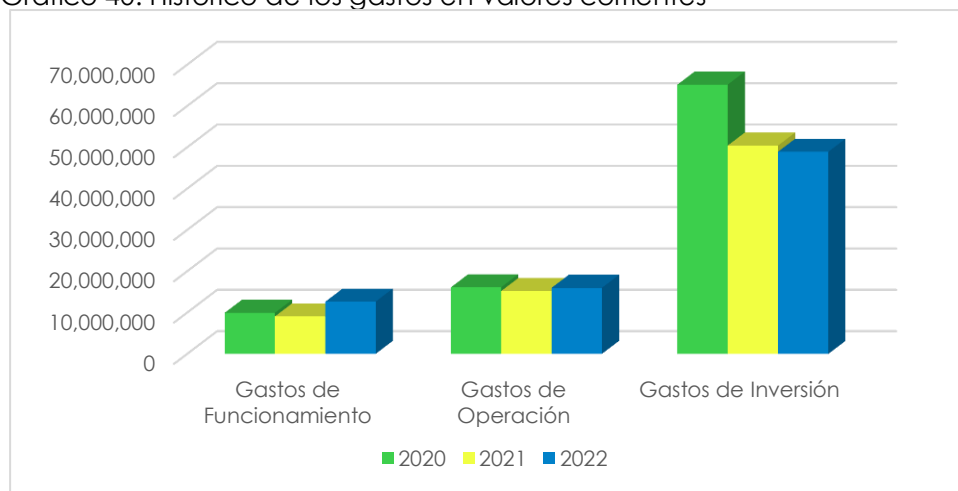
Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>9.971.750</b>	<b>9.101.025</b>	<b>12.642.690</b>	<b>38,9</b>	<b>12,6</b>
Gastos de Personal	5.151.937	5.054.283	5.299.875	4,9	1,4
Gastos Generales	2.463.812	2.075.564	5.643.995	171,9	51,4
Cuentas por pagar	2.356.001	1.971.178	1.698.820	-13,8	-15,1
<b>Gastos de Operación</b>	<b>16.129.856</b>	<b>15.229.684</b>	<b>15.984.293</b>	<b>5,0</b>	<b>-0,5</b>
<b>Gastos de Inversión</b>	<b>65.168.958</b>	<b>50.429.670</b>	<b>48.930.354</b>	<b>-3,0</b>	<b>-13,3</b>
<b>Total Presupuesto de Gastos</b>	<b>91.270.564</b>	<b>74.760.378</b>	<b>77.557.336</b>	<b>3,7</b>	<b>-7,8</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de Edesa S.A. presentaron una disminución en términos corrientes del 7,8% durante las vigencias objeto de análisis, al pasar de \$91.270.564 miles en 2020 a \$77.557.336 miles en 2022, y una variación del 3,7% frente al año inmediatamente anterior.

Los gastos de funcionamiento reflejaron un crecimiento histórico del 12,6% al pasar de \$9.971.750 miles en 2020 a \$12.642.690 miles en 2022, influenciado por los gastos generales que presenta un crecimiento histórico del 51,4%. En este componente, es preciso aclarar que los gastos de personal también crecen, aunque en menor porcentaje (1,4%) en las vigencias analizadas al pasar de \$5.151.937 miles en 2020 a \$5.299.875 miles en 2022.

Gráfico 40: Histórico de los gastos en valores corrientes



Fuente: Ejecucion de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

Por otra parte, por concepto de gastos de operación se presentó una reducción del crecimiento histórico del 0.5% en las vigencias objeto del análisis al pasar de \$16.129.856 miles en 2020 a \$15.984.293 miles en 2022. 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.

En el componente de la inversión en los últimos tres años Edesa presentó un decrecimiento moderado del 13,3% al pasar de \$65.168.958 miles en 2020 a \$48.930.354 miles en 2022 incluidas las cuentas por pagar.

Destaca por su disminución porcentual los compromisos de la inversión financiada para Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto,

### 9.1.3.2 Inversión 2022

La inversión de Empresa de Servicios Públicos del Meta "Edesa", sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías, refleja compromisos por \$48.930.354 miles.

Cuadro 84: Gastos de inversión 2022 sin SGR.

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic.
<b>PROGRAMA: ACCESO DE LA POBLACIÓN A LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>18.998.221</b>	<b>37.303.774</b>	<b>56.301.995</b>	<b>48.930.354</b>	<b>86,9</b>	<b>100,0</b>
RECURSO DEPARTAMENTALES	13.566.114	12.817.158	26.383.272	19.615.298	74,3	40,1
RECURSO PDA	112.107	21.630.223	21.742.330	21.138.779	97,2	43,2
RECURSOS CONVENIOS ECOPETROL	5.320.000	-	5.320.000	5.320.000	100,0	10,9
RECURSOS CORMACARENA	-	2.856.393	2.856.393	2.856.277	100,0	5,8
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>18.998.221</b>	<b>37.303.774</b>	<b>56.301.995</b>	<b>48.930.354</b>	<b>86,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Para el presente análisis de la inversión realizada por EDESA S.A ESP, es relevante señalar que del total de compromisos ejecutados en la vigencia (\$48.930.354 miles) el 51,3% (\$25.121.301miles) corresponden a vigencias expiradas. El restante 48,7% (\$23.809.053 miles) a proyectos de inversión que iniciaron su ejecución en la vigencia 2022 y sobre los cuales nos referiremos.

La inversión financiada con recursos departamentales con compromisos por \$8.652.985 miles. Dentro de este apartado destacan los recursos por \$7.003.558 miles el proyecto denominado: "Construcción del colector sanitario para la zona expansión No. 6 y el interceptor caño palo marcado en el municipio Guamal" para lo cual se suscribió el contrato 154 de 2022 con Unión Temporal Redes Sanitarias Guamal 2022

La Inversión de recursos destinados a la ejecución de obras dentro del Plan Departamental de Aguas (PDA) refleja compromisos por \$7.358.998 miles. Destaca la inversión destinada al proyecto denominado “Implementación del plan de aseguramiento de la prestación de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo en el marco de los PDA 2021 - 2022 en el departamento del Meta” con recursos por \$ 4.251.459 miles ejecutados a través del contrato 095 de 2022 suscrito con Unión Temporal Aseguramiento 2022 por \$3.973.354 miles y por concepto de interventoría los restantes \$278.104 miles

Así mismo, en este componente destaca la inversión efectuada al proyecto denominado: “Estudios y diseños para la construcción de redes de infraestructura de acueducto y alcantarillado en los municipios del departamento del Meta” por \$2.995.434 miles ejecutados a través de la adición al contrato 095 de 2020 por \$2.799.470 miles y \$195.964 miles adicionados al contrato de interventoría N° 96 de 2020.

La inversión con recursos provenientes de convenios suscritos con Ecopetrol se evidencian compromisos por \$5.320.000 miles los cuales fueron destinados a la ejecución del proyecto denominado “Ampliación y optimización del sistema de tratamiento de agua potable del municipio de Guamal - departamento del Meta” ejecutados a través del contrato 101 de 2022 suscrito con el Consorcio IDD Guamal.

Finalmente, a inversión ejecutada con recursos provenientes de convenio suscrito con la Corporación Ambiental Cormacarena por \$2.477.077 miles para la ejecución del proyecto denominado “Construcción interceptor para la unificación del vertimiento del alcantarillado sanitario del área urbana con el vertimiento del Porvenir para llevar al punto de donde quedará la PTAR - Fase 1 en el municipio de Cubarral – Meta”, ejecutados a través del contrato N° 026 de 2022 suscrito con el Consorcio Cubarral 2021 por \$2.315.119 miles y los restantes \$161.951 miles al pago de la interventoría.

## 9.2 SITUACION FINANCIERA SIN RECURSOS DEL SGR

A continuación, se presenta la situación financiera de la Empresa de Servicios Públicos del Meta, excluyendo los recursos del Sistema General de Regalías.

### 9.2.1 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.

Cuadro 85: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>69.909.365</b>
Ingresos No tributarios	37.254.701



Recursos de Capital	10.052.263
Disponibilidad Inicial	22.602.402
<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
<b>GASTOS</b>	<b>77.557.336</b>
Pagos efectivos de la Vigencia	47.736.877
Cuentas por pagar	29.820.459
<b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b>	<b>-7.647.971</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales 2020. Cifras en miles de \$ COP.

EDESA S.A. ESP presenta un déficit presupuestal en la suma de \$7.647.971 miles, originada en unos menores ingresos, frente a los compromisos adquiridos con contratistas y proveedores al cierre de la vigencia. Es pertinente anotar, que este déficit está respaldado con recursos que aún no han sido girados a la Empresa por parte de la Gobernación del Meta.

### 9.2.2 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.

Cuadro 86: Situación de tesorería con SGR

Cuenta	Valor
<b>Total Disponible</b>	<b>19.609.959</b>
Bancos	19.609.959
<b>Total Exigible</b>	<b>1.908.652</b>
Cuentas por pagar vigencia actual	679.342
Beneficios a empleados	1.229.310
<b>Superávit de Tesorería</b>	<b>17.701.307</b>

Fuente: Formato informes SIA. Cifras en miles de \$ COP.

Edesa presentó al cierre de la vigencia 2022 un superávit de tesorería por valor de \$17.701.307 miles, lo que indica que la entidad dispone de recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. Es pertinente resaltar que del total de efectivo en bancos que dispone EDESA a 31 de diciembre de 2022, se incluyeron los recursos del Sistema General de Regalías.

### 9.2.3 Situación Fiscal con SGR

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.

Cuadro 87: Situación fiscal con SGR

CUENTA	VALOR
<b>Activo Corriente</b>	<b>23.924.116</b>
Efectivo	19.609.959
Cuentas por cobrar	2.936.953
inventario	1.377.204
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>10.298.873</b>
Cuentas por pagar	4.982.160
Beneficio a Empleados	1.229.310
Otros pasivos	4.087.403
<b>SUPERAVIT FISCAL</b>	<b>13.625.243</b>

Fuente: Balance General 2022. Cifra en miles de \$COP

Al cierre del ejercicio, Edesa presentó un superávit fiscal de \$13.625.243 miles, lo cual indica que el pasivo corriente, está debidamente cubierto por el activo corriente, de acuerdo con el balance general de la vigencia 2022. Es de aclarar, que como fueron incluidos los recursos del SGR en el presente análisis, también se encuentran las cuentas por pagar de los recursos recibidos en administración.

10. UNIDAD DE LICORES DEL META



**unidaddelicoresdelmeta**

## 10.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Unidad de Licores del Meta se verificó la aplicación del Decreto N° 115 de 1996 en lo que respecta con la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2022.

### 10.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1134 del 16 de noviembre de 2021 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$8.011.641 miles para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, y, liquidado mediante Decreto Departamental N° 346 de 2021 por el Gobernador del Meta.

Durante la vigencia 2022, el presupuesto de ingresos tuvo adiciones por \$2.154.872 miles así: \$2.081.925 miles a través de la Ordenanza 1161 de mayo de 2022 y \$72.947 miles con la Ordenanza 1196 del 30 de noviembre de 2022.

### 10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos y gastos fue aprobado inicialmente en la suma de \$8.011.641 miles, durante la vigencia se adicionaron \$2.154.872 miles, alcanzando un presupuesto definitivo por valor de \$10.166.513 miles.

Cuadro 88: Presupuesto de ingresos 2022

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>7.986.641</b>	<b>72.947</b>	<b>8.059.588</b>	<b>8.855.652</b>	<b>109,9</b>	<b>80,9</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>7.986.641</b>	<b>72.947</b>	<b>8.059.588</b>	<b>8.855.652</b>	<b>109,9</b>	<b>80,9</b>
<b>VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>7.986.641</b>	-	<b>7.986.641</b>	<b>8.782.705</b>	<b>110,0</b>	<b>80,2</b>
Productos alimenticios, bebidas y Tabaco, Textiles y prendas de vestir	7.986.641	-	7.986.641	8.782.705	110,0	80,2
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	-	<b>72.947</b>	<b>72.947</b>	<b>72.947</b>	<b>100,0</b>	<b>0,7</b>
Indemnizaciones relacionadas con seguros no de vida	-	72.947	72.947	72.947	100,0	0,7
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>25.000</b>	<b>2.081.925</b>	<b>2.106.925</b>	<b>2.095.549</b>	<b>99,5</b>	<b>19,1</b>
<b>EXCEDENTES FINANCIEROS</b>	-	<b>2.081.925</b>	<b>2.081.925</b>	<b>2.081.925</b>	<b>100,0</b>	<b>19,0</b>
Establecimientos públicos	-	2.081.925	2.081.925	2.081.925	100,0	19,0
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>25.000</b>	-	<b>25.000</b>	<b>13.625</b>	<b>54,5</b>	<b>0,1</b>
Depósitos	25.000	-	25.000	13.625	54,5	0,1
<b>INGRESOS</b>	<b>8.011.641</b>	<b>2.154.872</b>	<b>10.166.513</b>	<b>10.951.201</b>	<b>107,7</b>	<b>100</b>

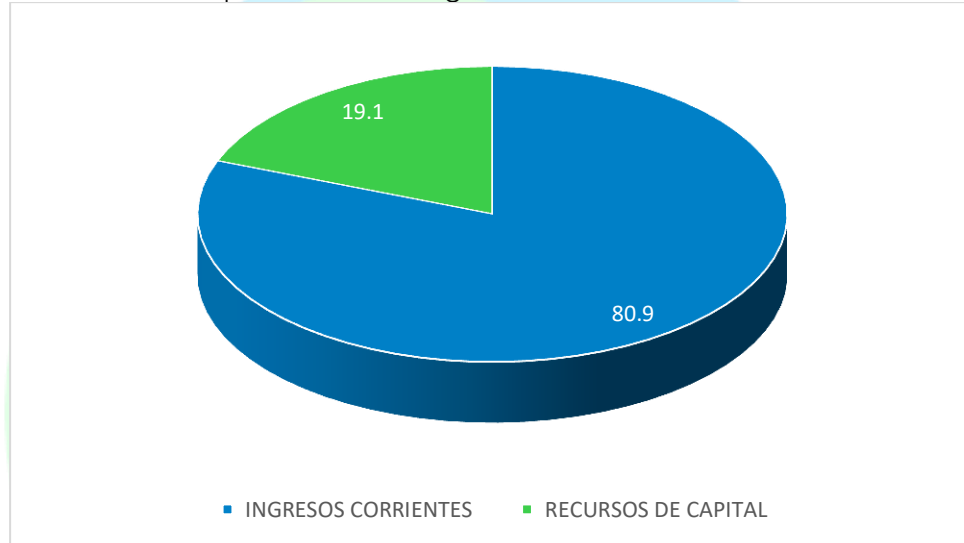
Fuente: SIA f06 ULM. Cifras en miles de \$ COP.

Los recaudos durante la vigencia 2022 alcanzaron a \$10.951.201 miles lo que indicó un recaudo del 107,7% del aforo definitivo, alcanzando un mayor recaudo de \$784.689 miles en términos absolutos

La Unidad de Licores del Meta recaudó \$8.855.652 miles por ingresos corrientes, que corresponden a la venta de unidades de licor por \$8.782.641 miles, lo que equivale al 80,2% del total de sus ingresos, representados en la venta de 605.213 unidades de producto Aguardiente Llanero convertidas a 750cc.

Así mismo, se evidenció un recaudo por \$72.947 miles en las transferencias corrientes. Es pertinente señalar que estos recursos corresponden al pago efectuado a la Unidad de Licores del Meta por la aseguradora La Previsora por concepto del siniestro de un vehículo de dicha entidad.

Gráfico 41: Composición de los ingresos 2022



Fuente: Ejecución de Ingresos ULM.

Finalmente por concepto de recursos de capital ascendieron a la suma de \$2.095.549 miles y una participación del 19,1 % del total recaudado en la vigencia 2022. De este total \$2.081.925 corresponden a la utilidad del ejercicio fiscal de la vigencia 2021 y los restantes \$13.625 miles a rendimientos financieros.

#### 10.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos

A continuación, se muestra el crecimiento histórico entre el 2020 y 2022. Las cifras contenidas se tomaron en valores corrientes.

Cuadro 89: Comportamiento histórico de ingresos corrientes 2020-2022

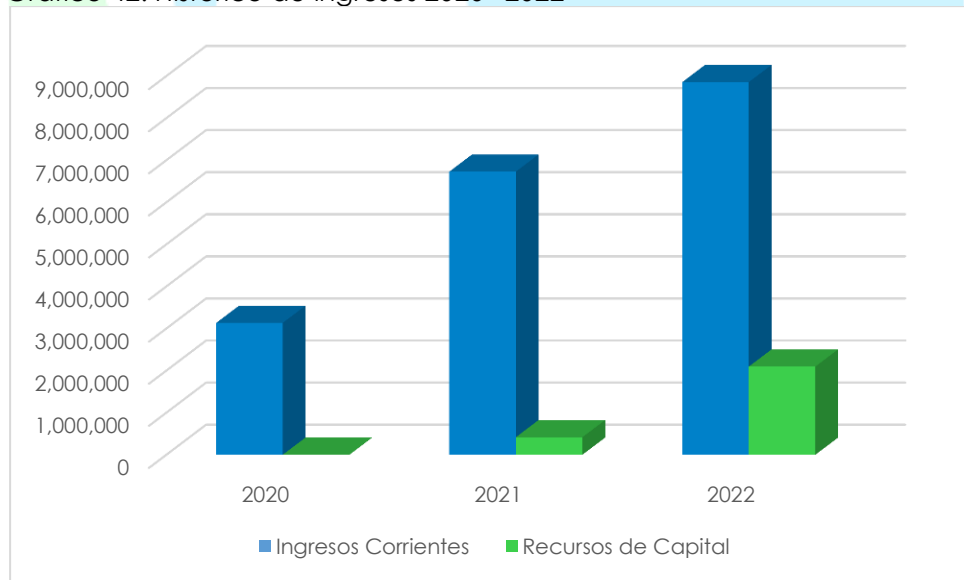
Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>3.135.313</b>	<b>6.727.394</b>	<b>8.855.652</b>	<b>31,6</b>	<b>68,1</b>
Venta de licores y alcoholes	3.135.313	6.727.394	8.782.705	30,6	67,4
Transferencias	0	0	72.947	-	-
<b>Recursos de Capital</b>	<b>2.510</b>	<b>416.554</b>	<b>2.095.549</b>	<b>403,1</b>	<b>2.789,4</b>
Excedentes Financieros	0	370.403	2.081.925	462,1	-
Rendimientos Financieros	2.510	5.951	13.625	128,9	133,0
Recuperación cartera	0	40.200	0	-100,0	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.137.823</b>	<b>7.143.948</b>	<b>10.951.201</b>	<b>53,3</b>	<b>86,8</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2020 – 2022. Cifra en miles de \$ COP.

Los ingresos del período 2020– 2022 registran un crecimiento histórico del 86,8%, al pasar de \$3.137.823 miles en 2020 a \$10.951.201 miles en 2022 y una variación positiva del 53,3% frente a la vigencia 2021.

Este comportamiento está directamente relacionado con la reactivación económica después de la pandemia del Covid 19, que generan mayores ventas de los productos que pasó de 216.888 unidades en el año 2020 frente a las 605.213 unidades vendidas en el año 2022

Gráfico 42: Histórico de ingresos 2020– 2022



Fuente: Ejecuciones de ingreso 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Con relación a los recursos de capital, mostraron un elevado crecimiento histórico del 2.789,4%, al pasar de \$2.510 miles en el año 2020 a \$2.095.549 miles en el año

2022. Recordemos que esta enorme diferencia está sustentada en la incorporación en la vigencia 2022 en los recursos del ejercicio fiscal del año 2021.

### 10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado inicialmente por valor de \$8.011.641 miles para la vigencia 2022, presentó adiciones por valor de \$2.154.872 para una apropiación definitiva de \$10.166.513 miles.

Cuadro 90: Presupuesto de gastos 2022

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejecuc.	% Partic
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.281.504</b>	<b>613.487</b>	<b>4.894.991</b>	<b>4.633.991</b>	<b>94,7</b>	<b>48,1</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.401.316</b>	<b>45.742</b>	<b>1.447.059</b>	<b>1.309.440</b>	<b>90,5</b>	<b>13,6</b>
Factores constitutivos de salario	979.946	17.513	997.459	900.888	90,3	9,4
Contribuciones inherentes a la nomina	366.872	4.937	371.809	333.343	89,7	3,5
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	54.498	23.292	77.790	75.209	96,7	0,8
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>1.191.700</b>	<b>187.195</b>	<b>1.004.505</b>	<b>920.647</b>	<b>91,7</b>	<b>9,6</b>
Adquisición de activos no financieros	120.000	49.942	70.058	60.401	86,2	0,6
Adquisiciones diferentes activos	1.071.700	137.253	934.447	860.246	92,1	8,9
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>1.070.000</b>	<b>660.560</b>	<b>1.730.560</b>	<b>1.705.742</b>	<b>98,6</b>	<b>17,7</b>
A Organizaciones Nacionales	50.000	-	50.000	40.202	80,4	0,4
A Entidades del Gobierno	1.000.000	665.560	1.665.560	1.665.540	100,0	17,3
Sentencias y Conciliaciones	20.000	5.000	15.000	-	-	-
<b>Gastos por Tributos, Multas y Sanciones e Intereses De Mora</b>	<b>618.488</b>	<b>94.380</b>	<b>712.868</b>	<b>698.163</b>	<b>97,9</b>	<b>7,3</b>
Impuestos	593.488	101.760	695.248	680.563	97,9	7,1
Contribuciones	25.000	7.380	17.620	17.600	99,9	0,2
<b>Gastos de Operación Comercial</b>	<b>3.730.137</b>	<b>1.541.385</b>	<b>5.271.522</b>	<b>4.992.638</b>	<b>94,7</b>	<b>51,9</b>
<b>Gastos de Comercialización Y Producción</b>	<b>3.730.137</b>	<b>1.541.385</b>	<b>5.271.522</b>	<b>4.992.638</b>	<b>94,7</b>	<b>51,9</b>
Servicio de Transporte de Carga	270.000	19.400	289.400	287.400	99,3	3,0
Servicios de Publicidad y Suministro de Espacio o Tiempo Publicitario	601.960	648.400	1.250.360	1.249.659	99,9	13,0
Servicios de Fabricación de Alimentos, Bebidas Y Tabaco	2.858.176	873.585	3.731.761	3.455.579	92,6	35,9
<b>GASTOS</b>	<b>8.011.641</b>	<b>2.154.872</b>	<b>10.166.513</b>	<b>9.626.630</b>	<b>94,7</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2022 ULM. Cifras en miles de \$ COP.

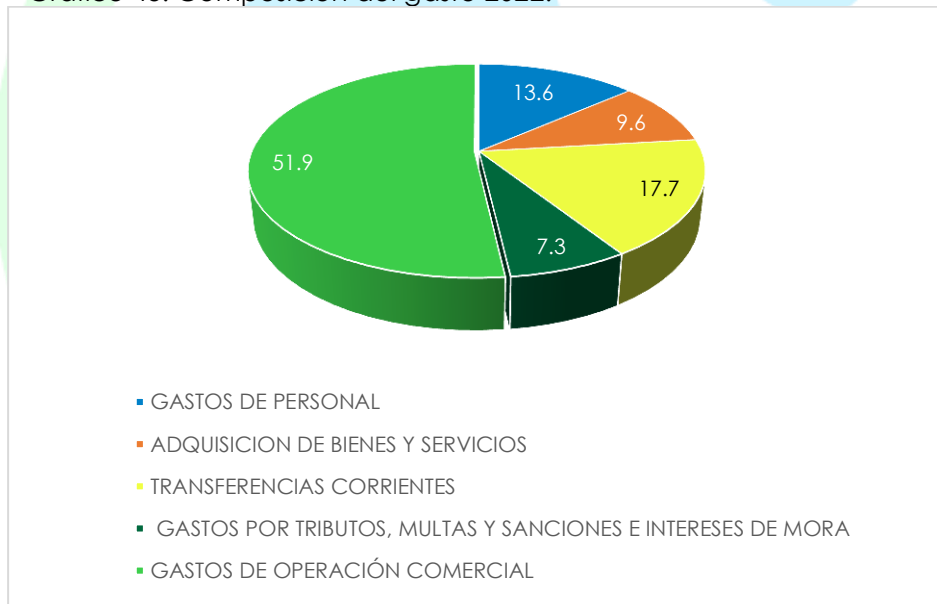
La Unidad de Licores del Meta efectuó compromisos por \$9.626.630 miles que representaron el 94,7% de la apropiación definitiva. De los cuales se destacaron los

gastos de comercialización y producción con \$4.992.638 miles alcanzando una participación del 51,9%, seguido por los gastos de funcionamiento con \$4.633.991 miles con participación del 48,1% cerrando con los gastos por tributos, multas, sanciones e intereses con \$698.163 miles con el 7,3% de participación.

En el componente de gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con \$1.309.440 miles, equivalente a una participación del 13,6% del total de gastos; la adquisición de bienes y servicios (Adquisición de activos no financieros, materiales y suministros y adquisición de servicios) con \$920.647 miles con una participación del 9,6%

En los gastos de comercialización y producción el componente más relevante es la adquisición de servicios de fabricación de alimentos bebidas y tabaco por \$3.455.579 miles con una participación de 35,9%, que corresponde a los gastos por maquila de producto terminado (Aguardiente Llanero) a la empresa de licores de Cundinamarca y la industria de licores del Valle.

Gráfico 43: Composición del gasto 2022.



Fuente: Ejecución de gastos 2022.

#### 10.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante proceso analítico se presenta el histórico de gastos utilizando valores corrientes con el propósito 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 2020 a 2022.



Los gastos de la Unidad de licores del Meta presentaron un crecimiento histórico del 98,1% en el periodo 2020 - 2022 al pasar de \$2.452.264 miles en 2020 a \$9.626.630 miles en 2022.

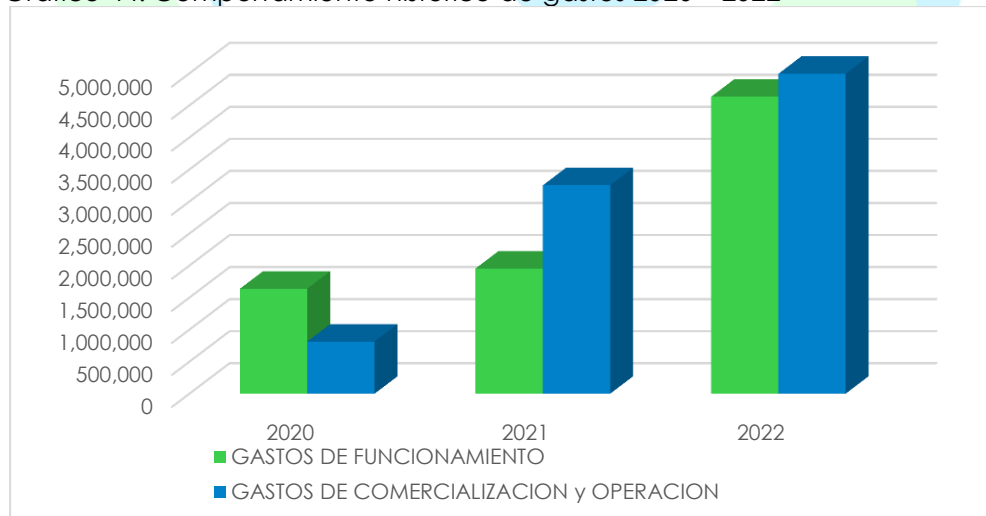
Cuadro 91: Histórico de los gastos 2020 – 2022

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.638.661</b>	<b>1.954.998</b>	<b>4.633.991</b>	<b>137,0</b>	<b>68,2</b>
Gastos de Personal	1.245.937	1.274.103	1.309.440	2,8	2,5
Adquisición de bienes y servicios	358.890	622.995	920.647	47,8	60,2
Transferencias	33.834	57.901	1.705.742	2846,0	610,0
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERES	0	301.124	698.163	131,9	-
<b>GASTOS DE COMERCIALIZACION y OPERACION</b>	<b>813.603</b>	<b>3.253.443</b>	<b>4.992.638</b>	<b>53,5</b>	<b>147,7</b>
Materiales y Suministros	315.467	2.690.467	3.455.579	28,4	231,0
Adquisición de Servicios	498.135	562.976	1.537.059	173,0	75,7
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>2.452.264</b>	<b>5.509.565</b>	<b>9.626.630</b>	<b>74,7</b>	<b>98,1</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2020 a 2022 ULM. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de funcionamiento reflejan un crecimiento histórico del 68,2%, impulsado principalmente por lo compromisos por concepto de gastos de transferencias el cual pasa de \$33.834 miles en 2020 a \$1.705.742 miles en 2022 con un crecimiento del 610%. Es relevante señalar que este crecimiento tiene su origen a la transferencia por concepto de las utilidades del ejercicio fiscal de la vigencia 2021 por \$1.665.540 miles, los cuales fueron transferidos a la Secretaria de Hacienda Departamental.

Gráfico 44: Comportamiento histórico de gastos 2020 – 2022



Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

Respecto a los gastos de comercialización y operación se observa un crecimiento histórico del 147,7%, al pasar de \$813.603 miles en 2020 a \$4.992.683 miles en 2022. Es relevante señalar, que este crecimiento es consecuencia de unos mayores compromisos cancelados por la elaboración del aguardiente llanero (maquila), reflejados en el componente de materiales y suministros que crecen históricamente un 231%.

Por su parte, por concepto de adquisición de servicios se evidencia una elevada variación del 173% con relación a la vigencia inmediatamente anterior. Es pertinente indicar, que este comportamiento tiene su origen en unos mayores compromisos en los gastos por concepto de servicios de publicidad los cuales pasan de \$562.976 miles en 2021 a \$1.249.659 miles en 2022

## 10.2 SITUACION FINANCIERA

### 10.2.1. 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.

Cuadro 92: Situación presupuestal

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>10.951.201</b>
Ingresos Corrientes	8.855.652
Recursos de Capital	2.095.549
<b>GASTOS</b>	<b>9.626.630</b>
Pagos efectivos	9.626.630
Cuentas por pagar 2022 (Incluye reservas de apropiación)	0
<b>Superávit presupuestal</b>	<b>1.324.572</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

La Unidad de Licores del Meta presentó un superávit presupuestal en \$1.324.572 miles, lo que indica que los recaudos superaron los compromisos adquiridos. Situación que permite establecer un superávit en el ejercicio fiscal de la vigencia 2020 y la cual redunda en unos mayores ingresos para el sector salud del departamento.

### 10.2.2 Situación Tesorería

El objeto de establecer la situación que presenta la tesorería a 31 de diciembre de 2022 y examinar los determinantes del déficit o superávit real permite establecer los

requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que inicia.

Cuadro 93: Situación de tesorería

CUENTA	VALOR
<b>DISPONIBLE</b>	<b>5.940.904</b>
Caja	0
Bancos	5.940.904
<b>EXIGIBLE</b>	<b>1.655.856</b>
Cuentas por pagar vigencia actual	1.655.856
<b>Superávit</b>	<b>4.285.048</b>

Fuente: Estados Financieros vigencia 2022. Cifras en miles de \$ COP.

La Unidad de Licores del Meta presentó superávit de tesorería en \$ 4.285.048 miles, lo cual indica que cuenta con recursos disponibles para cubrir los requerimientos inmediatos.

### 10.2.3 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.

Cuadro 94: Situación fiscal

CUENTA	VALOR
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5.940.904</b>
Caja	0
Bancos	5.940.904
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.910.079</b>
Cuentas por pagar	1.655.856
Beneficios a los empleados	254.223
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>4.030.825</b>

Fuente: Estados Financieros vigencia 2022. Cifras en miles de \$ COP.

La Unidad de Licores del Meta presentó superávit fiscal de \$4.030.825 miles, lo cual indica que cuenta con recursos disponibles para el pago de las obligaciones adquiridas en la vigencia 2022.

11. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA DEL META

**LOTERÍA DEL META**  
*"La llanerita de los colombianos"*



## 11.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996 y Ordenanza 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2022.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2022, 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.

### 11.1.1 Aprobación del Presupuesto

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 2022 mediante Resolución 026 de 2022 y acta de reunión de junta Directiva N. 009 del 24 de diciembre de 2021, en la suma de \$16.368.173 miles, detallados así: \$1.500.000 miles disponibilidad inicial \$14.728.173 miles ingresos corrientes y \$140.000 miles recursos de capital.

Durante la vigencia se presentó una adición por \$5.371.556 miles correspondientes a la disponibilidad inicial.

### 11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Lotería del Meta presentó un aforo definitivo por valor de \$21.739.729 miles.

Cuadro 95: Ejecución de Ingresos 2022. Lotería del Meta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>1.500.000</b>	<b>5.371.556</b>	<b>6.871.556</b>	<b>6.871.556</b>	<b>100,0</b>	<b>29,2</b>
Bancos	1.500.000	5.371.556	6.871.556	6.871.556	100,0	29,2
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>14.728.173</b>	<b>-</b>	<b>14.728.173</b>	<b>16.324.261</b>	<b>110,8</b>	<b>69,4</b>
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>14.728.173</b>	<b>-</b>	<b>14.728.173</b>	<b>16.324.261</b>	<b>110,8</b>	<b>69,4</b>
<b>Venta de bienes y servicios</b>	<b>14.728.173</b>	<b>-</b>	<b>14.728.173</b>	<b>16.324.261</b>	<b>110,8</b>	<b>69,4</b>
<b>Venta de Lotería Tradicional</b>	<b>14.334.741</b>	<b>-</b>	<b>14.334.741</b>	<b>15.874.161</b>	<b>110,7</b>	<b>67,5</b>
Fuera del Departamento	11.371.797	-	11.371.797	7.277.181	64,0	30,9
Dentro del Departamento	2.721.390	-	2.721.390	8.016.564	294,6	34,1
Cuentas por cobrar	120.000	-	120.000	420.252	350,2	1,8
Premios no reclamados por Lotería. Caducados Ley 1393-2010	121.554	-	121.554	160.165	131,8	0,7
<b>Ventas incidentales de</b>	<b>393.432</b>	<b>-</b>	<b>393.432</b>	<b>450.100</b>	<b>114,4</b>	<b>1,9</b>

establecimientos no de mercado						
Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
Servicios Inmobiliarios	22.453	-	22.453	20.044	89,3	0,1
<b>Apuestas Permanentes</b>	<b>370.979</b>	-	<b>370.979</b>	<b>430.056</b>	<b>115,9</b>	<b>1,8</b>
Administración de Rifas	610	-	610	786	128,8	0,0
Utilizacion de Resultados	100	-	100	-	-	-
Licencias De Funcionamiento	4.680	-	4.680	4.825	103,1	0,0
Premios no reclamados chance	72.000	-	72.000	125.703	174,6	0,5
Supervision	247.215	-	247.215	231.654	93,7	1,0
Gastos de Administracion 1% CHANCE	46.374	-	46.374	67.088	144,7	0,3
<b>Recursos de capital</b>	<b>140.000</b>	-	<b>140.000</b>	<b>320.165</b>	<b>228,7</b>	<b>1,4</b>
Rendimientos financieros	130.000	-	130.000	313.961	241,5	1,3
Reintegros y otros recursos no apropiados	10.000	-	10.000	6.204	62,0	0,0
<b>Ingresos</b>	<b>16.368.173</b>	<b>5.371.556</b>	<b>21.739.729</b>	<b>23.515.982</b>	<b>108,2</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2022. Cifras en miles de \$ COP

La Empresa Comercial Lotería del Meta, para la vigencia 2022, alcanzó un recaudo consolidado de \$23.515.982 miles, equivalente al 108,2 % del total aforado, de los cuales \$6.871.556 miles corresponden a la disponibilidad inicial, \$16.324.261 miles correspondieron a ingresos corrientes y \$320.165 miles a ingresos por recursos de capital.

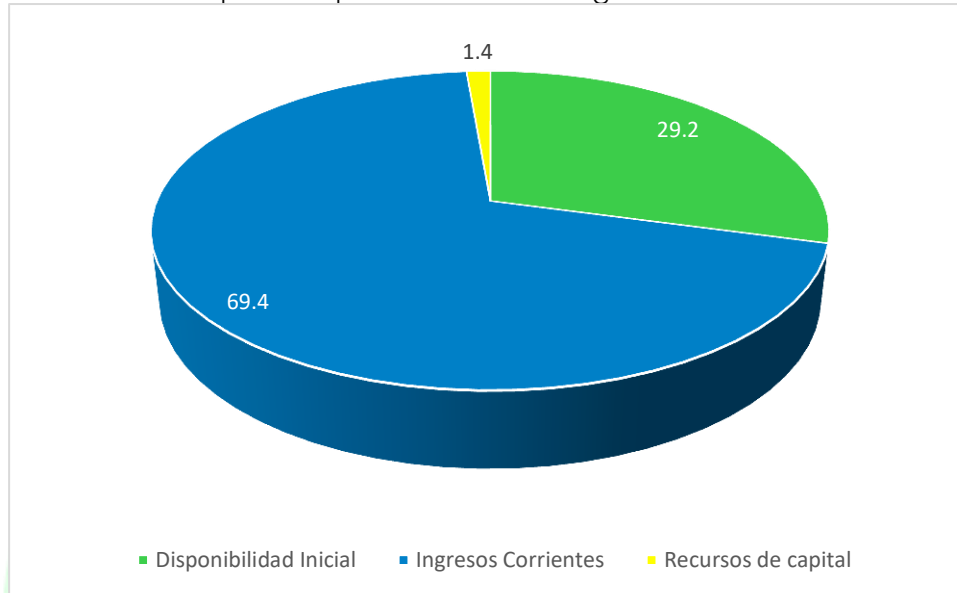
Los ingresos por la venta de lotería tradicional, representaron el 67,5% del total recaudado con \$15.874.161 miles, donde el 30,9% se obtuvo fuera del Departamento, mientras que el 34,1% corresponden a ventas dentro del Departamento.

Destacan los ingresos por concepto de cuentas por cobrar con \$420.252 miles y los ingresos por concepto de premios no reclamados por lotería y que están caducados al tenor de lo dispuesto en la Ley 1393 de 2010 en la que se establece un tiempo de un año para que los ganadores de premios puedan realizar sus cobros (\$160.165 miles)

Por concepto de apuestas permanentes ingresaron \$430.056 miles, cifra equivalente al 1,8% del total recaudado. Dentro de los ingresos por concepto de apuestas permanentes el rubro más representativo fue por supervisión con \$1231.654 miles, valor que equivale al 1% del total recaudado. Es pertinente anotar que este ingreso corresponde al valor facturado por la Lotería del Meta y pagado por el concesionario por concepto de supervisión de la ejecución del contrato de concesión para la operación del juego de apuestas permanentes.

Igualmente, revisten importancia por concepto de premios no reclamados en el juego del chance, los cuales ascienden a \$125.703 miles.

Gráfico 45. Composición porcentual de los Ingresos 2022. Lotería del Meta



Fuente: Ejecución de Ingresos 2022.

#### 11.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2020 – 2022 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. Para el presente análisis se excluye el valor de la disponibilidad inicial de cada una de las vigencias.

Cuadro 96: Comportamiento histórico de los Ingresos 2020-2022. Lotería del Meta

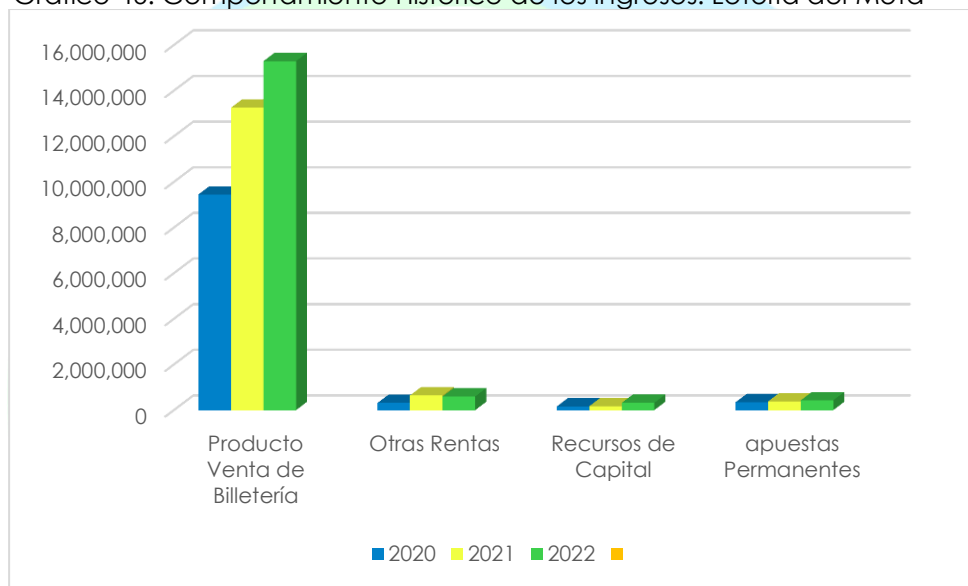
Concepto	2020	2021	2022	%Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
Producto Venta de Billetería	9.448.331	13.248.973	15.293.745	15,4	27,2
Otras Rentas	314.549	646.811	600.460	-7,2	38,2
RECURSOS DE CAPITAL	157.386	170.218	320.165	88,1	42,6
APUESTAS PERMANENTES	348.432	385.746	430.056	11,5	11,1
<b>TOTAL INGRESOS LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES</b>	<b>10.268.699</b>	<b>14.451.749</b>	<b>16.644.426</b>	<b>15,2</b>	<b>27,3</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$COP

El cuadro anterior refleja que durante los últimos tres años las rentas de la Lotería del Meta presentaron un crecimiento del 27,3%, motivada principalmente por el aumento de la venta de billetería la cual refleja un crecimiento en las mismas proporciones (27%) la cual pasa de \$9.448.331 miles en 2020 a \$15.293.745 miles en 2022.

Por su parte, los ingresos por concepto de apuestas permanentes señalan un crecimiento histórico en las vigencias analizadas del 11,1% al pasar de \$348.442 miles en 2020 a \$430.056 miles en 2022.

Gráfico 46. Comportamiento Histórico de los ingresos. Lotería del Meta



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

### 11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto consolidado de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejó compromisos por \$19.564.706miles, equivalentes al 90% de la apropiación definitiva.

Cuadro 97: Ejecución de gastos 2022. Lotería del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.899.284</b>	-	<b>1.899.284</b>	<b>1.736.398</b>	<b>91,4</b>	<b>8,9</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>1.396.322</b>	-	<b>1.396.322</b>	<b>1.277.758</b>	<b>91,5</b>	<b>6,5</b>
Factores constitutivos de salario	986.370	3.803	990.174	951.858	96,1	4,9
Contribuciones inherentes a la nómina	320.977	2.803	318.174	258.165	81,1	1,3



Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	88.975	-	87.975	67.735	77,0	0,3
<b>Adquisición de bienes y servicios</b>	<b>458.727</b>	<b>3.074</b>	<b>455.653</b>	<b>411.848</b>	<b>90,4</b>	<b>2,1</b>
<b>Descripción</b>	<b>Apropiación Inicial</b>	<b>Modific.</b>	<b>Apropiación Definitiva</b>	<b>Compromisos</b>	<b>% Ejecuc.</b>	<b>% Partic.</b>
Adquisición de activos no financieros	41.500	-	13.180	6.241	47,4	0,0
Adquisiciones diferentes de activos	417.227	25.246	442.473	405.607	91,7	2,1
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>-</b>	<b>5.070</b>	<b>5.070</b>	<b>5.070</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora</b>	<b>44.235</b>	<b>1.996</b>	<b>42.239</b>	<b>41.722</b>	<b>98,8</b>	<b>0,2</b>
<b>Gastos de operación comercial</b>	<b>14.468.889</b>	<b>5.371.556</b>	<b>19.840.445</b>	<b>17.828.308</b>	<b>89,9</b>	<b>91,1</b>
<b>Gastos</b>	<b>16.368.173</b>	<b>5.371.556</b>	<b>21.739.729</b>	<b>19.564.706</b>	<b>90,0</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Dentro de los gastos de la Lotería del Meta, los costos de operación comercial fueron el rubro más representativo con una participación del 91,1% del total ejecutado en la vigencia 2022, con compromisos por valor de \$17.828.308 miles.

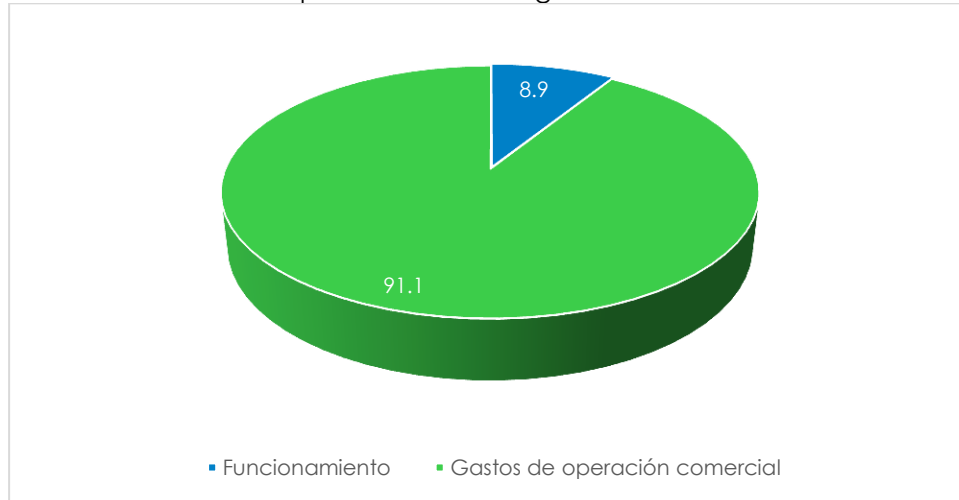
Los gastos de funcionamiento de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejan compromisos por \$1.736.398 miles y una participación del 8,9% del total ejecutado en la vigencia. Dentro de este componente destacan los compromisos por concepto de los factores constitutivos de salario con \$951.858 miles. Recordemos que en este apartado se encuentran los gastos de la planta del personal permanente de la Lotería.

Por concepto de adquisición de bienes y servicios, los compromisos ascienden a \$411.848 miles y una participación del 2,1% del total ejecutado en la vigencia 2022. De este total, \$405.607 miles se destinan a adquisiciones diferentes a activos de los cuales \$20.997 miles a compra de materiales y suministros y \$384.610 miles al pago de servicios públicos (\$24.393 miles), servicio de asesorías jurídicas (\$99.200 miles), por concepto de arrendamiento del sitio web de la Lotería (\$58.247 miles).

Las transferencias corrientes que para la empresa comercial corresponden al pago que se realiza a la Federación de Loterías de Colombia (Fedelco), con compromisos por \$5.070 miles.

Los compromisos por concepto de gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora ascendieron en la vigencia 2022 a \$41.722 miles y una participación del 0,2% del total ejecutado. En este componente se tiene el pago de la cuota de fiscalización y auditaje por \$28.903 miles, el pago a la Superintendencia Nacional de Salud por \$9.107 miles entre otros.

Gráfico 47: Distribución porcentual de los gastos 2022. Lotería del Meta



Fuente: Ejecución de gastos 2022

### 11.1.3.1 Gastos de Operación Comercial

Los gastos de operación comercial de la Lotería del Meta presentaron compromisos por \$17.828.308 miles en la vigencia 2022 detallado así:

Cuadro 98: Gastos de Operación Comercial 2022. Lotería del Meta

Concepto	Compromisos	% participación
Premios en poder del publico	9.844.879	55,2
Descuento en Ventas Distribuidor 25 %	3.924.750	22,0
Renta del Monopolio 12%	1.883.880	10,6
Impuesto a Loterías Foráneas	917.916	5,1
Impresión De Billeteria	900.362	5,1
Transmisión Televisiva del Sorteo	183.750	1,0
Impresión y Distribución de Listas de Resultados	63.489	0,4
Publicidad Logística	52.298	0,3
Incentivos para aumentar la Fuerza de Venta en Antioquia y Cundinamarca	31.984	0,2
Bonificación por Venta del Mayor	25.000	0,1
<b>Costos de Operación</b>	<b>17.828.308</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

De los gastos de operación en la vigencia 2022, los premios en poder del publico constituyen la mayor representatividad con una participación del 55,2% frente al

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS – VIGENCIA 2022

consolidado de costos de operación con compromisos por \$9.844.879 miles, seguido por descuento en ventas distribuidor con una participación del 22% (\$3.924.750 miles) renta del monopolio 12% con una participación del 10,6% (\$1.883.880 miles), el Impuesto por Lotería Foránea con un 5,1% de participación (\$917.916 miles) y la Impresión de Billetería y Transporte participa con 5,1% (\$900.362 miles).

### 11.1.3.2 Transferencias al sector Salud

De acuerdo con el mandato constitucional que rige el monopolio de juegos de suerte y azar, la Empresa Comercial Lotería del Meta, durante la vigencia 2022, 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 \$2.4801.796 miles.

Cuadro 99. Transferencias al sector salud

Concepto	Transferencia 2022	% Participación
12% Ingresos Brutos	1.883.880	67,2
Impuestos por loterías Foráneas	917.916	32,8
<b>Total Transferencias por Lotería</b>	<b>2.801.796</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.

Dentro de las transferencias al sector salud el mayor aporte a la salud departamental lo constituye el 12% de los ingresos brutos a nivel nacional por concepto de venta de billetería por valor de \$1.883.880 miles, que equivalen al 67,2% del total transferido en la vigencia 2022.

Por concepto de Impuesto por loterías foráneas se realizó transferencia de recursos al sector salud por valor de \$917.916 miles, equivalentes al 32,8 % del total transferido al sector salud.

### 11.1.3.3 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, durante las vigencias 2020 al 2022.

Cuadro 100: Histórico de las transferencias al sector salud 2020-2022. Lotería del Meta

Concepto	Transferencia 2020	Transferencia 2021	Transferencia 2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
12% Ingresos Brutos	1.178.814	1.634.625	1.883.880	15,2	26,4

*Calidad y excelencia en el control fiscal*

Impuestos por loterías Foráneas	576.381	794.157	917.916	15,6	26,2
<b>Total</b>	<b>1.755.195</b>	<b>2.428.782</b>	<b>2.801.796</b>	<b>15,4</b>	<b>26,3</b>

Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$COP

El consolidado de las transferencias al sector salud, presentó un moderado crecimiento del 26,3% al pasar de \$1.755.195 miles en el 2020 a \$2.801.796 miles en 2022.

Las transferencias al sector salud del 12% de ingresos brutos, presentó un crecimiento en el periodo analizado del 26,4% al pasar de \$1.178.814 miles en 2020 a \$1.883.880 miles en la vigencia 2022. Sin embargo, con respecto a la vigencia anterior estas transferencias crecieron moderadamente un 15,2%.

Los impuestos por loterías foráneas presentan igualmente un crecimiento del 26,2% en las últimas tres vigencias, pasando de \$576.381 miles en 2020 a \$917.916 miles en 2022 y con respecto al 2021 una variación positiva del 15,6%.

Este crecimiento en las transferencias al sector salud está directamente relacionadas con unas mayores ventas de billettería. Además, se debe tener en cuenta que este análisis toma datos del año 2020, año de la emergencia económica y social a causa de la pandemia del COVID 19 que tuvo afectación en los ingresos en la mayoría de juegos de suerte y azar.

#### 11.1.3.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

El consolidado de los gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta presentó una leve tendencia creciente del 32,2 % en el período 2020-2022 y de igual forma una variación del 26,1% con respecto a la vigencia 2021.

Cuadro 101: Histórico de gastos a precios corrientes 2020 – 2022. Lotería del Meta

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.315.731</b>	<b>1.370.003</b>	<b>1.736.398</b>	<b>26,7</b>	<b>14,9</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>1.111.489</b>	<b>1.141.332</b>	<b>1.277.758</b>	<b>12,0</b>	<b>7,2</b>
Servicios personales directos	912.867	912.857	951.858	4,3	2,1
Transferencias Fondo Privado	143.522	161.632	258.165	59,7	34,1
Transferencias Fondo Público	55.100	66.843	67.735	1,3	10,9
<b>Gastos Generales</b>	<b>176.578</b>	<b>208.134</b>	<b>411.848</b>	<b>97,9</b>	<b>52,7</b>
Adquisición de Bienes	19.200	6.709	6.241	-7,0	-43,0
Adquisición de Servicios	157.378	201.425	405.607	101,4	60,5
<b>Otras Transferencias</b>	<b>27.664</b>	<b>20.537</b>	<b>28.903</b>	<b>40,7</b>	<b>2,2</b>
Cuotas de Fiscalización y Auditaje	27.664	20.537	28.903	40,7	2,2

*Calidad y excelencia en el control fiscal*

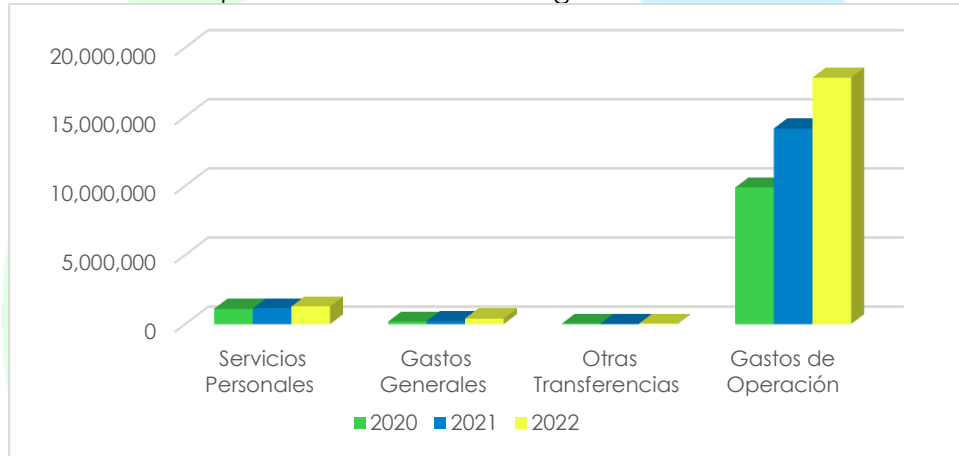
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>9.881.504</b>	<b>14.151.321</b>	<b>17.828.308</b>	<b>26,0</b>	<b>34,3</b>
<b>Total Presupuesto de Gastos</b>	<b>11.197.235</b>	<b>15.521.324</b>	<b>19.564.706</b>	<b>26,1</b>	<b>32,2</b>

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$COP.

Los gastos de funcionamiento consolidados registraron un crecimiento del 14,9% durante el periodo 2020 - 2022 al pasar de \$1.315.731 miles en 2020 a \$1.736.398 miles en 2022; similar comportamiento presentó respecto al año 2021 con una variación del 26,7%.

Los gastos por servicios personales, durante el periodo analizado presentaron una leve tendencia creciente del 7,2% al pasar de \$1.111.489 miles en el 2020 a \$1.277.758 miles en el 2022. En este grupo los servicios personales directos se incrementaron en el 2,1%.

Gráfico 48: Comportamiento Histórico del gasto 2020-2022. Lotería del Meta



Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022 Lotería del Meta. Cifras en miles de \$COP

Los gastos de operación presentaron un crecimiento del 34,3 % para el periodo 2020-2022, por cuanto pasaron de \$9.881.504 miles en el año 2020 a \$17.828.308 miles en el 2022, situación que se acentúa frente a 2021 con una variación del 26,1%.

## 11.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 11.2.1 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.

Cuadro 102: Situación Presupuestal

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>23.515.982</b>
Disponibilidad Inicial	6.871.556
Ingresos Corrientes	16.324.261

Recursos de Capital	320.165
<b>GASTOS</b>	<b>19.564.706</b>
Pagos efectuados en la Vigencia	18.499.027
Cuentas por pagar	1.065.679
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>3.951.276</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$COP

El cuadro anterior refleja que la Lotería del Meta presenta al cierre de 2022 un superávit presupuestal de \$3.951276 miles, determinado por la reducción de gastos respecto a los ingresos percibidos por la empresa en la vigencia 2022.

### 11.2.2 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.

Cuadro 103: Situación de Tesorería

Concepto	Valor
Bancos	2.140.330
Inversiones Temporales	3.893.873
Otros	574
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>6.034.777</b>
Cuentas por pagar vigencia actual	1.817.401
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>1.817.401</b>
<b>Superávit de Tesorería</b>	<b>4.217.376</b>

Fuente: F19. Balance general. Cifras en miles de \$ COP

La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó superávit de tesorería por \$4.217.376 miles al cierre de la vigencia 2022, sin embargo, es de aclarar que del valor en Inversiones Temporales de \$3.893.873 miles, corresponden al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

### 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 vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

Cuadro 104: Situación fiscal

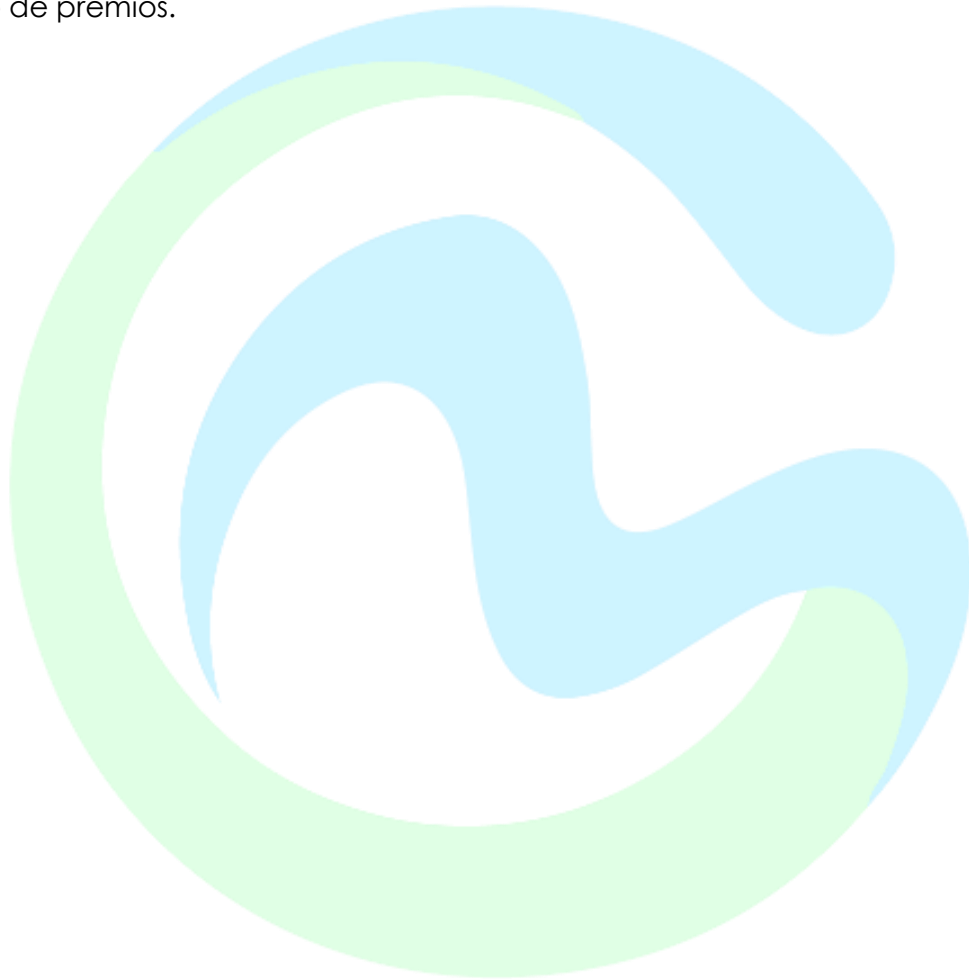
Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>6.034.777</b>
Bancos	2.140.904
Inversiones Temporales	3.893.873
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.910.080</b>
Cuentas por pagar	1.643.282
Recaudo a favor de terceros	<b>12.575</b>

*Calidad y excelencia en el control fiscal*

Beneficios a empleados	254.223
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>4.124.698</b>

Fuente: Balance General Vigencia 2022. Cifras en miles \$ COP

El cuadro anterior muestra que la Empresa Comercial Lotería del Meta, a 31 de diciembre de 2022, presentó superávit fiscal por valor de \$4.124.698 miles, pese a lo anterior, es pertinente indicar que del valor en Inversiones Temporales, la suma de \$3.893.873 miles, corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.



12. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO “ESE SOLUCION SALUD”





## 12.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal de la Empresa Social del Estado E.S.E “Solución Salud”, se centró en la aprobación, modificación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2022 como también en el comportamiento de los ingresos y gastos a precios corrientes del año 2022 de las últimas tres (3) vigencias.

Para el análisis del proceso presupuestal de la Entidad se tuvo en cuenta lo dispuesto en el Decreto 115 de 1996 y la Ordenanza 467 de 2001 vigente para la época de aprobación del presupuesto.

Es pertinente anotar, que el presente análisis se efectúa con las cifras reportadas por la entidad sujeta de control a través del aplicativo SIA Contralorías en la cual se detectaron algunas falencias en su reporte, para lo cual dentro del proceso auditor adelantado por esta Contraloría se solicitó realizar las correcciones sin que a la fecha del presente se tenga respuesta. Por lo anterior cualquier imprecisión en las cifras es responsabilidad de la E.S.E

### 12.1.1 Aprobación del presupuesto

La Junta Directiva de la Empresa de Social del Estado “Solución Salud”, mediante el Acuerdo N° 005 del 23 de diciembre de 2021 aprobó el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2022, por \$46.340.384 miles.

El Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta – CONFIS – aprobó mediante Acta N° 078 del 29/12/2021 el presupuesto de ingresos y gastos para Empresa de Social del Estado “Solución Salud”.

Consecuentemente el CONFIS expidió la Resolución N° 025 del 29 de diciembre de 2021 que evidencia la aprobación de los montos globales tanto para el presupuesto de ingresos (artículo 1°) como para el presupuesto de gastos (artículo 2°), así como otras disposiciones y suscrita por el presidente y secretario técnico del CONFIS para la época de los hechos. El valor total aprobado fue \$46.340.384 miles.

### 12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Empresa Social del Estado Solución Salud presentó un aforo inicial por \$46.340.384miles, adiciones por \$21.471.222 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$67.811.606 miles, para la vigencia fiscal 2022.

Cuadro 105: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022 de la ESE Departamental.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Particip.
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	-	<b>2.443.599</b>	<b>2.443.599</b>	<b>2.443.599</b>	<b>100</b>	<b>4,5</b>
Bancos	-	2.443.599	2.443.599	2.443.599	100	4,5
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>46.340.384</b>	<b>19.027.623</b>	<b>65.368.008</b>	<b>52.071.026</b>	<b>79,7</b>	<b>95,5</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>46.340.384</b>	<b>19.027.623</b>	<b>65.368.008</b>	<b>49.992.434</b>	<b>76,5</b>	<b>91,7</b>
Usuarios Vinculados - Cuotas Moderadoras	-	-	-	197.128	-	0,4
<b>Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>46.340.384</b>	-	<b>46.340.384</b>	<b>49.786.198</b>	<b>107,4</b>	<b>91,3</b>
Régimen Subsidiado	29.052.607	8.027.858	37.080.465	28.046.418	75,6	51,4
Régimen Contributivo	2.520.146	1.034.978	3.555.124	4.181.786	117,6	7,7
Plan de Intervenciones Colectivas	4.245.359	-	4.245.359	11.367.123	267,8	20,9
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito ECAT	117	-	117	-	-	-
Seguro Obligatorio SOAT	806.042	659.287	1.465.329	1.170.291	79,9	2,1
Administradora de Riesgos Laborales	394.857	-	394.857	434.913	110,1	0,8
Régimen Especial Fuerzas Militares	61.555	-	61.555	1.068.349	1.735,60	2
Régimen Especial Policía Nacional	89.859	-	89.859	5.165	5,7	0
IPS Privadas	354.105	-	354.105	358.275	101,2	0,7
Particulares	435.853	-	435.853	117.969	27,1	0,2
Otras Ventas de Servicio de Salud	3.079.884	190.877	3.270.761	1.671.002	51,1	3,1
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>5.300.000</b>	<b>1.594.599</b>	<b>6.894.599</b>	<b>1.345.214</b>	<b>19,5</b>	<b>2,5</b>
Transferencia de Otras Entidades del Gobierno Nacionales	5.300.000	1.594.599	6.894.599	1.345.214	19,5	2,5
Aportes Nación	-	-	-	1.345.214	-	2,5
Otras Unidades de Gobierno	5.300.000	1.594.599	6.894.599	-	-	-
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	-	-	-	<b>10.794</b>	-	0,02
<b>INGRESOS</b>	<b>46.340.384</b>	<b>21.471.222</b>	<b>67.811.606</b>	<b>54.514.625</b>	<b>80,4</b>	<b>100</b>

Fuente: a Ejecución presupuestal de ingresos ESE Solución Salud, vigencia 2022. Cifra en miles de \$ COP.

Durante la vigencia 2022 la ESE alcanzó un recaudo de \$54.514.625 miles, correspondiente al 80,4% del aforo definitivo. La participación mayor se presentó en los ingresos por venta de servicios con \$49.786.198 miles equivalente al 91,3% del total recaudado.

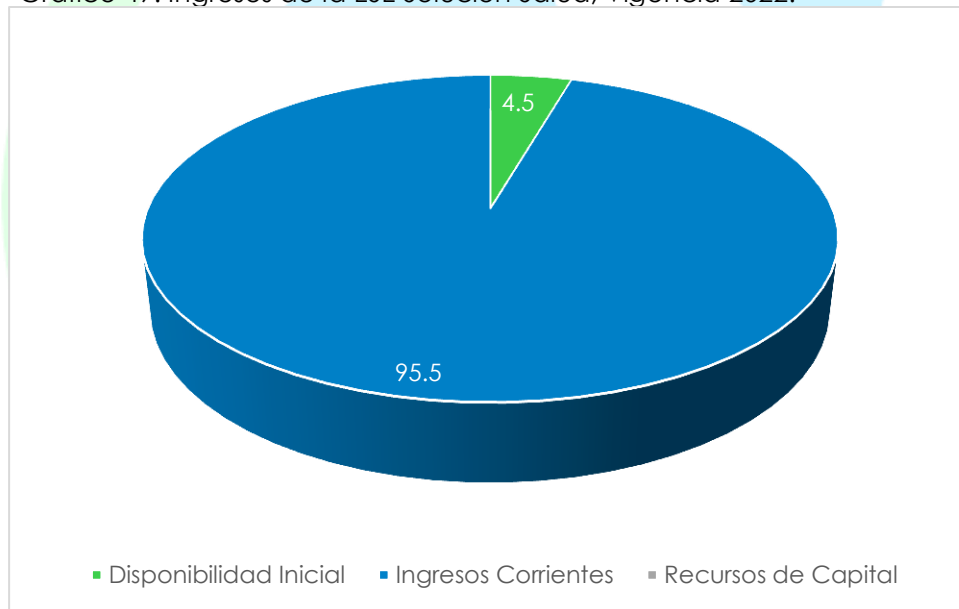
Destaca de este grupo, las ventas de servicios a las; EPS régimen subsidiado por \$28.046.418 miles, Plan de Intervenciones Colectivas \$11.367.123 miles; EPS régimen contributivo por \$4.181.786 miles entre otros.

Por concepto de transferencias corrientes se reflejan recaudos por \$1.345.214 miles correspondientes al 2,5% del total recaudado en la vigencia 2022. Es pertinente anotar que estos recursos fueron adicionados mediante Resolución 010 de agosto de 2022 expedido por el Consejo de Política Fiscal (Confis).

En cuanto a los recursos de capital se presentaron recaudos por \$10.794 miles y la participación fue del 0,02% del total recaudado por la entidad, correspondiente a rendimientos financieros.

La composición de la participación de los ingresos de la Empresa Social del Estado Solución Salud, se refleja en el siguiente gráfico.

Gráfico 49: Ingresos de la ESE Solución Salud, Vigencia 2022.



Fuente: Ingresos ESE Solución Salud, vigencia 2022.

#### 12.1.2.1. Comportamiento Histórico de los Ingresos en valores corrientes

Para el análisis comparativo de los ingresos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en el tiempo. Igualmente, es pertinente anotar que para el siguiente análisis se realiza una reclasificación de los rubros en consideración a que la ejecución de ingresos del 2022 se rindió de acuerdo clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Descentralizadas – CCPET expedido por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Apoyo Fiscal.

Cuadro 106: Comportamiento Histórico de los ingresos 2020 a 2022 ESE

Descripción Ingreso	2020	2021	2022	% Variación 2022 - 2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>3.391.811</b>	<b>355.992</b>	<b>2.443.599</b>	<b>586,4</b>	<b>-15,1</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>40.328.684</b>	<b>39.167.094</b>	<b>52.071.026</b>	<b>32,9</b>	<b>13,6</b>
<b>Ingresos de Explotación (venta de servicios de salud)</b>	<b>40.328.684</b>	<b>39.167.094</b>	<b>49.974.427</b>	<b>27,6</b>	<b>11,3</b>
<b>Venta de Servicios a Usuario Final</b>	<b>239.833</b>	<b>220.596</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>
<b>Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación</b>	<b>71.167</b>	<b>380.621</b>	<b>197.128</b>	<b>-48,2</b>	<b>66,4</b>
<b>Particulares</b>	<b>168.216</b>	<b>0</b>	<b>117.969</b>	<b>-</b>	<b>-16,3</b>
<b>Venta de Servicios a Otras Empresas</b>	<b>39.822.416</b>	<b>38.528.584</b>	<b>48.303.322</b>	<b>25,4</b>	<b>10,1</b>
EPS Régimen Contributivo	2.045.988	1.511.823	4.181.786	176,6	43,0
EPS Régimen Subsidiado	24.126.911	24.199.404	28.046.418	15,9	7,8
Entidad Territorial Prevención y Promoción	5.285.327	6.041.828	11.367.123	88,1	46,7
IPS Privadas	1.333	213.115	358.275	68,1	1539,4
SOAT	435.138	639.473	1.170.291	83,0	64,0
Entidades de Régimen Especial	312.652	624.631	1.073.514	71,9	85,3
Administradoras de Riesgos Profesionales	343.276	308.873	434.913	40,8	12,6
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	6.651.186	4.730.754		-100	-100
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras	1.348	783		-100	-100
Otros Venta de Servicio - Apoyo	312.233	257.900	1.671.002	547,926328	131,3391225
Venta de Servicios	307.025	0	0	-	-100
<b>Otros ingresos de explotación</b>	<b>266.885</b>	<b>37.293</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>
<b>APORTES</b>	<b>4.987.386</b>	<b>7.235.960</b>	<b>1.345.214</b>	<b>-81,4</b>	<b>-48,1</b>
Aportes de la Nación	100.971	718.521		-100	-100
Aportes Departamentales	4.886.415	6.517.439	1.345.214	-79,4	-47,5
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>2.435.560</b>	<b>1.229.821</b>	<b>10.794</b>	<b>-99,1</b>	<b>-93,3</b>
Recuperación Cartera	2.418.541	1.226.714		-100	-100
Rendimientos Financieros	17.019	3.107	10.794	247,4	-20,4
<b>Total Presupuesto de Ingresos</b>	<b>51.143.441</b>	<b>47.988.867</b>	<b>54.514.625</b>	<b>13,6</b>	<b>3,2</b>

Fuente: Tomado SIA Contraloría Meta, F06 - CDM, Ejecución de Ingresos 2020 - 2022. Cifra en miles de \$ COP

Los ingresos de las ESE Solución Salud presentan un leve crecimiento del 3,2% al pasar de \$51.143.44 miles en 2020 a \$54.514.625 miles en 2022 y una variación positiva del 13,6 % frente a 2021.

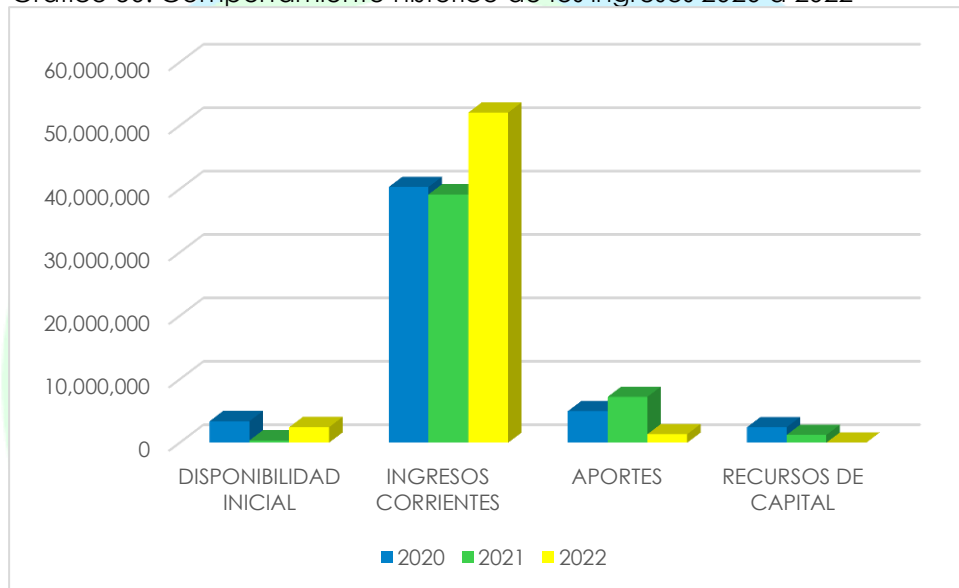
Los ingresos de explotación o las ventas de servicios de salud que es la mayor fuente para la Empresa Social del Estado del Departamento del Meta - ESE "Solución Salud", mostraron un crecimiento histórico del 11,3% en los tres últimos años al pasar de \$40.328.684 miles en 2020 a \$ 49.974.427 miles en 2022. Es importante resaltar el crecimiento del ingreso por concepto de la venta de servicios a las EPS Régimen

contributivo con un 43%, al pasar de \$2.045.988 miles en 2020 a \$4.181.786 miles en 2022.

Por su parte, el ingreso por venta de servicios de salud al régimen subsidiado, mayor fuente de ingreso de la ESE Solución Salud también muestra un comportamiento histórico creciente en el periodo analizado con un 7,8%.

Los aportes, que para el 2022 se denominan transferencias corrientes, por el contrario reflejan un decrecimiento histórico del 48,1% al pasar de \$4.987.386 miles en 2020 a \$1.345.214 en 2022.

Gráfico 50: Comportamiento histórico de los ingresos 2020 a 2022



Fuente: Contraloría SIA Contraloría Meta, F06 - CDM, Ingresos 2020 a 2022, ESE "Solución Salud".

### 12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Es pertinente anotar que el siguiente análisis de la ejecución de gastos de la E.S.E solución Salud se realiza tomando como fuente la información reportada por la entidad a través del aplicativo denominado Categoría única de información del Presupuesto ordinario (CUIPO) en consideración a las múltiples inconsistencias que presenta la información reportada a través de ejecución presupuestal rendida en el aplicativo SIA Contraloría.

Los compromisos consolidados para la vigencia alcanzaron \$58.333.890 miles que equivale al 96,8% de la apropiación definitiva.

Cuadro 107: Ejecución Presupuestal de Gastos 2022 de la ESE Departamental "Solución Salud".

NOMBRE	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución.	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>43.489.298</b>	<b>13.134.249</b>	<b>56.623.547</b>	<b>54.702.082</b>	<b>96,6</b>	<b>93,8</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>21.070.727</b>	<b>225.715</b>	<b>21.296.442</b>	<b>21.047.351</b>	<b>98,8</b>	<b>36,1</b>
Factores Constitutivos de Salario	15.144.359	497.129	15.641.489	15.589.546	99,7	26,7
Contribuciones Inherentes a la Nomina	5.515.639	(108.056)	5.407.582	5.217.110	96,5	8,9
Remuneraciones No Constitutivas de Factor Salarial	410.729	(163.358)	247.371	240.695	97,3	0,4
<b>Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<b>22.253.571</b>	<b>12.739.568</b>	<b>34.993.139</b>	<b>33.321.765</b>	<b>95,2</b>	<b>57,1</b>
Adquisición de Activos No Financieros	277.600	1.652.312	1.929.912	1.598.684	82,8	2,7
Adquisiciones Diferentes de Activos	21.975.971	11.087.256	33.063.227	31.723.081	95,9	54,4
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>165.000</b>	<b>(87.966)</b>	<b>77.034</b>	<b>76.034</b>	<b>98,7</b>	<b>0,1</b>
<b>Gastos Por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones E Intereses De Mora</b>	<b>-</b>	<b>256.932</b>	<b>256.932</b>	<b>256.932</b>	<b>100,0</b>	<b>0,4</b>
<b>Gastos de Operación Comercial</b>	<b>2.851.086</b>	<b>793.799</b>	<b>3.644.885</b>	<b>3.631.807</b>	<b>99,6</b>	<b>6,2</b>
<b>Gastos de Comercialización y Producción</b>	<b>2.851.086</b>	<b>793.799</b>	<b>3.644.885</b>	<b>3.631.807</b>	<b>99,6</b>	<b>6,2</b>
Adquisición de Servicios	2.851.086	793.799	3.644.885	3.631.807	99,6	6,2
Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales	2.851.086	793.799	3.644.885	3.631.807	99,6	6,2
<b>GASTOS</b>	<b>46.340.384</b>	<b>13.928.048</b>	<b>60.268.432</b>	<b>58.333.890</b>	<b>96,8</b>	<b>100,0</b>

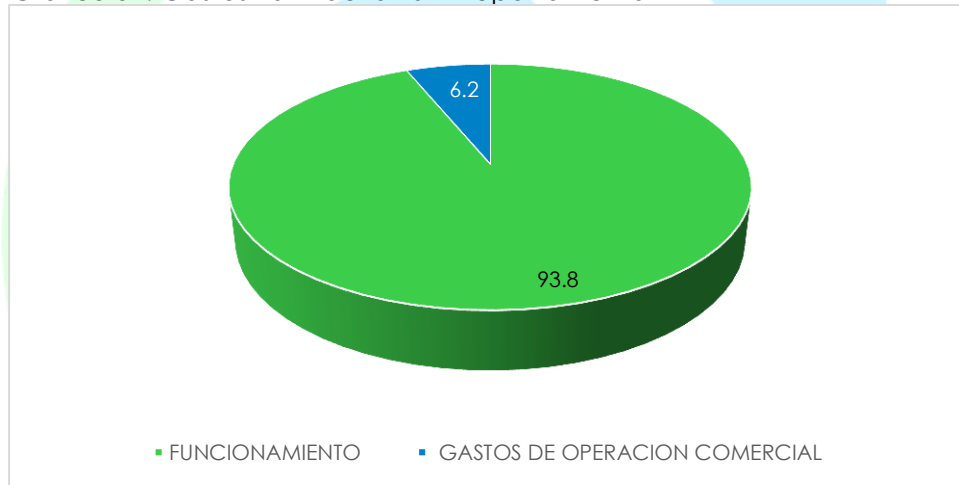
Fuente: Ejecución de Gastos CUIPO. Cifra en miles de \$ COP

En la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento reportan compromisos por \$54.702.082 miles con una participación del 93,8% del total. Los gastos de personal ascendieron a la suma de \$21.047.351 miles durante la vigencia 2022 y una participación del 36,1% de los compromisos ejecutados por la entidad. Son relevantes los compromisos destinados al pago de los factores constitutivos de salario con \$15.589.546 miles. Recordemos que en este componente se encuentran inmersos los diversos gastos que acarrea el pago de la nómina del personal adscrito a la E.S.E Departamental.

Igualmente, del componente de funcionamiento destacan los gastos ejecutados por concepto de adquisición de bienes y servicios los cuales ascienden a \$33.321.765 miles y una participación del 57,1% del total. Es pertinente anotar que a través del rubro de adquisiciones diferentes a activos que registra compromisos por \$31.723.081 miles y en ellos están inmersos los contratos de prestación de servicios que suscribe la E.S.E Departamental para el personal de apoyo, abogados, auxiliares de facturación, auxiliares de mantenimiento, pago de servicios públicos, mantenimiento de vehículos entre otros.

Los gastos de operación presentan compromisos por \$3.631.807 miles con una participación del 6,2% del total ejecutado en la vigencia 2022. En este componente se encuentran los compromisos ejecutados por la entidad para la adquisición de bienes tendientes a la prestación de los servicios de salud en cada uno de los 17 municipios donde opera la entidad.

Gráfico 51: Gastos 2022 de la ESE Departamental



Fuente: CUIPO 2022. ESE Solución Salud.

### 12.1.3.1 Comportamiento Histórico de los gastos a valores corrientes

Para determinar el comportamiento histórico del gasto a precios corrientes, mediante un proceso analítico se utiliza los valores reportados por la Empresa Social del Estado Solución Salud en las ejecuciones de gastos para cada una de las vigencias 2020 y 2021 reportada en el SIA Contraloría SIA Contraloría Meta y el CUIPO 2022.

Cuadro 108: Comparativo Gastos de la Empresa Social del Estado 2020 – 2022

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>46.138.978</b>	<b>51.232.687</b>	<b>54.702.082</b>	<b>6,8</b>	<b>8,9</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>3.085.532</b>	<b>2.632.932</b>	<b>3.631.807</b>	<b>37,9</b>	<b>8,5</b>

<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>		<b>1.142.973</b>		<b>-100,0</b>	<b>-</b>
<b>Total Presupuesto de Gastos</b>	<b>49.224.510</b>	<b>55.008.592</b>	<b>58.333.889</b>	<b>6,0</b>	<b>8,9</b>

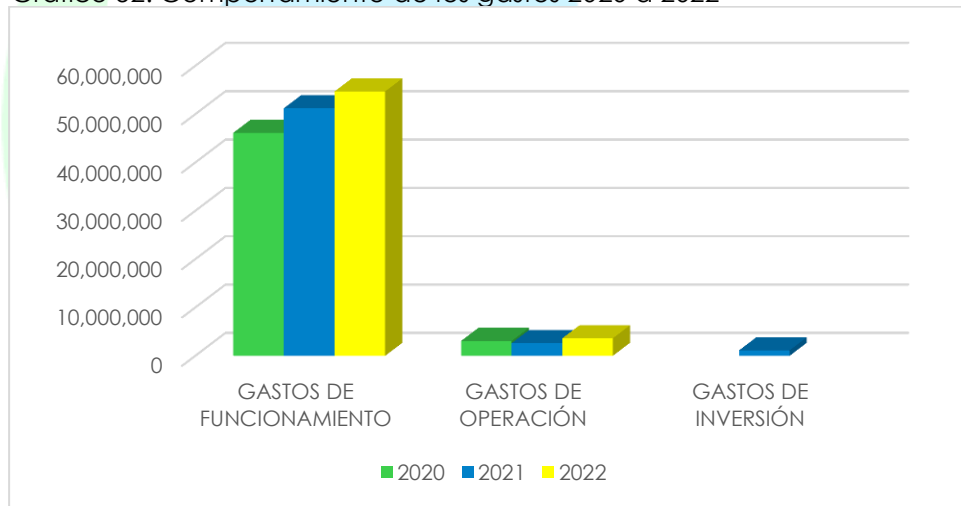
Fuente: Tomado SIA Contraloría Meta, F07 - CDM, CUIPO Ejecución de Gastos 2020 - 2022. Cifra en miles de \$ COP

Es pertinente anotar que debido a las dificultades presentadas en la rendición del formato F-07 ejecución presupuestal de gastos rendida a través del aplicativo SIA Contralorías, no se pudo realizar un análisis más detallado de los gastos de la empresa en las vigencias objeto el análisis.

Los gastos totales de la Empresa Social del Estado "Solución Salud" presentaron un crecimiento histórico del 8,9% en el periodo 2020 – 2022 al pasar de \$49.224.510 miles en 2020 a \$58.333.889 miles en 2022.

Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 8,9% y los gastos de operación comercial crecen históricamente en un 8,5% en el periodo objeto del análisis. En cuanto los gastos de inversión, se evidencia que de las vigencias analizadas tan solo en 2021 fue que este componente reflejo compromisos por \$1.142.973 miles.

Gráfico 52: Comportamiento de los gastos 2020 a 2022



Fuente: Ejecuciones de gastos F07 – CDM ESE Solución Salud. CUIPO- Cifras en miles de \$ COP

## 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, por la Empresa Social del Estado “Solución Salud” para la vigencia 2022

Cuadro 109: Situación Presupuestal

Concepto	Valor
<b>Ingresos Recaudados</b>	<b>54.514.625</b>
Disponibilidad Inicial	2.443.599
Venta de Servicios	50.715.018
Aportes	1.345.214
Recursos de Capital	10.794
<b>Gastos Ejecutados</b>	<b>58.333.890</b>
Pagos Efectivo	51.977.658
Cuentas por pagar -Resolución 001 de 2023	6.356.231,7
<b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b>	<b>- 3.819.265</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos 2022. Cifras en miles \$ COP.

Al cierre de la vigencia 2022 la ESE Departamental presenta déficit presupuestal en \$ 3.819.265 miles, es decir, la Entidad comprometió más recursos a los recaudados, lo que es lo mismo, los ingresos fueron inferiores a los compromisos adquiridos en la vigencia.

#### 12.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería de 202 permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

El disponible refiere a los recursos que la Entidad dispone para cumplir inmediatamente sus obligaciones contraídas en el corto plazo.

Cuadro 110: Situación de Tesorería.

Concepto	Valor
Caja	0
Bancos	4.142.625
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>4.142.625</b>
Cuentas por Pagar	6.356.232
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>6.356.232</b>
<b>TOTAL DEFICIT</b>	<b>- 2.213.607</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera. Cifras en miles de \$ COP

En este orden de ideas la ESE Departamental del Meta “Solución Salud” presenta un déficit de tesorería en \$2.213.607 miles, que revela que no posee recurso suficientes

para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia, incluido los compromisos pendientes de pago.

### 12.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal para la Empresa Social del Estado "Solución Salud" para la vigencia 2022, precipitó un superávit fiscal de \$8.508.363 miles, para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia y de compromisos adquiridos en vigencias anteriores.

Cuadro 111: Situación Fiscal

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18.188.208</b>
Efectivo	4.156.037
Cuentas por cobrar	11.221.862
Inventarios	1.097.753
Otros activos	1.712.555
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>9.679.844</b>
Cuentas por Pagar	6.356.232
Beneficios a empleados	0
Otros pasivos	3.323.613
<b>SITUACIÓN FISCAL</b>	<b>8.508.363</b>

Fuente: Balance General Vigencia 2022. Cifras en miles \$ COP

La Situación fiscal tiene por objeto 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 siguiente vigencia.

13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA



### 13.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría al presupuesto del Hospital Departamental de Granada E.S.E. 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 de las finanzas en las tres últimas vigencias.

#### 13.1.1 Aprobación del Presupuesto

Para la vigencia 2022 se aprobó el presupuesto del Hospital Departamental de Granada, mediante la Resolución Confis 022 del 23 de diciembre de 2021, por valor de \$69.462.211 miles, así mismo, fue liquidado mediante Resolución 001 del 3 de enero de 2022.

Durante el año 2022, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada presentó adiciones por \$16.455.017 miles y reducciones por \$306.522 miles, alcanzando un presupuesto definitivo de \$85.610.706 miles. Las adiciones corresponden a: Venta de servicios – Régimen subsidiado por \$13.773.920 miles y contributivo por \$2.681.097miles.

#### 13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Para el año 2022, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada se aforó definitivamente por \$85.610.706 miles, de los cuales se recaudaron \$62.577.955 miles, cifra que representó el 73,1% del aforo definitivo.

Cuadro 112: Presupuesto de Ingresos vigencia 2022. Hospital Departamental de Granada

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducción	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recauo	% Partic.
<b>Disponibilidad inicial</b>	<b>400.000</b>	-	<b>306.522</b>	<b>93.478</b>	<b>93.478</b>	<b>100,0</b>	<b>0,1</b>
Caja	2.000	-	-	2.000	2.000	100,0	0,0
Bancos	398.000	-	306.522	91.478	91.478	100,0	0,1
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>69.060.268</b>	<b>16.455.017</b>	-	<b>85.515.285</b>	<b>62.477.915</b>	<b>73,1</b>	<b>99,8</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>69.060.268</b>	<b>16.455.017</b>	-	<b>85.515.285</b>	<b>62.477.915</b>	<b>73,1</b>	<b>99,8</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>69.060.268</b>	<b>16.455.017</b>	-	<b>85.515.285</b>	<b>62.477.915</b>	<b>73,1</b>	<b>99,8</b>
Régimen Subsidiado	40.852.864	13.773.920	-	54.626.784	42.753.540	78,3	68,3
Régimen Contributivo	14.981.996	2.681.097	-	17.663.092	11.888.848	67,3	19,0
Eventos catastróficos y Accidentes de tránsito	2.079.059	-	-	2.079.059	1.133.927	54,5	1,8

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducción	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito	5.421.763	-	-	5.421.763	3.145.393	58,0	5,0
Administradora de Riesgos Laborales	381.335	-	-	381.335	494.730	129,7	0,8
Fuerzas militares	1.039.481	-	-	1.039.481	1.137.658	109,4	1,8
Policía Nacional	246.068	-	-	246.068	386.014	156,9	0,6
IPS Privadas	911.211	-	-	911.211	568.560	62,4	0,9
IPS Públicas	22.016	-	-	22.016	218	1,0	0,0
Particulares	674.045	-	-	674.045	437.418	64,9	0,7
Atención a la Población pobre no afiliada al régimen subsidiado	1.935.240	-	-	1.935.240	416.497	21,5	0,7
Fondo Nacional de Salud de las Personas Privadas de la Libertad	429.918	-	-	429.918	-	-	-
Medicina Prepagada	85.271	-	-	85.271	115.110	135,0	0,2
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>0</b>	-	-	<b>0</b>	-	-	-
<b>Recursos de capital</b>	<b>1.944</b>	-	-	<b>1.944</b>	<b>6.563</b>	<b>337,7</b>	<b>0,0</b>
Rendimientos financieros	1.944	-	-	1.944	6.563	337,7	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>69.462.211</b>	<b>16.455.017</b>	<b>306.522</b>	<b>85.610.706</b>	<b>62.577.955</b>	<b>73,1</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal ingresos 2022. Cifras en miles de \$ COP

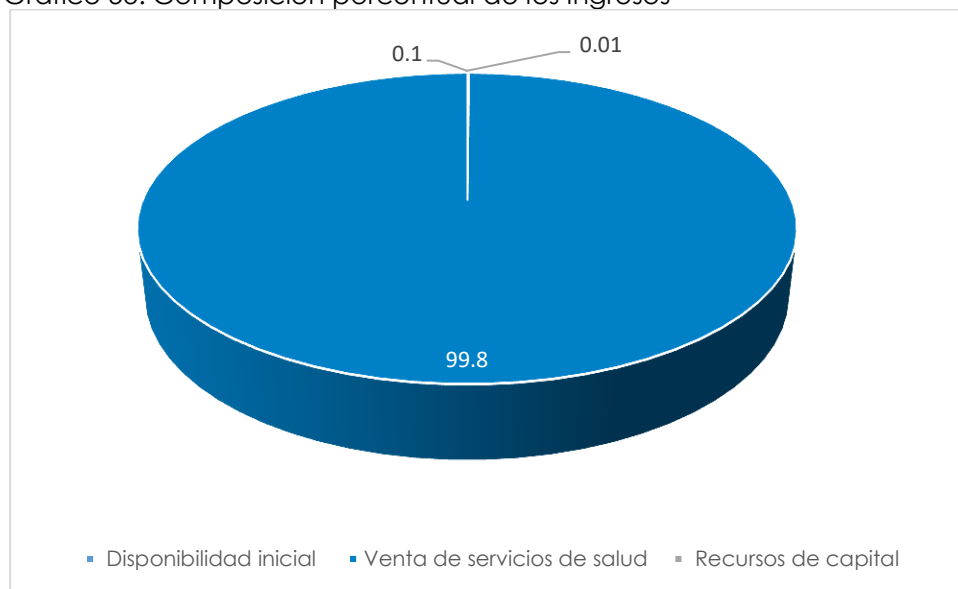
El rubro de mayor participación fueron por venta de servicios de salud con recaudos por valor de \$62.477.915 miles, con una participación del 99,8% del total recaudado.

A su vez, el rubro de mayor participación en los ingresos por venta de servicios fue por Régimen Subsidiado con recaudos por valor de \$42.753.540 miles y participación del 68,3%, seguido por el régimen contributivo con \$131.888.848 miles y una participación del 19%.

Continúan en orden de importancia los ingresos por venta de servicios de salud provenientes de Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito SOAT con \$3.145.393 miles y una participación del 5% del total recaudado. Fuerzas Militares el 1,8% (\$1.137.658 miles), Eventos catastróficos y accidentes de tránsito con \$1.133.927 miles (1,8%) entre otros.

La disponibilidad inicial presenta recaudos por \$93.478 miles y una participación del 0,1% del total recaudado por el Hospital de Granada.

Gráfico 53: Composición porcentual de los Ingresos



Fuente: Ejecución de ingresos 2022.

Los ingresos de capital con recaudos por \$6.563 miles participaron con una escasa participación del 0,01% del total. Dicho valor está compuesto totalmente por los rendimientos financieros.

### 13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos se presentan las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2020-2022, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

Cuadro 113: Presupuesto de ingresos en valores corrientes 2020-2022 HDG

Concepto	2.020	2.021	2.022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>1.288.306</b>	<b>276.234</b>	<b>93.478</b>	<b>-66,2</b>	<b>-73,1</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>54.587.346</b>	<b>45.930.466</b>	<b>62.477.915</b>	<b>36,0</b>	<b>7,0</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>47.616.693</b>	<b>45.590.466</b>	<b>62.477.915</b>	<b>37,0</b>	<b>14,5</b>
<b>Venta de Servicios</b>	<b>30.055.631</b>	<b>30.840.375</b>	<b>62.477.915</b>	<b>102,6</b>	<b>44,2</b>
Régimen Contributivo	4.225.938	5.810.574	11.888.848	104,6	67,7
Régimen Subsidiado	21.152.046	19.596.546	42.753.540	118,2	42,2
Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito	2.570.832	2.566.310	3.145.393	22,6	10,6
Administradora de los recursos SGSS Adres	129.181	224.765	1.133.927	404,5	196,3
Cuotas de Recuperación	200	-	-	-	-100,0
Particulares	250.070	349.710	437.418	25,1	32,3

Concepto	2.020	2.021	2.022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020- 2022
Otras IPS	229.832	335.631	1.178.619	251,2	126,5
Otras Entidades	1.241.092	1.595.914	1.523.673	-4,5	10,8
Población pobre no afiliada	256.440	360.925	416.497	15,4	27,4
<b>Comercialización de Mercancías</b>	<b>9.854</b>	<b>14.535</b>	<b>0</b>	<b>-100,0</b>	<b>-100,0</b>
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>17.434.100</b>	<b>13.897.934</b>	<b>0</b>	<b>-100,0</b>	<b>-100,0</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>117.108</b>	<b>837.622</b>	<b>0</b>	<b>-100,0</b>	<b>-100,0</b>
<b>Aportes</b>	<b>6.970.653</b>	<b>340.000</b>	<b>0</b>	<b>-100,0</b>	<b>-100,0</b>
Nación	5.023.492	340.000	0	-100,0	-100,0
Departamentales	1.947.161	-	0	-	-100,0
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.325.446</b>	<b>4.027.033</b>	<b>6.563</b>	<b>-99,8</b>	<b>-94,7</b>
Rendimientos Financieros	10.333	1.611	6.563	307,4	-20,3
Recuperación de Cartera	2.315.113	4.025.422	0	-100,0	-100,0
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>58.201.098</b>	<b>50.233.731</b>	<b>62.577.956</b>	<b>24,6</b>	<b>3,7</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2020– 2022. Cifras en miles de \$ COP.

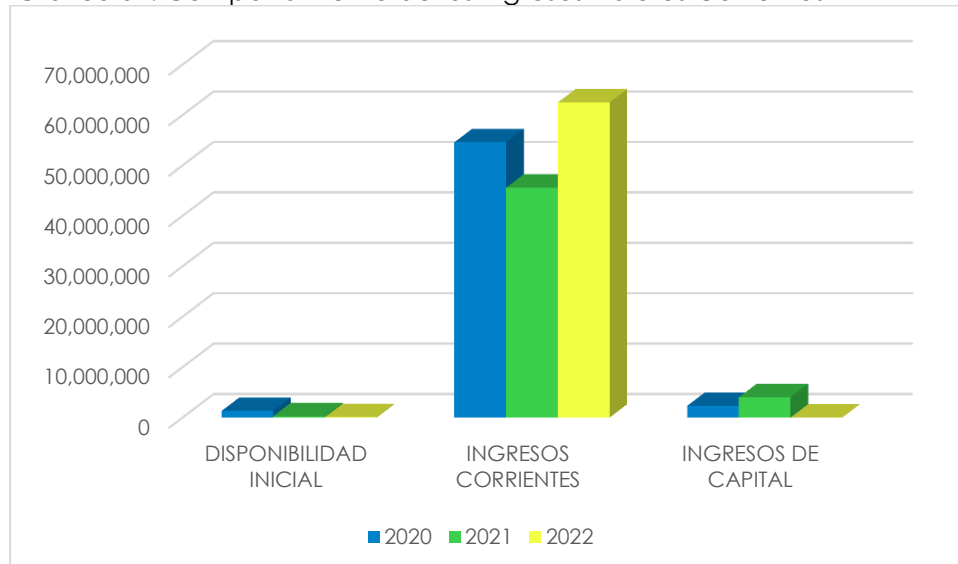
Para el período 2020 al 2022, los recaudos presentaron un crecimiento histórico del 3,7%, al pasar de \$58.201.098 miles en 2020 a \$62.577.956 miles en 2022, así mismo la variación frente al año 2021 fue positiva en un 24,6%.

En los últimos tres (3) años, la venta de servicios de salud, principal fuente de ingresos del Hospital, refleja un crecimiento significativo del 44,2%, al pasar de \$30.055.631 miles en 2020 a \$62.477.915 miles en 2022. Este comportamiento está sustentado en unos mayores ingresos por concepto de la venta de servicios de salud destacándose porcentualmente el ingreso por concepto de régimen contributivo con un crecimiento en el periodo analizado del 67,7% al pasar de \$4.225.938 miles a \$11.888.848 miles en 2022.

Por su parte, el régimen contributivo principal fuente de ingresos por venta de servicios de salud con un crecimiento histórico del 42,2% al pasar de \$21.152.046 miles en 2020 a \$42.753.540 miles en 2022.

Los ingresos de capital, reflejan un decrecimiento histórico del 94,7% al pasar de \$2.325.446 miles en 2020 a \$6.563 miles. Es pertinente anotar que el mayor componente en este apartado en las vigencias 2020 y 2021 correspondía a la recuperación de cartera. Sin embargo, para la vigencia 2022 el único recaudo reflejado corresponde a los rendimientos financieros.

Gráfico 54: Comportamiento de los ingresos Valores Corrientes



### 13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para el año 2022, presentó una apropiación definitiva por \$85.610.706 miles, de los cuales se comprometieron \$83.844.751 miles, lo que indica una ejecución del 97,9%.

Cuadro 114: Ejecución de gastos 2022. Hospital Departamental de Granada

Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejecuc.	% Particip.
<b>Funcionamiento</b>	<b>20.665.570</b>	<b>1.400.615</b>	<b>22.066.185</b>	<b>21.030.646</b>	<b>95,3</b>	<b>25,1</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>1.288.280</b>	<b>45.784</b>	<b>1.334.063</b>	<b>1.307.218</b>	<b>98,0</b>	<b>1,6</b>
Factores constitutivos de salario	926.842	12.284	939.125	923.539	98,3	1,1
Contribuciones inherentes a la nomina	340.963	12.000	352.963	342.367	97,0	0,4
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	20.475	21.500	41.975	41.312	98,4	0,0
<b>Adquisición de bienes y servicios</b>	<b>14.802.811</b>	<b>1.754.831</b>	<b>16.557.642</b>	<b>15.903.227</b>	<b>96,0</b>	<b>19,0</b>
Adquisición de activos no financieros	427.922	-	427.922	422.352	98,7	0,5
Adquisiciones diferentes de activos	14.374.888	1.754.831	16.129.720	15.480.875	96,0	18,5
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>4.420.680</b>	<b>- 413.614</b>	<b>4.007.066</b>	<b>3.655.785</b>	<b>91,2</b>	<b>4,4</b>
<b>Gastos por tributos multas sanciones e intereses de mora</b>	<b>153.800</b>	<b>13.614</b>	<b>167.414</b>	<b>164.415</b>	<b>98,2</b>	<b>0,2</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>200.000</b>	<b>- 62.284</b>	<b>137.716</b>	<b>66.000</b>	<b>47,9</b>	<b>0,1</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	<b>48.596.641</b>	<b>14.810.163</b>	<b>63.406.804</b>	<b>62.748.105</b>	<b>99,0</b>	<b>74,8</b>
Material es y suministros	23.535.395	6.763.106	30.298.501	30.059.042	99,2	35,9
Adquisición de servicios	25.061.246	8.047.057	33.108.303	32.689.064	98,7	39,0
<b>Gastos</b>	<b>69.462.211</b>	<b>16.148.495</b>	<b>85.610.706</b>	<b>83.844.751</b>	<b>97,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP.



Del total de compromisos, los gastos de funcionamiento participaron con el 25,1%, es decir \$21.030.646 miles; los gastos de operación comercial participaron con el 74,8%, equivalentes a \$62.748.105 miles y los gastos de inversión participaron con el 0,1% con un valor de \$66.000 miles.

Dentro del componente de los gastos de funcionamiento, se destacan los recursos destinados a la adquisición de bienes y servicios por \$15.903.227 miles y una participación del 19% del total ejecutado en la vigencia. Es pertinente anotar, que la gran mayoría de estos recursos (\$15.480.875 miles) se destinaron a adquisiciones diferentes de activos, siendo el contrato 014 de 2022 cuyo objeto fue; "Prestación de servicios como operador tipo hora en los procesos asistenciales, administrativo y gestión comercial para el Hospital Departamental de Granada E.S.E." el más relevante.

Es pertinente anotar que este contrato reflejó compromisos totales por \$22.572.547 miles durante la vigencia 2022 (incluidas adiciones) y fue suscrito con la empresa Compañía Vital de Colombia S.A.S. Del total ejecutado, \$4.588.193 miles se dispusieron por el rubro de adquisiciones diferentes de activos y los restantes \$17.984.354 miles se ejecutó como un gasto de operación.

Por su parte, los gastos de personal presentan compromisos por \$1.307.218 miles y una participación del 1,6% del total ejecutado en la vigencia, siendo los factores constitutivos de salario con \$923.539 miles el rubro con mayor peso en este apartado. Recordemos que estos recursos lo constituyen las retribuciones pagadas en efectivo al personal vinculado permanentemente de la entidad como contraprestación directa por los servicios prestados.

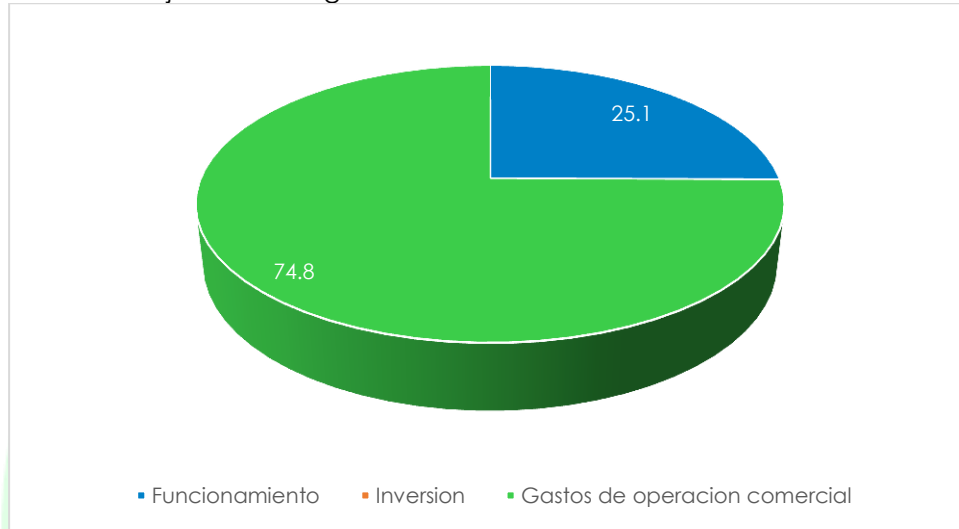
Los gastos de operación comercial corresponden a los gastos que realizan la entidad para la producción y comercialización de bienes y servicios, los cuales alcanzaron compromisos por valor de \$62.478.105 miles con una participación del 74,8% del total de compromisos.

De este rubro, se destaca los compromisos destinados a la adquisición de servicios con \$32.689.064 miles y una participación del 39% del total de la vigencia. Es pertinente señalar que allí se encuentra los compromisos destinados a la contratación del personal médico y asistencial. Como se mencionó anteriormente el contrato más sobresaliente corresponde al 014 de 2022, el cual refleja unos compromisos por \$17.984.354 miles son ejecutados a través de los gastos de operación. Así mismo, unas cuentas por pagar por \$4.280.046 miles

Por concepto de materiales y suministros se ejecutaron \$30.059.042 miles y una participación del 35,9% del total ejecutado en 2022. Destaca en este rubro los compromisos destinados al contrato 085 de 2022 cuyo objeto es: "Suministro de medicamentos para el hospital departamental de Granada E.S.E", suscrito con la empresa Distribuidora Inglesa S.A por valor de \$1.935.777 miles.

Finalmente, los compromisos por \$66.000 miles, con una escasa participación del 0,1% del total de la vigencia. Dichos recursos fueron destinados a una adición presupuestal del contrato 143 de 2021 cuyo objeto es la adquisición de una (1) ambulancia de traslado asistencial medicalizado para el hospital departamental de Granada

Gráfico 55: Ejecución de gastos 2022



### 13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Para el análisis comparativo de gastos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en el tiempo. Igualmente, es pertinente anotar que para el siguiente análisis se realiza una reclasificación de los rubros en consideración a que la ejecución de gastos del 2022 se rindió de acuerdo clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Descentralizadas – CCPET expedido por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Apoyo Fiscal, para la vigencia 2022.

Cuadro 115: Histórico de gastos a Precios Corrientes 2020 – 2022. HDG

Descripción	2.020	2.021	2.022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>45.690.153</b>	<b>45.681.565</b>	<b>53.719.709</b>	<b>17,6</b>	<b>8,4</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>34.675.301</b>	<b>36.118.546</b>	<b>33.996.282</b>	<b>-5,9</b>	<b>-1,0</b>
Servicios Personales Asociados a nomina	840.723	897.232	964.851	7,5	7,1
Servicios Personales Indirecto	30.201.195	31.715.443	32.689.064	3,1	4,0
Contribuciones Nomina de Sector Privado	305.135	314.650	342.367	8,8	5,9

Descripción	2.020	2.021	2.022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020- 2022
Cuentas por Pagar	3.328.248	3.191.221		-100	-100,0
<b>Gastos Generales</b>	<b>9.473.707</b>	<b>8.470.017</b>	<b>16.067.642</b>	<b>89,7</b>	<b>30,2</b>
Adquisición de Bienes	3.703.101	3.013.648	15.480.875	413,7	104,5
Adquisición de Servicios	4.015.357	4.029.777	422.352	-89,5	-67,6
Impuestos y Multas	80.607	75.909	164.415	116,6	42,8
Cuentas por Pagar	1.674.642	1.350.683	0	-100	-100,0
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>1.541.145</b>	<b>1.093.002</b>	<b>3.655.785</b>	<b>234,5</b>	<b>54,0</b>
Transferencias al Sector Publico	48.127	63.298	0	-100	-100,0
Otras transferencias - Conciliaciones	1.244.583	109.023	3.655.785	3253,2	71,4
Cuentas por Pagar	248.435	920.680		-100,0	-100,0
<b>GASTOS DE OPERACION</b>	<b>25.955.661</b>	<b>24.434.274</b>	<b>30.059.042</b>	<b>23,0</b>	<b>7,6</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>1.282.075</b>	<b>340.000</b>	<b>66.000</b>	<b>-80,6</b>	<b>-77,3</b>
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>72.927.889</b>	<b>70.455.839</b>	<b>83.844.751</b>	<b>19,0</b>	<b>7,2</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2020 a 2022. Cifras en miles de \$ COP.

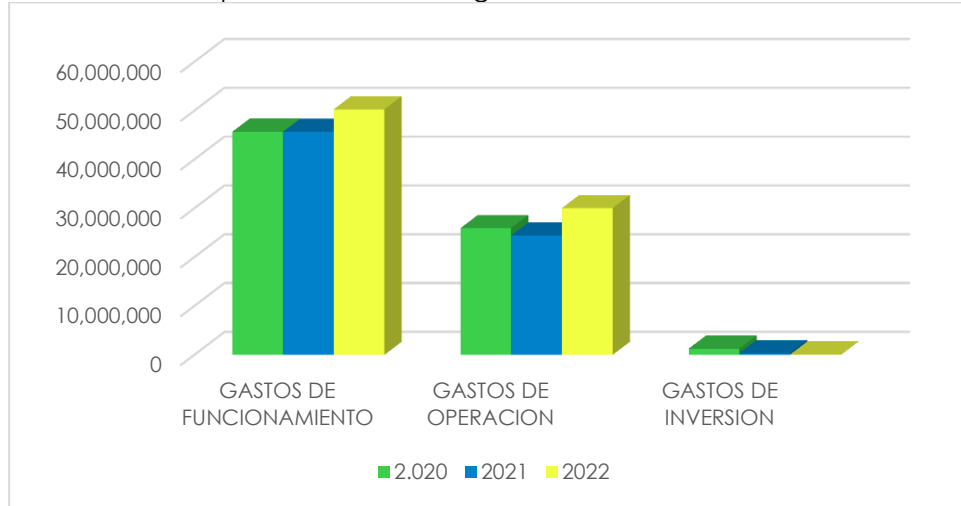
Para las vigencias 2020-2022 los compromisos presentaron un leve crecimiento de 7,2%, al pasar de \$72.927.889 miles en el año 2020 a \$83.844.751 miles en el 2022 y una variación del 19% respecto a la vigencia 2021.

Los gastos de funcionamiento presentaron un crecimiento histórico del 8,4% al pasar de \$45.690.153 miles en 2020 a \$53.719.709 miles en 2022. El rubro con mayor relevancia dentro del grupo fue el de servicios personales indirectos, el cual presentó un incremento histórico del 4,0%; al pasar de \$30.201.195 miles en 2020 a \$33.996.282 miles en 2022. Es pertinente anotar que para el análisis histórico, se reclasificó los servicios personales indirectos que en la vigencia 2022 hacen parte de los gastos de operación comercial.

Los gastos de operación comercial presentaron un leve crecimiento histórico del 7,6% al pasar de \$25.955.661 miles en 2020 a \$30.059.042 miles en 2022. Frente a la vigencia 2021 la variación fue positiva en un 23%. Es pertinente anotar que aquí se encuentran la compra de bienes para la venta, es decir, todos los elementos necesarios que se requieren para la prestación de los servicios de salud

Los gastos de inversión decrecen históricamente un 77,3% al pasar de \$1.282.075 miles en 2020 a \$66.000 miles en 2022. Es pertinente anotar que los compromisos que se reflejan en la vigencia 2022 corresponden a cuentas por pagar de la vigencia 2021, año en el cual el Ministerio de Salud transfirió recursos por valor de \$340.000 miles, como apoyo, para la adquisición de dos (2) ambulancias.

Gráfico 56: Comportamiento de los gastos en valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$

## 13.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 13.2.1 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 por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

Cuadro 116: Situación Presupuestal 2022

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>62.577.955</b>
Disponibilidad Inicial	93.478
Ingresos Corrientes	62.477.915
Recursos de Capital	6.563
<b>GASTOS</b>	<b>83.844.751</b>
Pagos efectivos	62.047.654
Obligaciones por pagar	21.797.098
<b>Déficit Presupuestal</b>	<b>-21.266.796</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencia 2022.  
Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Granada, a 31 de diciembre de 2022, presentó déficit presupuestal por \$21.266.796 miles, debido a que solo recaudó el 73,1% del valor del ingreso aforado, en tanto que comprometió el 97,9% de los gastos apropiados.

La anterior situación se evidencia en el análisis de la variación de los ingresos y los gastos (2020-2022), los recaudos aumentaron levemente un 3,7%. De igual forma los compromisos también crecen en un 7,2% los gastos el hospital.

Así las cosas, como lo refleja el siguiente cuadro, continua presentándose situación presupuestal deficitaria en el periodo analizado. Sin embargo, como

Cuadro 117: Situaciones Presupuestales históricas 2020-2022

Concepto	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
Recaudos	58.201.099	50.233.733	62.577.955	24,6	3,7
Compromisos	72.927.889	70.455.839	83.844.751	19,0	7,2
<b>Déficit Presupuestal</b>	<b>-14.726.790</b>	<b>-20.222.105</b>	<b>-21.266.796</b>	<b>5,2</b>	<b>20,2</b>

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta. Cifras en miles de \$ COP

### 13.2.2 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.

Cuadro 118: Situación de tesorería 2022

CUENTA	VALOR
<b>Disponible</b>	<b>856.229</b>
Caja	6.349
Bancos	849.881
<b>Exigible</b>	<b>21.797.098</b>
Cuentas por pagar vigencia actual	21.797.098
<b>Déficit de Tesorería</b>	<b>-20.940.868</b>

Fuente: F19\_CDM y Estados Contables HDG 2022. Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación de tesorería deficitaria por valor de \$20.940.868 miles, lo cual significa que no cuenta con los recursos inmediatos para cubrir los compromisos y obligaciones pendientes al cierre de la vigencia 2022, es decir las cuentas por pagar a corto plazo adquiridas para la prestación del servicio, son superiores a los recursos disponibles en caja y bancos.

### 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 que inicia, los compromisos adquiridos en la vigencia y los que se generen en la nueva vigencia.

Cuadro 119: Situación Fiscal 2022

CUENTA	VALOR
<b>Activo Corriente</b>	<b>30.831.291</b>
Caja	6.349
Bancos	849.881
Cuentas por cobrar	29.975.062
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>22.256.170</b>
Cuentas por pagar	21.909.242
Beneficio a Empleados	346.928
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>8.575.121</b>

Fuente: F24\_CDM Estados contables año 2022. Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Granada presentó un superávit en la situación fiscal por \$8.575.121 miles. Lo anterior teniendo en cuenta las cuentas por cobrar a corto plazo ascienden a \$21.909.242 miles, las cuales serían las que apalancarían los compromisos adquiridos en la vigencia 2022.

14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO



## 14.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de La ESE Hospital Departamental de Villavicencio 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 2022.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2022, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

### 14.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE, para la vigencia fiscal enero 1 al 31 de diciembre de 2022 fue aprobado por el Consejo de Política Fiscal "CONFIS", mediante Acuerdo 023 del 23 diciembre de 2021 por \$169.803.747 miles y desagregado mediante Resolución 0576 del 31 de diciembre de 2021.

### 14.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$169.803.747 miles, adiciones por \$32.951.793 miles y reducciones por \$277.246 miles para un aforo definitivo de \$202.478.294 miles.

Cuadro 120: Ejecución presupuestal de ingresos

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducción	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Particip.
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>15.000.000</b>	<b>23.464.818</b>	-	<b>38.464.818</b>	<b>38.464.818</b>	<b>100,0</b>	<b>16,9</b>
Caja	-	6.732	-	6.732	6.732	100,0	0,0
Bancos	15.000.000	23.458.086	-	38.458.086	38.458.086	100,0	16,9
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>154.803.747</b>	<b>6.977.246</b>	<b>277.246</b>	<b>161.503.747</b>	<b>187.507.236</b>	<b>116,1</b>	<b>82,3</b>
<b>Venta de bienes y servicios</b>	<b>154.803.747</b>	<b>6.700.000</b>	<b>277.246</b>	<b>161.226.501</b>	<b>182.992.530</b>	<b>113,5</b>	<b>80,3</b>
<b>Servicios de salud</b>	<b>154.803.747</b>	<b>6.700.000</b>	<b>277.246</b>	<b>161.226.501</b>	<b>182.992.530</b>	<b>113,5</b>	<b>80,3</b>
Régimen Subsidiado	94.585.012	3.500.000	277.246	97.807.766	111.669.473	114,2	49,0
Régimen Contributivo	31.220.613	1.700.000	-	32.920.613	43.084.514	130,9	18,9
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito	1.848.918	-	-	1.848.918	1.566.705	84,7	0,7
Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito	5.321.598	-	-	5.321.598	3.519.466	66,1	1,5



Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducción	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Administradoras de Riesgos Laborales	1.316.816	-	-	1.316.816	786.487	59,7	0,3
Fuerzas militares	1.217.143	-	-	1.217.143	1.578.407	129,7	0,7
Policía Nacional	9.895.776	-	-	9.895.776	10.776.960	108,9	4,7
IPS Privadas	70.229	-	-	70.229	195.294	278,1	0,1
IPS Publicas	-	-	-	-	13.641	-	0,0
Población Extranjera	4.595.546	1.000.000	-	5.595.546	-	-	-
Particulares	711.687	-	-	711.687	160.302	22,5	0,1
Plan Complementario	-	-	-	-	-	-	-
Atención a la población pobre no afiliada al régimen subsidiado	1.765.924	500.000	-	2.265.924	3.436.394	151,7	1,5
Fondo Nacional de la Salud de las Personas Privadas de la Libertad	322.485	-	-	322.485	1.994.457	618,5	0,9
Medicina Prepagada	357.219	-	-	357.219	747.597	209,3	0,3
Otras ventas de servicios de salud	1.574.780	-	-	1.574.780	2.570.611	163,2	1,1
Ventas incidentales de establecimientos no de mercado	-	-	-	-	892.223	-	0,4
<b>Transferencias corrientes</b>	-	<b>277.246</b>	-	<b>277.246</b>	<b>4.514.706</b>	<b>1.628,4</b>	<b>2,0</b>
Aportes Nación	-	-	-	-	4.237.460	-	1,9
Transferencias para Empresas Sociales del Estado	-	277.246	-	277.246	277.246	100,0	0,1
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	-	<b>2.509.730</b>	-	<b>2.509.730</b>	<b>1.774.501</b>	<b>70,7</b>	<b>0,8</b>
Transferencias de Capital	-	2.509.730	-	2.509.730	1.774.501	<b>70,7</b>	<b>0,8</b>
<b>Ingresos</b>	<b>169.803.747</b>	<b>32.951.793</b>	<b>277.246</b>	<b>202.478.294</b>	<b>227.746.554</b>	<b>112,5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2022. Cifras en miles de \$COP.

El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2022 alcanzó un recaudo total de \$227.746.554 miles, equivalente al 112,5% del total aforado, distribuidos en: Disponibilidad Inicial (16,9%), ingresos corrientes (82,3%) y recursos de capital (0,8%).

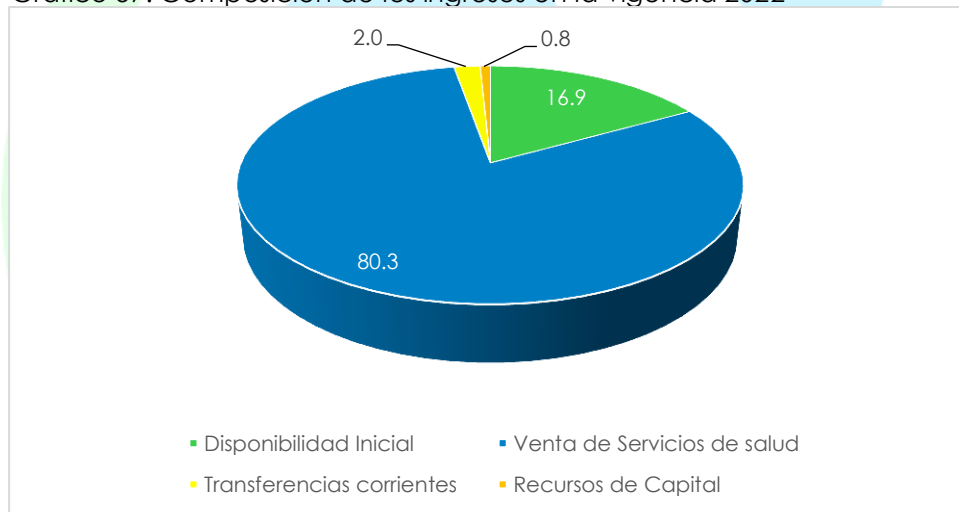
Los ingresos corrientes están conformados por la venta de servicios y las transferencias alcanzaron un recaudo de \$187.507.236 miles que representa el 82,3% del total recaudado. De este total, los ingresos por venta de servicios de salud representan el 80,3% con un recaudo de \$182.992.530 miles. Se destacan los

facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 49% del total recaudado (\$111.669.473 miles), seguido por Régimen contributivo con una participación del 18,9% (\$43.084.514 miles).

Otro ingreso por venta de servicios que refleja importancia para el Hospital Departamental de Villavicencio corresponde a los provenientes de la Policía Nacional con \$10.776.960 miles y una participación del 4,7% del total recaudado en la vigencia 2022. Por concepto de venta de servicios para la atención a la población pobre no afiliada al régimen subsidiado se reflejan recaudos por \$3.436.394 miles con una participación del 1,5% del total recaudado.

Las transferencias por su parte ascienden a la suma de \$4.514.706 miles y una participación del 1,9% del total, Destacan en este grupo los recaudos por \$4.237.460 miles provenientes del gobierno nacional y los \$277.246 miles provenientes del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud (Fonsaet).

Gráfico 57. Composición de los ingresos en la vigencia 2022



Fuente: Ejecución de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio. Vigencia 2022

Finalmente los recursos de capital tienen una escasa participación del 0,8% del total recaudado con ingresos por \$1.774.501 miles, correspondientes a una transferencia por capital proveniente del Sistema General de Regalías, para la ejecución del proyecto denominado "Dotación de equipos biomédicos, mobiliario asistencial y equipos TIC para el Hospital Departamental de Villavicencio".

Es pertinente que este proyecto tiene un valor total de \$2.509.730 miles y fueron adicionados al presupuesto del Hospital mediante Resolución 0473 del 20 de octubre de 2022.

Cuadro 121: Comportamiento histórico de la cartera

Edades Cartera	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022	% Participación. 2022
Hasta 60 Días	35.652.963	12.157.380	22.475.460	84,9	-20,6	7,9
De 61 a 90 Días	9.957.138	12.392.669	18.759.334	51,4	37,3	6,6
De 91 a 180 Días	18.978.712	41.273.000	35.356.199	-14,3	36,5	12,4
De 181 a 360 Días	30.441.907	44.927.510	43.898.510	-2,3	20,1	15,4
Mayor a 360 Días	104.968.411	123.022.846	165.011.179	34,1	25,4	57,8
<b>Total Cartera</b>	<b>199.999.131</b>	<b>233.773.404</b>	<b>285.500.681</b>	<b>22,1</b>	<b>19,5</b>	<b>100</b>

Fuente: Formato F-24 estado de cartera H.D.V. Cifras en miles de \$COP.

En los tres últimos años, la cartera del Hospital Departamental de Villavicencio ESE, presentó crecimiento histórico del 19,5%, al pasar de \$199.999.131 miles en 2020 a \$285.500.681 miles. Con respecto a la vigencia anterior, presentó una variación del 22,1%. La cartera mayor de 360 días es la de mayor participación en la vigencia 2022 con el 57,8%.

#### 14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos se presentan las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2020-2022, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

Cuadro 122: Histórico de los ingresos 2020-2022

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>833.611</b>	<b>19.213.992</b>	<b>38.464.818</b>	<b>100,2</b>	<b>579,3</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>143.649.890</b>	<b>162.418.361</b>	<b>186.615.013</b>	<b>14,9</b>	<b>14,0</b>
<b>INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>143.530.477</b>	<b>162.044.824</b>	<b>182.100.307</b>	<b>12,4</b>	<b>12,6</b>
Venta de servicios de salud	74.192.778	85.688.784	125.128.111	46,0	29,9
Cuentas por cobrar	69.337.699	76.356.040	56.972.196	-25,4	-9,4
<b>Venta de otros bienes y servicios</b>	<b>119.413</b>	<b>373.537</b>	<b>892.223</b>	<b>138,9</b>	<b>173,3</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>9.051.535</b>	<b>889.707</b>	<b>4.514.706</b>	<b>407,4</b>	<b>-29,4</b>
Aportes de la Nación	9.051.535	889.707	4.514.706	407,4	-29,4
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>4.899.390</b>	<b>16.895.531</b>	<b>1.774.501</b>	<b>-89,5</b>	<b>-39,8</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>158.434.425</b>	<b>199.417.590</b>	<b>227.746.554</b>	<b>14,2</b>	<b>19,9</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$COP.

En los tres últimos años, los ingresos totales del Hospital Departamental de Villavicencio presentan un crecimiento histórico del 19,9%, al pasar de \$158.434.425

miles en 2020 a \$227.746.554 miles en 2022. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó una variación moderada del 14,2%.

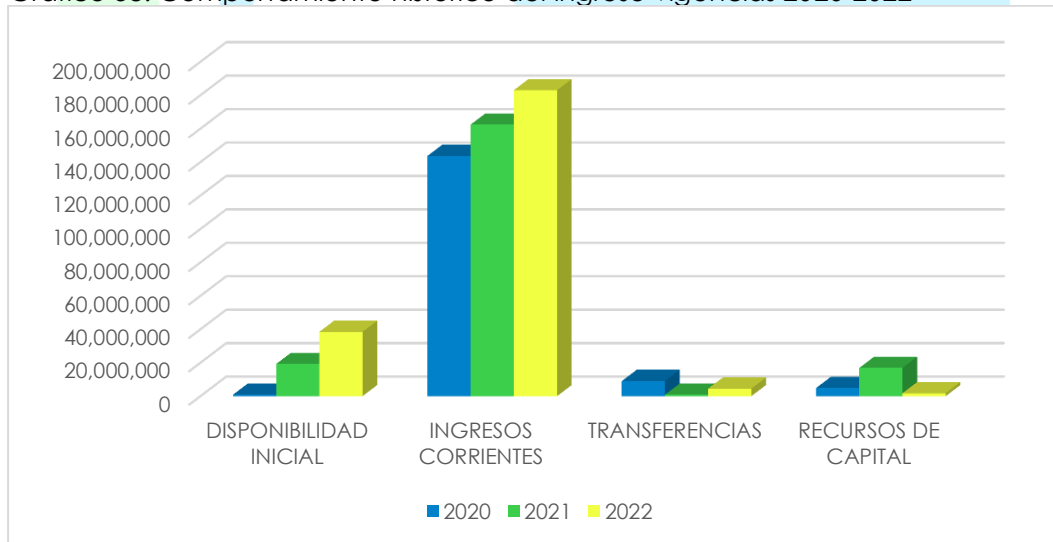
Los ingresos corrientes reflejan un crecimiento histórico del 14% durante el período 2020-2022 y una variación positiva respecto a la vigencia anterior del 14,9% al pasar de \$162.418.361 miles en 2021 a \$186.615.013 miles en 2022.

Los ingresos por venta de servicios incrementaron el 12,6% en las últimas tres vigencias al pasar de \$145.530.477 miles en 2020 a \$182.100.307 miles en 2022 y con respecto a la vigencia anterior el incremento fue del 12,4%. En este apartado los ingresos por concepto de ventas de servicios de salud que realiza el Hospital Departamental de Villavicencio crecen históricamente un 29,9% en las vigencias objeto del análisis. Destaca el crecimiento de los ingresos por concepto de venta de servicios al régimen subsidiado los cuales pasan de \$47.515.995 miles en 2020 a \$111.669.473 miles en 2022.

Por su parte, las transferencias presentaron un decrecimiento histórico del 29,4%, al pasar de \$9.051.535 miles en 2020 a \$4.514.706 en 2022. Sin embargo, frente a la vigencia inmediatamente anterior se refleja una variación positiva del 407,4

Los recursos de capital en su conjunto reflejan un decrecimiento histórico del 39,8%, al pasar de \$4.899.390 miles en 2020 a \$1.774.501miles en 2022, influenciado por menores recaudos por recuperación de cartera.

Gráfico 58. Comportamiento histórico del ingreso vigencias 2020-2022



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

### 14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$169.803.747 miles, adiciones por \$32.674 miles, reducciones por \$277.246 miles para una apropiación definitiva de \$202.478.294 miles.

Cuadro 123: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2022

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>70.056.758</b>	<b>21.197.248</b>	<b>91.254.006</b>	<b>88.714.731</b>	<b>97,2</b>	<b>44,7</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>12.820.934</b>	<b>937.000</b>	<b>13.757.934</b>	<b>13.423.323</b>	<b>97,6</b>	<b>6,8</b>
Factores salariales comunes	8.630.549	506.200	9.136.749	8.915.668	97,6	4,5
Contribuciones inherentes a la nómina	3.155.087	297.800	3.452.887	3.419.401	99,0	1,7
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	1.035.298	133.000	1.168.298	1.088.254	93,1	0,5
<b>Adquisición de bienes y servicios</b>	<b>56.310.204</b>	<b>19.482.219</b>	<b>75.792.423</b>	<b>73.876.410</b>	<b>97,5</b>	<b>37,3</b>
Adquisición de activos no financieros	1.500.000	49.984	1.450.016	1.278.698	88,2	0,6
Adquisiciones diferentes de activos	54.810.204	19.532.202	74.342.406	72.597.712	97,7	36,6
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>684.886</b>	<b>616.722</b>	<b>1.301.608</b>	<b>1.013.023</b>	<b>77,8</b>	<b>0,5</b>
<b>Gastos por tributos tasas contribuciones multas sanciones e intereses de mora</b>	<b>240.735</b>	<b>161.307</b>	<b>402.042</b>	<b>401.975</b>	<b>100,0</b>	<b>0,2</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>-</b>	<b>2.509.730</b>	<b>2.509.730</b>	<b>2.452.141</b>	<b>97,7</b>	<b>1,2</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	<b>99.746.989</b>	<b>8.967.569</b>	<b>108.714.558</b>	<b>107.084.868</b>	<b>98,5</b>	<b>54,0</b>
Materiales y suministros	53.199.379	5.543.569	58.742.949	58.064.051	98,8	29,3
Adquisición de servicios	46.547.609	3.424.000	49.971.609	49.020.817	98,1	24,7
<b>Total</b>	<b>169.803.747</b>	<b>32.674.547</b>	<b>202.478.294</b>	<b>198.251.739</b>	<b>97,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de gastos 2022. Cifras en miles de \$COP.

Los gastos del Hospital alcanzaron compromisos por \$198.251.739 miles, valor que representa el 97,9% de la apropiación definitiva. El mayor peso fue asumido por los gastos de operación comercial con \$107.084.868 miles, que representaron el 54 % de los gastos al cierre del ejercicio. Por su parte, los gastos de funcionamiento registraron compromisos por \$88.714.731 miles participando con el 44,7% y la inversión \$2.452.141 miles que representó el 1,2% del total de gastos.

En los gastos de funcionamiento se destacaron los compromisos destinados a la adquisición de bienes y servicios con \$73.876.410 miles, monto que logró el 37,3% del total de compromisos del Hospital. Dentro de este componente destacan los compromisos por destinados a adquisiciones diferentes de activos con \$72.597.712 miles y una participación del 36,6% del total ejecutado. En este apartado se encuentran compromisos por \$7.225.796 miles los cuales fueron destinados a contratación a través de Contratos de Prestación de Servicios (CPS) destinados a labores de apoyo a las actividades administrativas del hospital (\$6.494.126 miles), pagos de servicios públicos (\$2.473.723 miles), alianzas estratégicas para la prestación de servicios de hemodinamia e imágenes diagnosticas (\$17.700.000 miles ) entre otros.

Por su parte, los gastos de personal presentan compromisos por \$13.423.323 miles y una participación del 6,8 del total comprometido, siendo lo factores comunes salariales los de mayor relevancia con un total de \$8.915.668 miles y una participación del 4,5% del total ejecutado en la vigencia. Es pertinente anotar que estos compromisos son los correspondientes al pago de la nómina de personal de planta del hospital.

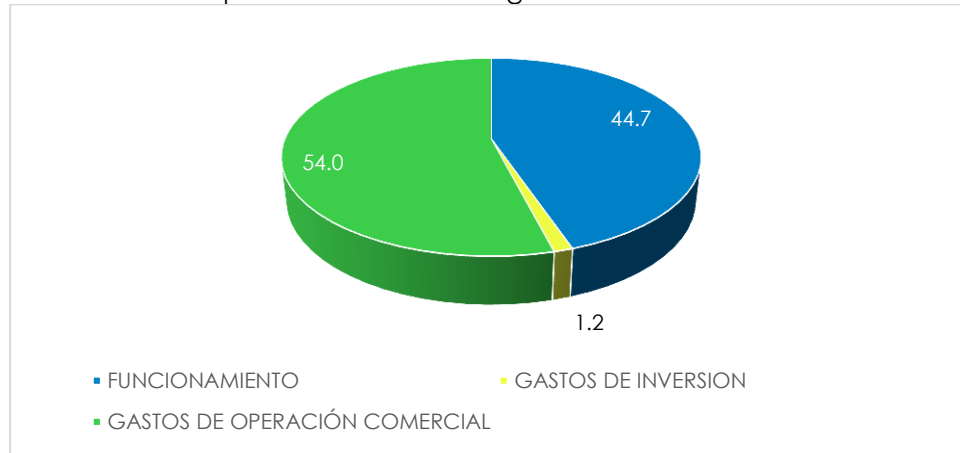
Las transferencias corrientes participaron en los gastos totales con el 0,5% con compromisos de \$1.013.023 miles, destinados en su totalidad al pago sentencias judiciales.

Los gastos de inversión participaron con el 1,2% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$1.013.023 miles, que corresponden al proyecto de Inversión denominado " Dotación de equipos biomédicos mobiliario asistencial y equipos TIC para el HDV- ESE Departamento del Meta" el cual refleja la suscripción de cuatro (4) contratos así: contrato 3644 con la empresa Technical PC Colombia SAS por \$818.177 miles, contratos 362 y 363 suscrito con la empresa La Muela S.A.S por \$821.698 miles y \$805.913 miles respectivamente. Es pertinente señalar que esta inversión es financiada en su totalidad con recursos provenientes del Sistema General de Regalías

Los gastos de operación participaron con el 54% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$107.084.868 miles. Para la compra de materiales se destinaron \$58.064.051 miles correspondientes al 29,3% del total ejecutado. Dentro de este apartado se tienen cuentas por pagar por \$6.544.345 miles. Igualmente, \$3.798.339 miles destinados a la celebración de contratos para el suministro de dietas alimentarias para los pacientes hospitalizados.

Por concepto de adquisición de servicios se evidencian compromisos por \$49.020.817 miles y una participación en el total general del 24,7%. De este total \$277.246 corresponden a cuentas por pagar y los restantes \$48.743.571 miles al pago del personal médico, de enfermería y demás especialidades requeridos para la prestación de servicios de salud.

Gráfico 59: Componentes del Gasto vigencia 2022



Fuente: Ejecucion de gastos HDV 2022

#### 14.1.3.1 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 2020 a 2022.

Igualmente, es pertinente anotar que el siguiente análisis se realiza conforme a clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Descentralizadas – CCPET expedido por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Apoyo Fiscal, para la vigencia 2022

Cuadro 124: Histórico de los gastos en valores corrientes

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>108.649.132</b>	<b>115.199.354</b>	<b>88.714.731</b>	<b>-23,0</b>	<b>-9,6</b>
Gastos de Personal	87.066.529	93.607.508	13.423.323	-85,7	-60,7
Adquisición de bienes y servicios	20.810.446	20.877.627	73.876.410	253,9	88,4
Transferencias Corrientes	772.158	714.220	1.013.023	41,8	14,5
Gastos por tributos tasas contribuciones multas sanciones e intereses de mora			401.975		
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	<b>44.699.870</b>	<b>55.116.813</b>	<b>107.084.868</b>	<b>94,3</b>	<b>54,8</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>421.153</b>	<b>7.736.557</b>	<b>2.452.141</b>	<b>-68,3</b>	<b>141,3</b>
Programas de Inversión	421.153	7.736.557	2.452.141	-68,3	141,3

TOTAL GASTOS	153.770.155	178.052.725	198.251.739	11,3	13,5
--------------	-------------	-------------	-------------	------	------

Fuente: Ejecución de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$COP.

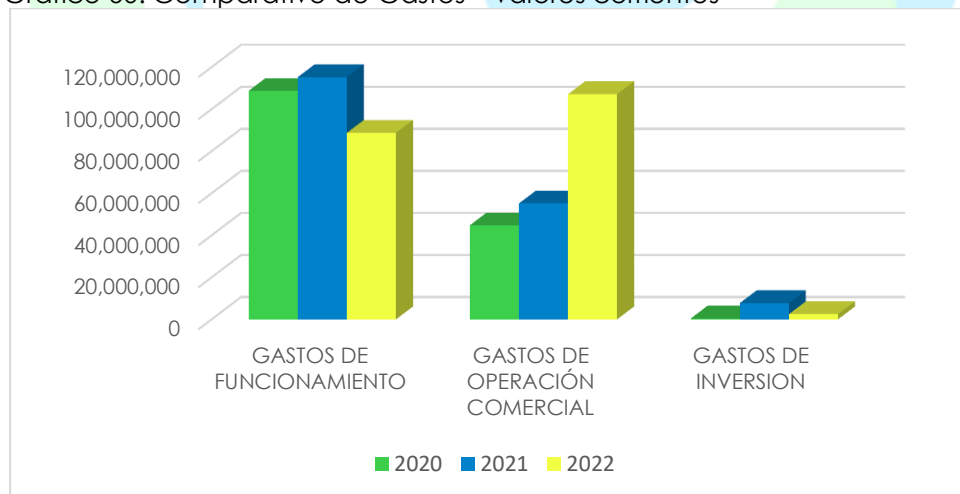
Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron el 13,5% al pasar de \$153.770.155 miles en 2020 a \$198.251.739 miles en 2022. Con relación a la vigencia inmediatamente anterior la variación es positiva en un 11,3%.

En términos generales los gastos de funcionamiento decrecen históricamente un 9,6% y una notable variación del 23% frente a la vigencia 2021. Es pertinente resaltar en este apartado que esta disminución obedece a que con la nueva clasificación presupuestal dada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los gastos que se denominaban en las vigencias 2020 y 2021 Remuneración de Servicios Técnicos pasaron a ser parte de los gastos de operación comercial.

Consecuencia de lo anterior, se observa el significativo decrecimiento del 60,7% en los denominados gastos de personal al pasar de \$87.066.529 miles en 2020 a \$13.423.323 miles en 2022. Estos valores corresponden así: \$52.013.438 miles en 2020, \$55.613.667 miles en 2021 y \$48.743.571 miles en 2022. Recordemos que estos gastos corresponden a la contratación de todo el personal médico y asistencial que realiza el hospital para el cumplimiento de su misión.

Efecto contrario, refleja a los gastos de personal reflejan los gastos de operación comercial con un crecimiento histórico del 54,8 % al pasar de \$44.699.870 miles en 2020 a \$107.084.868 miles en 2022, resultado de cómo se mencionó anteriormente, la nueva clasificación presupuestal emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Gráfico 60: Comparativo de Gastos – valores corrientes



Fuente: Ejecucion de gastos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP

Los gastos de inversión crecieron en el periodo analizado el 141,3% al pasar de \$421.153 miles en 2020 a \$2.452.141 miles en 2022. Vale recordar que para la



vigencia 2022 estos recursos fueron destinados a la adquisición de equipos biomédicos y mobiliario asistencial.

#### 14.2 Situación Financiera

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2022, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

##### 14.2.2 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.

Cuadro 125: Situación presupuestal

Concepto	Valor
<b>Ingresos Recaudados</b>	<b>227.746.554</b>
Ingresos corrientes	187.507.236
Recursos de Capital	1.774.501
Disponibilidad inicial	38.464.818
<b>Gastos Ejecutados</b>	<b>198.251.739</b>
Pagos Efectivo - Vigencia	166.483.020
Cuentas por pagar -Resolución 0001 de 2023	31.768.719
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>29.494.815</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$COP.

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un superávit presupuestal de \$29.494.815 miles, atribuido a unos recaudos superiores frente a los compromisos adquiridos en la vigencia.

##### 14.1.4.2 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.

Cuadro 126: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Caja	8.453
Bancos	60.175.390
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>60.183.843</b>
Cuentas por Pagar	31.768.719

<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>31.768.719</b>
<b>Superávit de Tesorería</b>	<b>28.415.123</b>

Fuente: Estado de Tesorería F19 y F15 Cuentas por Pagar HDV 2022.  
Cifras en miles de \$COP.

La situación de tesorería tuvo resultado positivo de \$28.415.123 miles, lo cual significa que el Hospital cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2022.

#### 14.1.4.3 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.

Cuadro 127: Situación fiscal

Concepto	Valor
<b>Activo Corriente</b>	<b>56.700.702</b>
Caja	8.452
Bancos	56.692.250
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>13.643.013</b>
Cuentas por pagar	11.431.399
Beneficios a empleados	2.211.614
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>43.057.689</b>

Fuente: Balance General HDV 2022. Cifras en miles de \$COP.

A 31 de diciembre de 2022, el Hospital arrojó un superávit fiscal de \$43.057.689 miles, lo cual indica que los recursos disponibles son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia. Esta situación está representada mayoritariamente en los saldos de las cuentas bancarias.

15. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META



## 15.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Asamblea Departamental del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2022, 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.

### 15.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N°1134 del 16 de noviembre de 2021, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$4.840.534 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022. A través del Decreto N° 346 del 17 de diciembre de 2021 se efectuó liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal 2022.

Durante la vigencia 2022, la Asamblea Departamental del Meta, adicionó recursos por \$842.853 miles, para un presupuesto definitivo de \$5.634.917 miles.

### 15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Los ingresos presentan recaudos por \$5.634.917miles correspondiente al 99,1% del total aforado. Lo anterior significa un menor recaudo en valores absolutos de \$48.469 miles

Cuadro128: Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022

Concepto	Aforo Inicial	Adición	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>4.840.534</b>	<b>842.853</b>	<b>5.683.386</b>	<b>5.634.917</b>	<b>99,1</b>
Departamento	4.840.534	842.853	5.683.386	5.634.917	99,1

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2022. Cifras en miles de \$ COP

#### 15.1.2.1 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 2020-2022 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.

Cuadro 129: Histórico de ingresos precios corrientes.

Concepto	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020-2022
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>4.610.650</b>	<b>4.794.400</b>	<b>5.634.917</b>	<b>17,5</b>	<b>10,6</b>
Departamento	4.610.650	4.794.400	5.634.917	17,5	10,6

Fuente: Ejecución de ingresos 2020-2022. Cifras en miles de \$ COP.

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta reflejaron un crecimiento histórico del 10,6% al pasar de \$4.610.650 miles en la vigencia 2020 a \$5.634.917 miles en el 2022. Así mismo, los ingresos del 2022 presentaron una variación de 17,5% frente a las transferencias realizadas en la vigencia 2020. Cabe anotar que este crecimiento no afecta el límite dispuesto en la Ley 617 del 2000

### 15.1.3 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, adquisición de bienes y servicios y transferencias corrientes.

Cuadro 130: Presupuesto de gastos 2022

Descripción	Apropiación Inicial	Modificación	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
<b>Gastos de personal</b>	<b>4.117.948</b>	<b>685.630</b>	<b>4.803.578</b>	<b>4.802.711</b>	<b>100,0</b>	<b>85,2</b>
Factores constitutivos de salario	2.844.732	519.257	3.363.988	3.363.122	100,0	59,7
Contribuciones inherentes a la nómina	1.049.409	148.004	1.197.413	1.197.413	100,0	21,2
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	223.807	18.370	242.177	242.177	100,0	4,3
<b>Adquisición de bienes y servicios</b>	<b>700.212</b>	<b>155.596</b>	<b>855.808</b>	<b>808.206</b>	<b>94,4</b>	<b>14,3</b>
Adquisiciones diferentes de activos	700.212	155.596	855.808	808.206	94,4	14,3
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>22.374</b>	<b>1.626</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>	<b>100,0</b>	<b>0,4</b>
<b>GASTOS</b>	<b>4.840.534</b>	<b>842.853</b>	<b>5.683.386</b>	<b>5.634.917</b>	<b>99,1</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

La Asamblea Departamental del Meta presentó apropiación definitiva por \$5.683.386 miles y compromisos por \$ 5.634.917 miles, lo que corresponde a una ejecución del 99,1%.

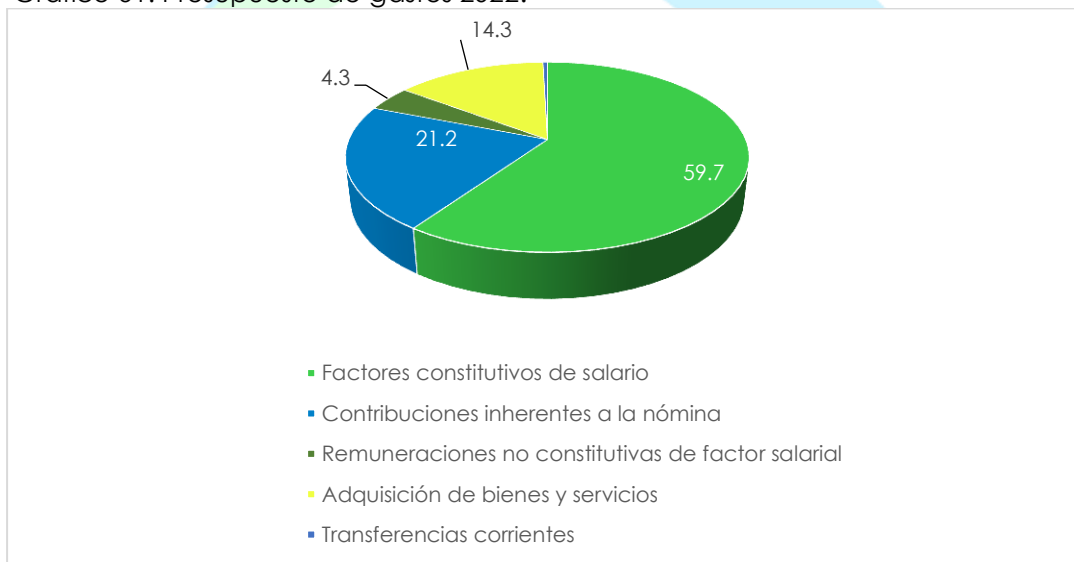
Los gastos de personal con compromisos por \$ 4.802.711 miles representan el 85,2% del total de lo ejecutado. Se destacan los factores constitutivos de salario por \$3.363.122 miles con una participación del 59,7 %. En este grupo se localiza la remuneración de los diputados por \$2.533.267 miles.

Las contribuciones inherentes a la nómina reflejan compromisos por \$1.197.413 miles y una participación del 21,2%. Destacan los compromisos por \$1.054.327 miles, las contribuciones inherentes a la nómina de los diputados.

Por su parte los gastos generales alcanzaron compromisos por \$808.206 miles y una participación del 14,3 % del total ejecutado por la entidad. En este apartado del gasto destacan los compromisos destinados al pago de prestación de servicios profesionales para brindar apoyo a la gestión de los diputados por \$380.989 miles.

Las transferencias corrientes con compromisos por \$24.000 miles y una participación del 0,4% del total ejecutado en la vigencia 2022 y que corresponde al pago que realiza la duma departamental a la Confederación Nacional de Asambleas y Diputados de Colombia por \$16.000 miles y \$8.000 miles a la Federación de Asambleas y Diputados de los Llanos.

Gráfico 61: Presupuesto de gastos 2022.



Fuente: Ejecución de gastos 2022.

### 15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes

Para desarrollar el análisis, se toman los valores reportados por la Asamblea Departamental en los informes de ejecución de gastos para las vigencias 2020 a 2022 utilizando valores corrientes con el fin de analizar su comportamiento a través del tiempo.

Igualmente, se ajusta la agrupación de los conceptos del gasto, conforme a clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET expedido por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Apoyo Fiscal.

Cuadro 131: Comportamiento Histórico del gasto 2020-2022.

Descripción	2020	2021	2022	% Variación 2022-2021	% Crecimiento Histórico 2020- 2022
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>3.915.579</b>	<b>4.088.820</b>	<b>4.802.711</b>	<b>17,5</b>	<b>10,8</b>
Factores salariales comunes	2.703.894	2.834.067	3.363.122	18,7	11,5
Contribuciones a la nómina	1.014.912	1.037.007	1.197.413	15,5	8,6
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	196.773	217.746	242.177	11,2	10,9
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>681.026</b>	<b>683.775</b>	<b>808.206</b>	<b>18,2</b>	<b>8,9</b>
Adquisiciones diferentes de activos	742	25.479	16.599	-34,9	373,0
Adquisición de servicios	680.284	658.296	791.607	20,3	7,9
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>14.044</b>	<b>21.805</b>	<b>24.000</b>	<b>10,1</b>	<b>30,7</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.610.650</b>	<b>4.794.400</b>	<b>5.634.917</b>	<b>17,5</b>	<b>10,6</b>

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2020-2022. Cifras en miles \$ COP

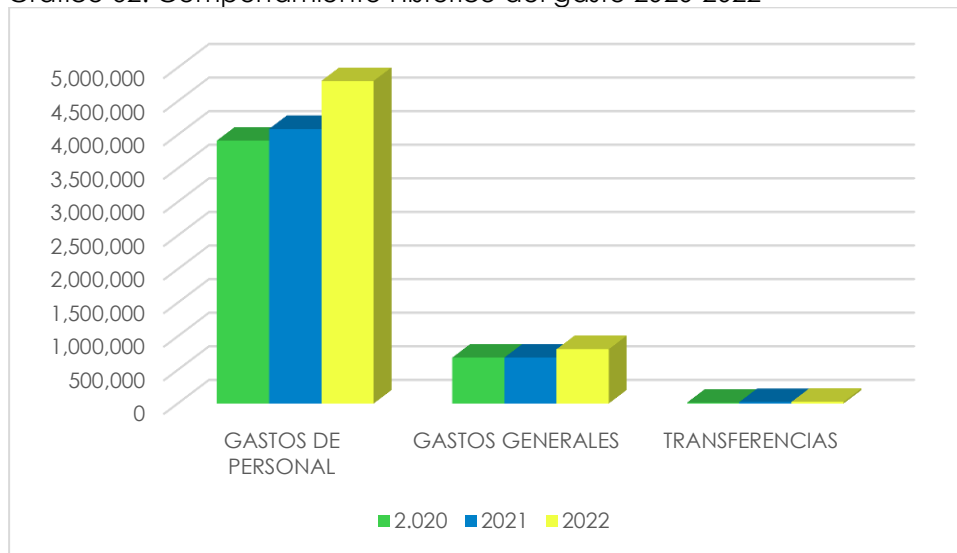
En el periodo 2020 - 2022 los gastos ejecutados por la Asamblea Departamental del Meta evidencian un crecimiento histórico del 10,6%, al pasar de \$4.610.650 miles en 2020 a \$5.634.917 miles en 2022 y una variación del 17,5% en relación con la vigencia 2021.

Los gastos de personal presentan un crecimiento histórico del 10,8% al pasar de \$3.915.579 en 2020 a \$4.088.820 miles en 2022. Impulsado principalmente por los factores salariales comunes (personal de nómina y remuneración de diputados), los cuales crecen históricamente un 11,5% y una variación del 18,7% frente a la vigencia anterior. Es relevante señalar en este apartado, que con ocasión de la expedición de la Ley 2200 de 2022 se aumentó el número de sesiones extraordinarias que pueden realizar las asambleas departamentales, el cual pasó de 2 a 3 meses.

La adquisición de bienes y servicios crecen históricamente un 8,9%, impulsado principalmente por la adquisición de servicios los cuales crecen un 7,9% al pasar de \$680.284 en 2020 a \$791.607 miles en 2022. Es pertinente señalar que en este apartado se incluyen los contratos de prestación de servicios de apoyo a los diputados y los correspondientes al personal de apoyo administrativo de la Asamblea departamental.

Finalmente, las transferencias crecen un 30,7% en el periodo objeto del análisis. Es relevante señalar que allí se encuentran incluidos los pagos que realiza la corporación a las diferentes agremiaciones de diputados.

Gráfico 62. Comportamiento Histórico del gasto 2020-2022



Fuente: Ejecuciones de gastos 2020-2022, Cifras en miles de \$ COP.

### 15.1.3.2 Ley 617 de 2000

El presente análisis del cumplimiento a los indicadores en la ley 617 de 2000 se efectúa de manera netamente informativa, pues esta Contraloría no es la responsable de emitir pronunciamiento sobre el cumplimiento o incumplimiento de los techos establecidos en la norma.

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.

Igualmente, 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 Ley 617 de 2000 señala que las sesiones de las asambleas se llevan a cabo durante ocho meses en forma ordinaria. Posteriormente, se expide la ley 2200 de 2022 en la cual el artículo 23 establece que las asambleas podrán sesionar igualmente durante tres (3) meses al año de forma extraordinaria, previa convocatoria del Gobernador, para que se ocupen exclusivamente de los asuntos



que se sometan a su consideración. Por lo anterior, para la proyección de límite de gastos de la Asamblea Departamental del Meta se toman nueve (9) meses de sesiones.

Así las cosas, la remuneración de los diputados del Meta en 2022 fue como se explica en el siguiente cuadro:

Cuadro 132: Proyección de Remuneración Diputados

Descripción	Valor
Número de Diputados	11
Meses de sesiones Anuales	9
Salario Mínimo Legal Vigente	1.000
Nº Salarios Mínimos legales Vigentes	26
<b>SUBTOTAL REMUNERACION</b>	<b>2.574.000</b>
<b>GASTOS MAXIMOS FUNCIONAMIENTO (60%)</b>	<b>1.544.400</b>
<b>Subtotal Remuneración + Gastos Máximos</b>	<b>4.118.400</b>

Fuente: Ley 617 de 2000. Cifras en miles de \$ COP.

En materia de prestaciones sociales el Consejo de Estado se había pronunciado mediante el Concepto 1.532 de octubre de 2007, el cual fue ratificado en el concepto 1.700, 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.*

Adicionalmente esta la expedición de la Ley 1871 del 12 de octubre de 2017 por la cual se dictan el régimen de remuneración, prestacional y seguridad social de los miembros de las asambleas departamentales. En tal sentido, la apropiación presupuestal para las prestaciones y seguridad sociales de los diputados en el Meta, según proyección alcanzan los \$1.593.586 miles.

Cuadro 133: Proyección prestaciones y seguridad sociales

Concepto	Valor
Prima de Navidad	286.000
Vacaciones	107.250
Prima de vacaciones	107.250
Salud 8.5%	218.790
Pensión 12%	308.880
Parafiscales 9%	231.660
Cesantías	286.000
Intereses cesantías	34.320
ARP (0.522%)	13.436

<b>Subtotal Prestaciones</b>	<b>1.593.586</b>
<b>Subtotal remuneración + Gastos Máximos</b>	<b>4.118.400</b>
<b>Total Gastos Asamblea</b>	<b>5.711.986</b>

Fuente: Ley 617 de 2000. Cifras en miles \$ COP.

En consideración a lo anterior, según proyección, el límite de gastos para la Asamblea Departamental del Meta para la vigencia 2022 es de \$5.711.986 miles. Teniendo en cuenta que los compromisos ascendieron a \$5.634.917 miles, se tiene entonces que al tenor del anterior análisis los gastos cumplieron con los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

### 15.2 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.

Cuadro 134: Situación presupuestal 2022.

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>5.634.917</b>
Transferencias	5.634.917
<b>GASTOS</b>	<b>5.634.917</b>
Cuentas por Pagar	0
Pagos de la Vigencia	5.628.967
Reservas Presupuestales	5.950
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>-</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2022. Cifras en miles de \$ COP

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta al cierre de la vigencia fiscal 2022 refleja una situación presupuestal equilibrada, en consideración a que los compromisos adquiridos fueron iguales a los ingresos percibidos.

## CONCLUSIONES

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta, el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado con proyección 2022-2031. Dicho documento contempla los pasivos contingentes con corte a junio de 2020: demandas judiciales valoradas en \$332.620.595 miles, de las cuales el 70% corresponden a acciones de reparación directa, correspondiendo a un valor de \$227.329.224 miles.

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó con lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001. La Honorable Asamblea Departamental aprobó en sus tres debates reglamentarios el proyecto de presupuesto presentado por el gobierno departamental pasando a ser la Ordenanza N° 1034 de 2021. Los debates se llevaron a cabo los días 19 de octubre, 10 y 13 de noviembre de 2021.

Sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías, la ejecución presupuestal de ingresos de la administración central del departamento registró un aforo definitivo de \$1.016.541.639 miles. Los recaudos al cierre de la vigencia 2021 ascendieron a \$1.054.437.914 miles, cifra superior en un 3,7% del aforo definitivo.

El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2022 registra una variación positiva del 28,7% frente al 2021, al pasar de \$213.327.877 miles en 2021 a \$274.633.735 en 2022. Lo anterior permite evidenciar una variación en términos absolutos de \$61.305.857 miles.

Por su parte, los ingresos no tributarios ascendieron a \$47.800.748 miles, presentando una variación positiva de 22,7% frente a la vigencia 2021, lo cual significa un recaudo mayor en valores absolutos de \$8.851.595 miles.

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, los compromisos ascendieron a \$847.372.035 miles, equivalente al 83,48% de la apropiación definitiva. Por su parte, la inversión ascendió a \$631.543.158 miles, equivalente al 74,5% del total ejecutado en 2022, sin incluir los recursos del SGR.

Frente a la inversión ejecutada en la vigencia 2022, se observó que los cinco (5) sectores con mayor inversión correspondieron a: educación con \$324.727.598 miles, salud \$94.425.671 miles, vivienda \$32.356.950 miles, agricultura y desarrollo rural \$28.061.714 e inclusión social y reconciliación con \$23.714.162 miles.

A manera netamente informativa, con fundamento en la información rendida por la Gobernación del Meta se estableció que, en materia de disciplina fiscal, los gastos de funcionamiento del sector central estuvieron dentro de los límites establecidos en

la Ley 617 de 2000, reflejando un indicador del 41,30% del total de los ingresos corrientes de libre inversión (\$173.574.853 miles).

Recordemos que de acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2022, 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).

La Gobernación del Meta al cierre del 2022 arrojó superávit presupuestal por valor de \$207.065.880 miles, equivalente al 19,6% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

Así mismo, presentó al cierre de la vigencia 2022, un superávit de tesorería, incluyendo recursos del sistema general de regalías, por valor de \$187.856.918 miles, es decir, que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

A 31 de diciembre de 2022, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$171.755.517 miles incluidos los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

Respecto al dictamen de los estados financieros, La opinión de la entidad para el año 2022 se mantuvo respecto al año anterior que fue una opinión limpia o sin salvedades.

Por parte de las entidades descentralizadas del orden departamental se evidenció que el Instituto Departamental de deporte y Recreación del Meta (Idermeta) y la Agencia para la Infraestructura del Meta, presentan situaciones presupuestales con déficit en consideración a que sus ingresos fueron inferiores a los compromisos ejecutados en la vigencia, sin embargo es pertinente señalar que estos faltantes de recursos están respaldados con los recursos de los convenios suscritos con la gobernación del Meta.

Así mismo, las Empresas Sociales del Estado (E.S.E) “Solución Salud” y el Hospital Departamental de Granada reflejan situaciones deficitarias respaldadas en las cuentas por cobrar a las diferentes Empresas Promotoras de Salud (E.P.S) por concepto de la venta de servicios.

En síntesis general, durante la vigencia 2022 se observó que continúa la recuperación de los ingresos del departamento del Meta, generado por reactivación de la económica una vez superado el revés a raíz de la pandemia del COVID 19.

Es pertinente anotar que el la vigencia 2022, las entidades del departamento del Meta (administración central y descentralizadas) ajustaron sus ejecuciones

presupuestales de ingresos y gastos a la clasificación establecida en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET expedido por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Apoyo Fiscal, situación que dificultó levemente los análisis del comportamiento de las cifras históricas que se realiza en el cuerpo del informe de cada entidad.

Finalmente, es importante recalcar que los análisis fueron elaborados con fundamento en la información presupuestal y contable rendidos a esta Contraloría a través del aplicativo denominado Sistema de Información de Auditorías SIA Contralorías. Pese a ello es importante señalar que la información rendida por la Empresa Social del Estado E.S.E Solución Salud presentaba muchas inconsistencias en sus cifras, razón por la cual se debió recurrir a la información reportada en el aplicativo CUIPO de la Contraloría General de la Republica.