

# 2017 INFORME FINANCIERO



DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL  
DEPARTAMENTO DEL META Y  
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

 /ContraloriaMeta

 Contraloria Departamental Meta

 @ContraloriaMeta

 [www.contraloriameta.gov.co](http://www.contraloriameta.gov.co)



Certificado No. SC4917-1



Certificado No.  
GP 196-1

# REPÚBLICA DE COLOMBIA

Departamento del Meta  
Contraloría Departamental del Meta

**Yenny Rubiela Mancera Camelo**

Contralora Departamental del Meta

**Luz Edilma Viatela Dussan**

Secretaria General

**Yolanda Cardona Ávila**

Contralora Auxiliar de Auditoría y Control Fiscal Participativo

**Nelson Fernando Olarte Umaña**

Asesor Despacho de la Contralora

**Jennifer Adriana Mejía Amaya**

Asesora de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones

**Jhon Carlos Gutiérrez Cano**

Asesor de Control Interno

Equipo Auditor:

**Adolfo Rodríguez Chavarro**

**Antonio Medina Sánchez**

**César Cruz Cristancho**

**Gloria Aurora Guzmán**

**Gustavo Barreto Duarte**

**Jacqueline Viancha Peñuela**

**José Darío Torres Aguilera**

**Juan Carlos Granados Prieto**

**Miyer Alexander Garzón Rincón**

**Rafael Ernesto Pedraza Riveros**

**René Yesid Velásquez Hernández**

**Sandra Yulieth Espinosa García**

**Wilson Castiblanco Acevedo**





## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
1. INTRODUCCIÓN	1
2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META	3
2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS	4
2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo	4
2.1.2 Aprobación del Presupuesto.	6
2.1.2.1. Modificaciones al Presupuesto	7
2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos	7
2.1.3.1 Modificación a la ejecución de ingresos 2017 sin SGR	7
2.1.3.2 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes	17
2.1.3.3 Ejecución de Ingresos Sistema General de Regalías 2015-2016	21
2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita	23
2.2 PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS	25
2.2.1 Ejecución Presupuestal de Gastos	25
2.2.1.1 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	25
2.2.1.2 Ejecución de gastos Sistema General de regalías (SGR) 2017-2018	32
2.2.1.3 Indicadores de servicios	34
2.2.1.4 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación	39
2.2.1.5 Cumplimiento Ley 617 de 2000	41
2.2.2 SITUACIÓN FINANCIERA	42
2.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	42
2.2.2 Situación de Tesorería	43
2.2.3 Situación Fiscal	43
2.3 EVALUACION PROCESO DE DEUDA PÚBLICA	43
2.3.1 Definición de la Muestra	44
2.3.2 Marco Legal	44
2.3.3 Nuevos Empréstitos	45
2.3.4 Calificadora de Riesgos	46
2.3.5 Capacidad de Pago	48
2.3.6 Perfil de Deuda Pública Neta	50
2.3.7 Proyección Servicio Deuda Pública Neta	51
2.3.8 Proyección Servicio Deuda Pública Bruta	52
2.3.9 Tasa de Interés	53
2.3.10 Movimiento de la Deuda Pública	53
2.3.10.1 Desembolsos 2016	53
2.3.10.2 Nuevos Empréstitos	55
2.3.11 Servicio de la Deuda	56
2.3.12 Comportamiento de Deuda Pública Neta	56
2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias	57
2.3.13.1 Banco Bogotá, crédito por \$50.000.000 miles	57
2.3.13.2 Banco Bogotá, crédito por \$62.500.000 miles	59
2.3.13.3 Banco BBVA, crédito por \$25.000.000 miles	60
2.3.13.4 Banco Colombia, crédito por \$25.000.000 miles	60
2.3.13.5 Banco Bogotá, crédito por \$225.054.428 miles	62



2.3.13.6 Banco Colombia, crédito por \$15.095.210 miles	62
2.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	63
3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	65
3.1 PROCESO PRESUPUESTAL	66
3.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto	66
3.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	66
3.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	67
3.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	69
3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	71
3.2 SITUACIÓN FINANCIERA	73
3.2.1 Situación Presupuestal	73
3.2.2 Situación de Tesorería	73
3.2.3 Situación Fiscal	74
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META	75
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL	76
4.1.1 Aprobación del Presupuesto	76
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2017 sin SGR	77
4.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes - Sin SGR	78
4.1.2.2 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías 2017-2018	80
4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2017 sin SGR	81
4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes sin SGR	84
4.1.3.2 Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías bienio 2017-2018	85
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA	86
4.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	86
4.2.2 Situación de Tesorería	87
4.2.3 Situación Fiscal	87
5. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META	88
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL	89
5.1.1 Aprobación del Presupuesto	89
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	89
5.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	91
5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	94
5.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	95
5.2 SITUACIÓN FINANCIERA	97
5.2.1 Situación Presupuestal	97
5.2.2 Situación de Tesorería	97
5.2.3 Situación Fiscal	98
6. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META	99
6.1 PROCESO PRESUPUESTAL	100
6.1.1 Aprobación del Presupuesto	100
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR	100
6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR	102
6.1.3 Ingresos Sistema General de Regalías Bienio 2017-2018	103
6.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	103
6.1.4.1 Gastos de Inversión	105
6.1.4.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	106



6.1.5 Gastos de inversión Sistema General de Regalías Bieno 2017-2018	107
6.2 SITUACIÓN FINANCIERA	..... 109
6.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	.... 109
6.2.2 Situación de Tesorería	..... 109
6.2.3 Situación Fiscal	..... 110
7. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIÉCER GAITÁN	..... 111
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL	..... 112
7.1.1 Aprobación del Presupuesto	..... 112
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	..... 112
7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes	..... 113
7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	..... 114
7.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	..... 116
7.2 SITUACIÓN FINANCIERA	..... 118
7.2.1 Situación Presupuestal	..... 118
7.2.2 Situación de Tesorería	..... 118
7.2.3 Situación Fiscal	..... 119
8. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META	..... 120
8.1 PROCESO PRESUPUESTAL	..... 121
8.1.1 Aprobación del Presupuesto	..... 121
8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	..... 121
8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	..... 123
8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	..... 124
8.1.3.1 Gastos de operación comercial	..... 125
8.1.3.2 Transferencias al Sector Salud	..... 126
8.1.3.3 Histórico de las transferencias al Sector Salud	..... 127
8.1.3.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	..... 127
8.2 SITUACIÓN FINANCIERA	..... 129
8.2.1 Situación Presupuestal	..... 129
8.2.2 Situación de Tesorería	..... 129
8.2.3 Situación Fiscal	..... 130
9. UNIDAD DE LICORES DEL META	..... 131
9.1 PROCESO PRESUPUESTAL	..... 132
9.1.1 Aprobación del presupuesto	..... 132
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	..... 132
9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	..... 134
9.1.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	..... 136
9.2 SITUACIÓN FINANCIERA	..... 138
9.2.1 Situación Presupuestal	..... 138
9.2.2 Situación de Tesorería	..... 139
9.2.3 Situación Fiscal	..... 139
10. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META EDESA S.A. E.S.P.	..... 141
10.1 PROCESO PRESUPUESTAL	..... 142
10.1.1 Aprobación del Presupuesto	..... 142
10.1.1.1 Adiciones y modificaciones al presupuesto	..... 142
10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR	..... 144
10.1.2.1 Comportamiento de los ingresos en valores corrientes sin SGR	..... 146
10.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos SGR	..... 147
10.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	..... 148
10.1.4.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes sin	..... 148



SGR	
10.1.5 Inversión 2017 sin SGR	..... 150
10.1.6 Inversión SGR	..... 152
10.2 SITUACION FINANCIERA SIN RECURSOS SGR	..... 153
10.2.1 Situación Presupuestal	..... 153
10.2.2 Situación de Tesorería	..... 154
10.2.3 Situación Fiscal	..... 154
10.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	..... 155
11. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO	..... 156
11.1 PROCESO PRESUPUESTAL	..... 157
11.1.1 Aprobación del presupuesto	..... 157
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	..... 157
11.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes	..... 158
11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	..... 159
11.1.3.1 Comportamiento de los Gastos en Valores Corrientes	..... 160
11.2 SITUACIÓN FINANCIERA	..... 161
11.2.1 Situación Presupuestal	..... 161
11.2.2 Situación de Tesorería	..... 162
11.2.3 Situación Fiscal	..... 162
12. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.	..... 164
12.1 PROCESO PRESUPUESTAL	..... 165
12.1.1 Aprobación del Presupuesto	..... 165
12.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos	..... 165
12.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	..... 167
12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	..... 168
12.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	..... 170
12.2 SITUACIÓN FINANCIERA	..... 172
12.2.1 Situación Presupuestal	..... 172
12.2.2 Situación de Tesorería	..... 173
12.2.3 Situación Fiscal	..... 174
13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA E.S.E.	..... 175
13.1 PROCESO PRESUPUESTAL	..... 176
13.1.1 Aprobación del Presupuesto	..... 176
13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	..... 176
13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	..... 177
13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	..... 179
13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	..... 181
13.2 SITUACIÓN FINANCIERA	..... 183
13.2.1 Situación Presupuestal	..... 183
13.2.2 Situación de Tesorería	..... 184
13.2.3 Situación Fiscal	..... 185
13.3 OPINIÓN SOBRE ESTADOS CONTABLES	..... 185
14. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCIÓN SALUD	..... 187
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL 201	..... 188
14.1.1 Aprobación del Presupuesto	..... 188
14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	..... 188
14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	..... 190
14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	..... 192
14.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	..... 193



14.2 SITUACIÓN FINANCIERA 207	.....	195
14.2.1 Situación Presupuestal	.....	195
14.2.2 Situación de Tesorería	.....	195
14.2.3 Situación Fiscal	.....	196
15. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META	.....	197
15.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	198
15.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	198
15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	198
15.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes	.....	198
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	199
15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes	.....	201
15.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	204
15.2.1 Situación Presupuestal	.....	204
16. INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL META	.....	205
16.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	206
16.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	206
16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	206
16.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	207
16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	209
16.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	211
16.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	212
16.2.1 Situación Presupuestal	.....	212
16.2.2 Situación de Tesorería	.....	213
16.2.3 Situación Fiscal	.....	213
16.3 OPINIÓN SOBRE ESTADOS CONTABLES	.....	214
ANEXOS	.....	216
ANEXO 1. CRÉDITOS VIGENTES Y PENDIENTES DE DESEMBOLSOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	.....	217
ANEXO 2. INDICADORES DE LEY 358 DE 1997	.....	223
ANEXO 3. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - GOBERNACIÓN DEL META	.....	224



# 1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Meta, dando cumplimiento al mandato Constitucional, la Ley 42 de 1993 y la Ordenanza 467 de 2001, presenta a los Honorables Diputados y comunidad en general el Informe Financiero de la Administración Central del Departamento del Meta y sus Entidades Descentralizadas, Vigencia 2017.

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado vigencia 2017, con proyección 2018-2027. Este documento contempla 495 demandas judiciales valoradas en \$185.271.477 miles. Los pasivos exigibles por operaciones de crédito público fueron calculados en \$128.008.204 miles.

La Administración Central registró un aforo definitivo, sin SGR, de \$783.660.500 con recaudos al cierre de la vigencia 2017 de \$825.264.220 miles, es decir, recaudó el 105% de dicho aforo. Frente al recaudo total sin SGR, los ingresos corrientes participaron con el 24,4% (\$201.049.566 miles), los recursos de capital con 19,9% (\$164.080.944 miles) y los fondos especiales con el 55,8% (\$460.133.710 miles).

Durante el año 2017, el recaudo del Sistema General de Regalías - SGR ascendió a \$690.939.304 miles, equivalente al 59,49% del aforo definitivo (\$1.161.480.652 miles). El ingreso que obtuvo el recaudo más representativo corresponde a las asignaciones directas con una participación del 73,44% (\$507.426.053 miles), seguido de los rendimientos financieros con el 12,27% (\$84.778.611 miles).

Respecto a los gastos sin SGR, se adquirieron compromisos por valor de \$641.248.357 miles, con lo cual se alcanzó una ejecución del 81,8% del presupuesto apropiado. Los gastos de funcionamiento sumaron compromisos por valor de \$104.165.610 miles, es decir, el 16,2%; el servicio de la deuda \$6.347.980 miles, 1% y para inversión se comprometieron \$530.734.767 miles, equivalentes al 82,8%.

En 2017, los compromisos del SGR ascendieron a \$605.822.562 miles. El sector con mayores recursos fue Transporte con \$306.065.139 miles (50,5% del total ejecutado); continúa en orden de importancia, Vivienda y desarrollo urbano con \$86.990.592 miles (14,4%) y el tercer lugar lo ocupa Agua potable y saneamiento básico con compromisos por \$85.603.204 miles.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2017, 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). Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2017, la relación fue del 30,86%, cálculo que no supera la autorización vigente.





La situación financiera del Departamento del Meta para la vigencia 2017 arrojó los siguientes resultados:

Superávit presupuestal por \$184.015.863 miles, sin incluir recursos SGR; superávit de tesorería por \$197.865.491 miles, con los cuales se pueden cubrir los requerimientos inmediatos y superávit fiscal por \$188.492.787 miles.

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

En cuanto a las entidades descentralizadas del orden departamental, se presenta la evaluación al proceso presupuestal y situación financiera al cierre del ejercicio 2017, la cual refleja situación fiscal con superávit en: Instituto Departamental de Cultura del Meta, Instituto de Turismo del Meta, Instituto de Deportes y Recreación del Meta, Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, Empresa Comercial Lotería del Meta, Empresa Social del Estado ESE Solución Salud, Unidad de Licores del Meta, Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa, Empresa de Petróleos del Llano, la Asamblea Departamental del Meta. Mientras que el Hospital Departamental de Villavicencio, Hospital Departamental de Granada y Agencia para la Infraestructura del Meta, presentan situación fiscal deficitaria.

El presente documento se elaboró teniendo como insumo la información suministrada por cada una de los sujetos de Control de la Contraloría Departamental del Meta, se espera 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. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META**



**GOBERNACIÓN 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 2017, con proyección 2018-2027.

En este documento se establecieron los pasivos ciertos o exigibles por operaciones de crédito público cuya cuantía asciende a \$128.008.204 miles, obligaciones financieras (leasing elementos salud) \$27.857.397 miles y los pasivos estimados \$789.943.258 miles.

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó a lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001, el cual se sometió a tres (3) debates durante los días 8 de octubre, 10 y 1 de noviembre de 2016, se aprobó dentro del plazo establecido en la citada ordenanza.

Sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías, el aforo definitivo de ingresos ascendió a \$783.660.500 miles. Los recaudos al cierre de la vigencia 2017 alcanzaron los \$825.264.220 miles, equivalente al 105% del aforo definitivo.

Respecto al Sistema General del Regalías, la ejecución de ingresos de la vigencia 2017 cuyo presupuesto corresponde al bienio 2017-2018 registró un aforo final de \$1.161.480.852 miles y recaudos por \$690.939.304 miles, equivalente al 59,49% del aforo final. Producto del cierre presupuestal del bienio 2013-2014 se presenta como disponibilidad inicial la suma \$485.803.093 miles.

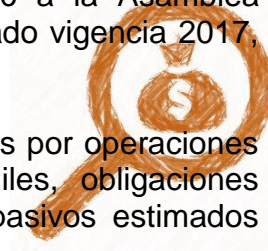
### 2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo

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 2017, con proyección 2018-2027.

En este documento se establecieron los pasivos ciertos o exigibles por operaciones de crédito público cuya cuantía asciende a \$128.008.204 miles, obligaciones financieras (leasing elementos salud) \$27.857.397 miles y los pasivos estimados





\$789.943.258 miles, los pasivos estimados corresponden a las provisiones que se realizan al inicio del periodo en el que se calcula el retiro anticipado de personal de nómina.

De igual manera, este documento contempla los pasivos contingentes con corte a marzo de 2017 como se muestra a continuación:

### PROCESOS JUDICIALES POR TIPO

Cifras en miles de \$

Tipo proceso	Cantidad	Valor pretensiones	% participación en el total del valor de las pretensiones
Acción de grupo	2	42.431.027	23%
Acción de cumplimiento	1	-	0%
Acción Popular	31	1.646.541	1%
Acción de Tutela	0	-	0%
Acción de simple nulidad	11	-	0%
Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	253	16.269.928	9%
Acción contractual	20	8.779.708	5%
Acción de reparación directa	123	97.603.923	53%
Acción de Lesividad	0	-	0%
Ejecutivo contractual	16	12.463.980	7%
Ejecutivo Singular	7	2.577.732	1%
Ordinario Laboral	17	939.742	1%
Administrativo de cobro coactivo	0	-	0%
Verbal sumario Art. 26 y 37 Ley 550/99	0	-	0%
Otros	14	2.558.896	1%
<b>TOTAL</b>	<b>495</b>	<b>\$ 185.271.477</b>	<b>100%</b>

Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018-2027.

El Departamento del Meta a la fecha de corte presenta en su contra 495 demandas con un total de pretensiones por valor de \$185.271.477 miles, siendo la cuantía más representativa la acción de reparación directa con \$97.603.923 miles lo que representa el 53% de todas las demandas.

Entre tanto, las demandas por Jurisdicción Constitucional representan el 24% de todas las demandas con pretensiones por \$44.077.568 miles, se debe tener en cuenta que las demandas por acción de tutela en la mayoría de los casos imponen obligaciones que no comprometen el patrimonio del departamento, por tanto no se encuentran valoradas

Las demandas por Jurisdicción Administrativa se encuentran cuantificadas en \$122.653.558 miles correspondiente a 396 de las 495 demandas y representan en términos del valor de las pretensiones el 67%. Las demandas presentadas ante la jurisdicción administrativa representan pérdidas muy altas para el departamento en razón de las pretensiones, ya que buscan una reparación integral onerosa.



Las demandas por Jurisdicción Civil, las cuales representan un 8% del total de las demandas por pretensiones, con un total de 16 procesos, ascienden a la suma de \$15.041.712 miles.

Los 17 procesos de demandas por Jurisdicción Laboral representan por pretensiones apenas el 1% del total de las demandas con un valor de \$939.742 miles.

En el Fondo de Pasivos Contingentes, para la vigencia 2017 se provisionaron \$4.000.000 miles, dicho rubro no presentó ejecución.

A 31 de diciembre de 2016, el pasivo pensional del Departamento del Meta fue de \$950.125.443 miles para lo cual cuenta con recursos acumulados en el Fondo de Pensiones Territoriales a esa misma fecha por valor de \$900.457.818 miles, lo que representa un cubrimiento pensional de 94,77%.

En cuanto al sector educación, el pasivo pensional a 31 de diciembre de 2016 asciende a \$239.134.524 miles y para cubrir dicho pasivo se habían provisionado a la misma fecha \$9.304.207 miles lo que indica que tan solo se tenía cubierto el 3,89%.

En el sector salud, el pasivo pensional al corte analizado suma la cantidad de \$926.462 miles y para su cubrimiento se provisionó \$32.732.090 miles, superando en 3964% la cobertura.

De igual manera, en Propósito General el provisionamiento de recursos alcanza el 120% pues el pasivo pensional asciende a la cantidad de \$710.064.457 miles y los recursos acumulados corresponden a \$854.421.522 miles.

### 2.1.2 Aprobación del Presupuesto

En el mes de octubre de 2016, 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° 6, 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 2017.

De acuerdo a 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 pasando a ser la Ordenanza N° 917 de 2016. Los debates se llevaron cabo los días 28 de octubre, 10 y 11 de noviembre de 2016.

La Ordenanza 917 fue sancionada el 22 de noviembre de 2016, el presupuesto aprobado para vigencia fiscal 2017 asciende a la suma de \$734.445.286 miles, de este monto \$662.416.670 miles corresponden a ingresos de la administración central discriminados así:



Ingresos Corrientes	194.512.403
Fondos Especiales	416.233.892
Recursos de Capital	51.670.375
<b>Total Sección</b>	<b>662.416.670</b>

El presupuesto de la administración central del Departamento del Meta para la vigencia fiscal 2017, fue liquidado mediante Decreto N° 635 del 28 de diciembre de 2016.

En cuanto a los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, la Ley 1530 de 2012 estableció que el presupuesto del SGR lo aprueba el Congreso de la República. El artículo 96 de la citada Ley señala que los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución.

Mediante Decreto N° 001 del 02 de enero de 2017, fue incorporada la disponibilidad inicial de los recursos del Sistema General de Regalías correspondiente al cierre presupuestal del bienio 2015 - 2016 al capítulo correspondiente del bienio 2017 – 2018. El cierre presupuestal del bienio 2015 – 2016 arrojó un saldo de apropiación por comprometer por valor de \$358.921.847 miles y un saldo de compromisos pendientes por valor de \$126.881.246 miles, lo que significa un saldo total de \$485.803.093 miles.

#### *2.1.2.1 Modificaciones al presupuesto*

Durante la vigencia 2017, la Administración Central del Departamento adicionó recursos por \$706.274.330 miles, incluido el Sistema General de Regalías, de los cuales \$169.698.702 miles corresponden a adiciones diferentes a SGR.

Se efectuaron reducciones por \$85.176.500 miles, de lo anterior corresponde a Sistema General de Regalías \$36.771.628 miles (43,17%) y a los demás ingresos \$48.404.872 miles (53,83%).

#### *2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos*

##### *2.1.3.1 Modificaciones a la ejecución de ingresos 2017 sin SGR*

De los \$169.698.702 miles adicionados por ingresos diferentes al SGR, los Fondos Especiales representan el mayor porcentaje de adición con el 54,1% que equivale a \$91.786.375 miles, de lo cual corresponde en mayor parte a Fondo de Salud \$25.837.639 miles, Fondo Educación \$22.491.519 miles y Fondo de Seguridad \$22.079.614 miles.

De otro lado, durante la vigencia 2017, el número de municipios descertificados para el manejo de los recursos de agua potable y saneamiento básico correspondió a 13:



Cubarral, Calvario, San Juanito, Puerto Lleras, Lejanías, Puerto Concordia, Mapiripán, Puerto López, Vistahermosa, Fuentedeoro, Restrepo, Cumaral y Granada, los recursos adicionados por este concepto ascendieron a \$18.309.497 miles.

Los Recursos de Capital participaron con el 34,91% de las adiciones por valor de \$59.224.129 miles, siendo el de mayor aporte los recursos del superávit con \$51.219.340 miles.

### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2017 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Aforo inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo final	Recaudo	% Ejecución	% Participación
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>194.512.403</b>	<b>18.638.198</b>	<b>2.202.053</b>	<b>210.948.548</b>	<b>201.049.566</b>	<b>95</b>	<b>24,4</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>174.811.720</b>	<b>7.518.631</b>	<b>0</b>	<b>182.330.351</b>	<b>172.672.567</b>	<b>95</b>	<b>20,9</b>
Impuestos Directos	44.807.720	2.469.831	0	47.277.551	47.561.724	101	5,8
Impuestos Indirectos	130.004.000	5.048.800	0	135.052.800	125.110.842	93	15,2
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>19.700.683</b>	<b>11.119.568</b>	<b>2.202.053</b>	<b>28.618.198</b>	<b>28.376.999</b>	<b>99</b>	<b>3,4</b>
Tasas, Multas, Contribuciones	765.320	6.979.931	0	7.745.251	8.005.974	103	1,0
Trasn. Corrientes y otros	394.000	0	470	393.530	393.532	100	0,0
Transf. De Capital	18.541.363	4.139.637	2.201.583	20.479.417	19.977.493	98	2,4
Sobretasa al ACPM	10.175.000	0	0	10.175.000	9.334.913	92	1,1
Iva Telefonía Celular	1.337.927	48.989	0	1.386.916	1.386.916	100	0,2
Iva Licores	856.380	0	0	856.380	564.547	66	0,1
Cofinanciación	240.000	1.299.937	0	1.539.937	2.169.934	141	0,3
SGP - Agua Potable	5.932.056	2.790.711	2.201.583	6.521.184	6.521.184	100	0,8
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>51.670.375</b>	<b>59.224.129</b>	<b>11.700.260</b>	<b>99.194.244</b>	<b>164.080.944</b>	<b>165</b>	<b>19,9</b>
Crédito interno	35.095.210	0	0	35.095.210	94.675.150	270	11,5
Recursos del Balance	1.760.000	59.222.639	11.700.260	49.282.379	50.314.572	100	6,1
Superávit Fiscal	0	51.219.340	9.940.260	41.279.080	40.938.386	0	5,0
Cancelación de Reservas	0	5.112.113	0	5.112.113	3.608.821	71	0,4
Utilidades de Empresas	1.760.000	2.891.186	1.760.000	2.891.186	2.891.186	100	0,4
Rendimientos Financieros	14.815.165	1.490	0	14.816.655	19.091.222	100	2,3
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>416.233.892</b>	<b>91.786.375</b>	<b>34.502.559</b>	<b>473.517.708</b>	<b>460.133.710</b>	<b>97</b>	<b>55,8</b>
Educación	241.998.309	22.491.519	19.384.270	245.105.558	244.865.592	100	29,7
Salud	60.192.166	25.837.639	1.076.863	84.952.941	92.302.467	0	11,2
Seguridad	32.320.000	22.079.614	0	54.399.614	39.048.601	72	4,7
Educación superior	5.110.000	0	0	5.110.000	3.893.490	76	0,5
Pensiones	76.613.417	3.068.106	0	79.681.522	68.582.594	86	8,3
Municipios Descertificados	0	18.309.497	14.041.426	4.268.071	11.440.966	268	1,4
<b>TOTAL</b>	<b>662.416.670</b>	<b>169.648.702</b>	<b>48.404.872</b>	<b>783.660.500</b>	<b>825.264.220</b>	<b>105</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2017

La reducción de partidas de ingreso diferentes a SGR ascendió a \$48.404.872 miles, la mayor variación se registró en Fondos Especiales con un 71,28% del total de reducciones lo que equivale a \$34.502.559 miles.





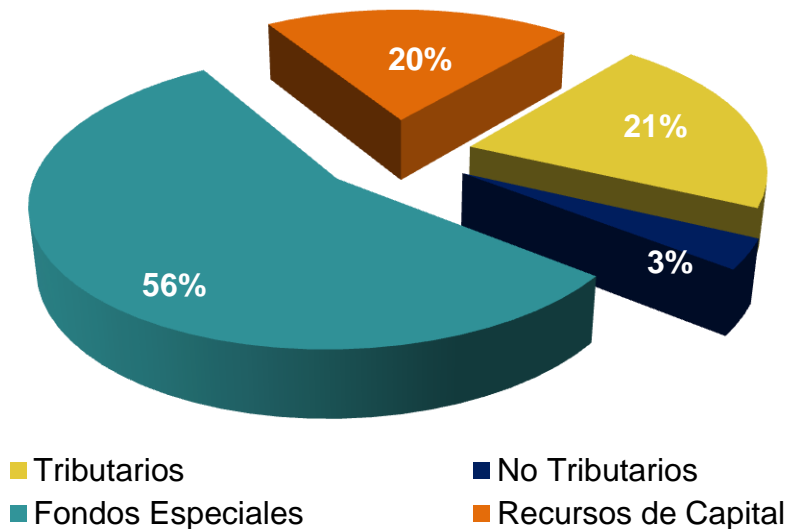
El Fondo de Educación participó con el 40% del valor de las reducciones, dicho valor contrastó con lo adicionado a este mismo fondo, ya que se observó que se adicionaron \$11.408.764 miles de superávit y se redujeron \$16.662.820 miles en SGP educación prestación de servicios, toda vez que el monto de las transferencias realizadas por el Gobierno Nacional fue menor al proyectado inicialmente en el presupuesto del departamento.



Por su parte, los municipios descertificados aportaron un 29% del valor de las reducciones, dado que varios de estos municipios descertificados fueron nuevamente certificados y por ende dichos recursos debieron ser girados a estos entes territoriales en virtud de lo contemplado en el artículo 5 de la Ley 1176 de 2007.

El aforo definitivo, sin SGR, llegó a \$783.660.500 miles, lo cual significa un incremento del 18% respecto al inicial. Los recaudos al cierre de la vigencia 2017 ascendieron a \$825.264.220 miles, es decir, se recaudó el 105% del aforo definitivo. Frente al recaudo total sin SGR, los ingresos corrientes participaron con el 24,4% (\$201.049.566 miles), los recursos de capital con 19,9% (\$164.080.944 miles) y los fondos especiales con el 55,8% (\$460.133.710 miles).

### INGRESOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL 2016 SIN SGR







**a) Ingresos tributarios**

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

**COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2016 – 2017**

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación
	2016	2017		
<b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>43.160.956</b>	<b>51.106.739</b>	<b>18,41</b>	<b>28,26</b>
Impuesto de Registro	26.754.438	31.806.256	18,88	17,59
Impuesto vehículo Automotor	16.406.518	19.300.483	17,64	10,67
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>132.509.786</b>	<b>129.718.256</b>	<b>-2,11</b>	<b>71,74</b>
Tabaco y Cigarrillo	10.799.530	11.420.503	5,75	6,32
Cerveza	68.413.279	69.757.153	1,96	38,58
Impuesto al Consumo de licores	12.836.101	11.612.600	-9,53	6,42
Sobretasa Gasolina	13.045.430	12.668.247	-2,89	7,01
Degüello de Ganado Mayor	1.216.918	1.222.681	0,47	0,68
Estampillas	26.198.528	23.037.072	-12,07	12,74
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>175.670.742</b>	<b>180.824.995</b>	<b>2,93</b>	<b>100,00</b>

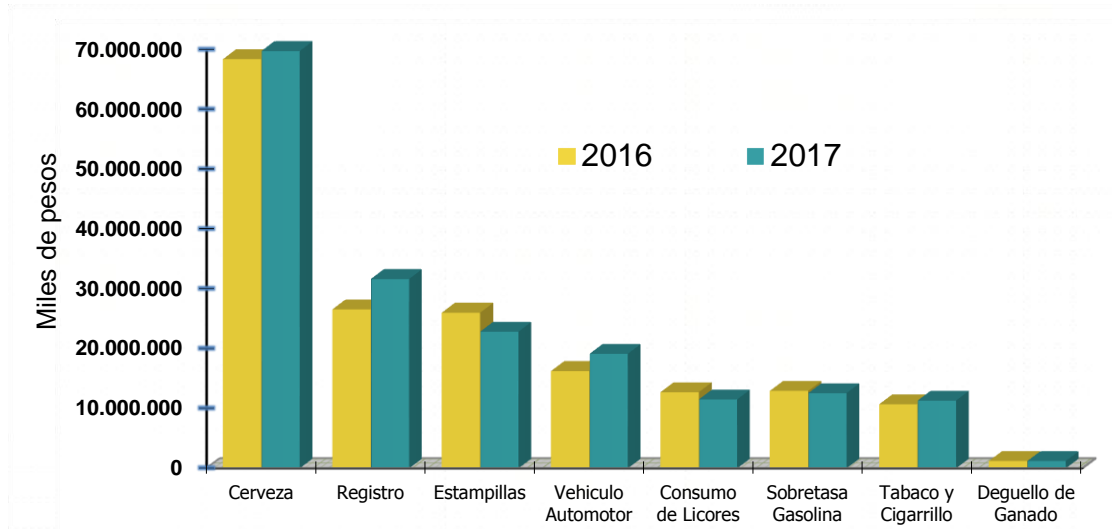
Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2017

El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2017 registró una variación positiva del 2,93% frente a la vigencia 2016, dentro de estos ingresos se tuvo en cuenta el 10% del impuesto de registro y el 20% de las estampillas Pro desarrollo, Pro electrificación y Bienestar del Adulto Mayor, porcentajes cuyo destino es el Fondo de Pensiones Territoriales. Mientras que los impuestos directos crecieron un 18,41% aportando \$7.945.783 miles adicionales al recaudo de la vigencia, los indirectos decrecieron 2,11%, restando \$2.791.530 miles a los ingresos tributarios.

El impuesto de registro creció 18,88%, mientras que el impuesto a vehículos automotores lo hizo en 17,64% presentando un recaudo de \$31.806.256 miles y \$19.300.483 miles respectivamente, juntos aportaron el 28,26% de los ingresos tributarios.

El impuesto al consumo de cerveza sigue siendo el ingreso tributario más importante ya que representó el 38,58% de los ingresos tributarios creciendo 1,96% frente al año 2016, lo que representó en 2017 \$69.757.163 miles recaudados.

## COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2016-2017



El ingreso por estampillas registró la variación negativa más alta con 12,07% jalonado principalmente por la caída en el recaudo de la estampilla pro desarrollo que bajó 37,33% con respecto al año anterior pasando de \$26.703.772 miles recaudados en el año 2016 a \$16.735.467 miles en 2017.

Por su parte, la estampilla para el bienestar del adulto mayor registró un crecimiento de 783% al pasar de \$280.284 miles en 2016 a \$2.476.101 miles en 2017, lo anterior debido a que entró en rigor la Ordenanza N° 919 sancionada el 05 de diciembre de 2016, la cual modificó el literal h del artículo 5° de la Ordenanza N° 895 de 2015, disminuyendo el valor de los contratos o convenios exceptuados del pago de la estampilla de 500 a 100 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Entre tanto, el impuesto de licores presentó una variación negativa en el ingreso tributario de 9,53%, recaudándose por este concepto \$11.612.600 miles o sea \$1.223.501 miles menos que en 2016, lo anterior, jalonado por una fuerte caída en el ingreso por licores producidos en el departamento pasando de \$5.819.036 miles recaudados en 2016 a \$2.872.174 miles en 2017, lo que significó un 50,64% menos de ingreso por este concepto.

Así mismo, la sobretasa a la gasolina presentó crecimiento negativo al pasar de \$13.045.430 miles recaudados en 2016 a \$12.668.247 miles en 2017, representando 2,89% menos de ingreso.

Por último, se observó que el impuesto al tabaco y los cigarrillos creció 5,75%, mientras que el de degüello de ganado mayor se mantuvo con apenas 0,47% de crecimiento.

### b) Ingresos no tributarios

Los ingresos no tributarios son aquellos percibidos por el gobierno provenientes del cobro de tasas, contribuciones, rentas contractuales y transferencias de capital.



Durante el 2017, ascendieron a \$28.376.990 miles, presentando una variación negativa de 18,17% pasando a recaudar \$6.301.185 miles menos que en 2016.

### COMPARATIVO INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2016 – 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			
	2016	2017	Variación %	Participación %
<b>TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>9.814.295</b>	<b>8.005.974</b>	<b>-18,43</b>	<b>28,21</b>
<b>Tasas</b>	<b>9.433.800</b>	<b>7.912.851</b>	<b>-16,12</b>	<b>27,88</b>
Publicaciones	1.110	1.116	0,54	0,00
Venta de bienes y servicios	9.432.690	7.911.723	-16,12	27,88
Otras tasas y tarifas	0	12	11900	0,00
<b>Multas y Sanciones</b>	<b>59.985</b>	<b>6.513</b>	<b>-89,14</b>	<b>0,02</b>
<b>Contribuciones</b>	<b>320.510</b>	<b>86.610</b>	<b>-72,98</b>	<b>0,31</b>
Contribución por valorización	320.510	86.610	-72,98	0,31
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>396.242</b>	<b>393.533</b>	<b>-0,68</b>	<b>1,39</b>
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>24.467.638</b>	<b>19.977.493</b>	<b>-18,35</b>	<b>70,40</b>
Sobretasa al ACPM	10.565.830	9.334.913	-11,65	32,90
SGP Agua Potable FIA	5.929.736	6.521.184	9,97	22,98
Cofinanciación	5.585.913	2.169.934	-61,15	7,65
Otras Transf. de Capital	2.386.159	1.951.462	-18,22	6,88
<b>TOTAL NO TRIBUTARIOS</b>	<b>34.678.175</b>	<b>28.377.000</b>	<b>-18,17</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2017

La venta de bienes y servicios para la vigencia 2017 se constituyó en el recaudo más importante por concepto de tasas, multas y contribuciones, registró un ingreso por \$7.911.723 miles lo que significó un 16,12% menos que en el año anterior y participó con el 27,88% de los ingresos no tributarios.

Las transferencias de capital representaron el 70,40% de los ingresos no tributarios durante la vigencia fiscal 2017, el ingreso más significativo lo representó la sobretasa al ACPM con \$9.334.913 miles que constituyeron el 32,90% de dichos ingresos para la vigencia analizada, sin embargo, la citada renta tuvo una variación negativa del 11,65% respecto a la vigencia 2016.

Los ingresos por Sistema General de Participaciones Agua Potable FIA ascendieron a \$6.521.184 miles, lo que significó un incremento de 9,97% respecto de la vigencia 2016.

Por su parte, los recursos de cofinanciación disminuyeron 61,15% al pasar de \$5.585.913 miles en 2016 a \$2.169.934 miles en 2017. De igual manera, otras transferencias de capital entre las que se cuentan el IVA a la telefonía celular y el IVA a licores, disminuyeron su participación en 18,22% respecto al año anterior, reduciendo su participación en \$434.706 miles.



**c) Recursos de capital**

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

**COMPARATIVO RECURSOS DE CAPITAL 2016 – 2017**

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias		% Variación	% Participación
	2016	2017		
<b>Crédito Interno</b>	<b>5.881.001</b>	<b>2.956.298</b>	<b>100,00</b>	<b>1,80</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>50.043.718</b>	<b>50.314.572</b>	<b>0,54</b>	<b>30,66</b>
Superávit Fiscal	46.303.902	40.938.386	-11,59	24,95
Cancelación de Reservas	381.122	3.608.821	846,89	2,20
Reintegros	1.193.009	2.876.179	141,09	1,75
Utilidades de Empresas	2.165.685	2.891.186	33,50	1,76
<b>Rendimientos Financieros</b>	<b>121.150.446</b>	<b>110.810.074</b>	<b>-8,54</b>	<b>67,53</b>
Rtos Fros FONPET 2011 - SSF	101.489.719	91.718.852	-9,63	55,90
Dividendos	8.522.726	10.584.293	24,19	6,45
Otros rendimientos	11.138.001	8.506.929	-23,62	5,18
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>177.075.165</b>	<b>164.080.944</b>	<b>-7,34</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2017

En 2017, los recursos de capital alcanzaron a \$164.080.944 miles, mientras que en el 2016 fueron de \$177.075.165 miles, es decir, \$12.944.221 miles menos, equivalente al 7,34%, sustentado básicamente en el menor recaudo por rendimientos financieros del fondo de pensiones del departamento y por la menor adición de recursos provenientes del superávit fiscal. Caso contrario, la cancelación de reservas aumento 846,89% aportando \$3.227.699 miles más que en 2016.

Durante 2017, la Gobernación del Meta obtuvo por utilidades \$2.891.186 miles provenientes de la Unidad de Licores del Meta, lo cual significó un aumento del 33,50% frente a lo recibido en 2016.

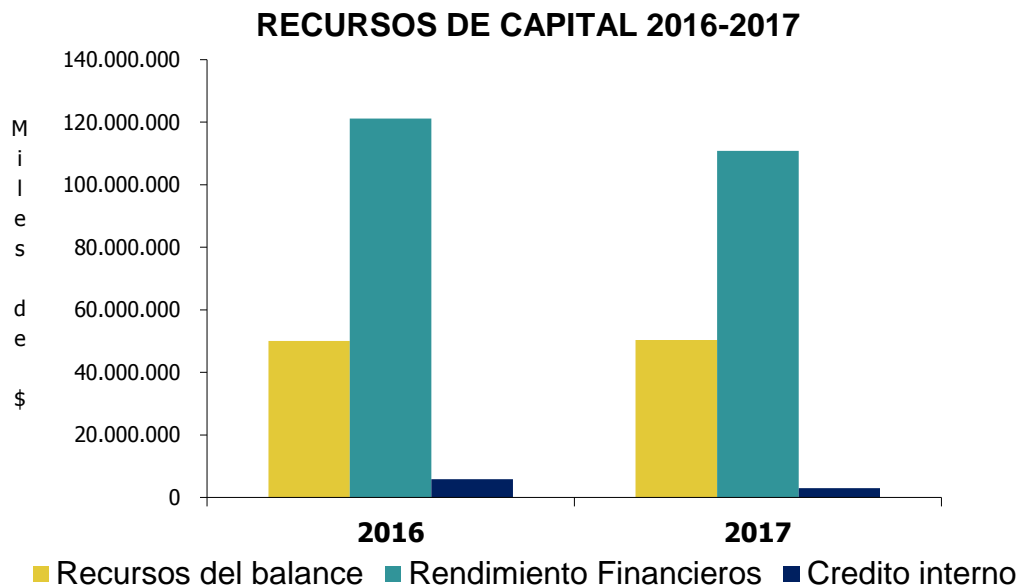
Los ingresos por rendimientos financieros para la vigencia fiscal 2017, disminuyeron 8,54% respecto al 2016, al pasar de \$121.150.446 miles a \$110.810.074 miles. Dicho decrecimiento se produjo por el menor recaudo por concepto de rendimientos del Fonpet sin situación de fondos, al pasar de \$101.489.719 miles recaudados en 2016 a \$91.718.852 miles en 2017, correspondiendo a una disminución de 9,63%. Este ingreso depende del portafolio de inversiones que realice el Fondo Nacional de Pensiones de la Entidades Territoriales (Fonpet), administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por su parte, el rubro de dividendos, registró una variación positiva de 24,19%, al pasar de \$8.522.726 miles en 2016 a \$10.584.293 miles en 2017, representados por los resultados de la Electrificadora del Meta \$8.972.570 miles, Centrales de transportes S.A. Mi Terminal Cali \$905.758 miles, Terminal de Transportes de Armenia \$517.929 miles, Empresa de Energía de Cundinamarca \$68.448 miles,



Terminal de Transporte de Villavicencio \$27.154 miles y Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá \$92.434 miles.

En la siguiente gráfica se puede observar la evolución de los recursos de capital para la vigencia 2017 comparado con la vigencia 2016.



**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.

Durante la vigencia 2017, los fondos especiales presentaron una variación negativa de 9.61% respecto al año anterior y en su conjunto participaron con el 55,76% de los ingresos del departamento, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías.

**COMPARATIVO FONDOS ESPECIALES 2016 - 2017**

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia (cifras en miles de \$)		% Variación	% Participación
	2016	2017		
<b>FONDO DE EDUCACIÓN</b>	<b>244.668.281</b>	<b>244.865.592</b>	<b>0,08</b>	<b>53,22</b>
Sistema General de Participaciones	189.924.447	212.328.690	11,80	46,14
Programas Nacionales	18.101.324	19.952.689	10,23	4,34
Otras Rentas /recursos del balance	36.642.510	12.584.213	-65,66	2,73
<b>FONDO DE SALUD</b>	<b>62.422.385</b>	<b>92.302.467</b>	<b>47,87</b>	<b>20,06</b>
Sistema General de Participaciones	22.723.849	24.389.909	7,33	5,30
Consumo de Cerveza	13.618.513	13.879.474	1,92	3,02



IVA Licores	6.754.917	6.923.079	2,49	1,50
Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	9.357.934	9.423.647	0,70	2,05
<b>Recursos del Balance</b>	<b>4.682.621</b>	<b>14.207.849</b>	<b>203,42</b>	<b>3,09</b>
Excedentes de Destinación	3.984.063	5.516.404	38,46	1,20
Cancelación de Reservas	1	1.238.687	123.868.600	0,27
Otros Recursos del Balance	698.557	7.452.758	966,88	1,62
<b>Otros Recursos de la Nación - SSF</b>	<b>511.755</b>	<b>9.868.798</b>	<b>1.828,42</b>	<b>2,14</b>
<b>Otras rentas para Salud</b>	<b>4.772.796</b>	<b>13.609.711</b>	<b>185,15</b>	<b>2,96</b>
<b>FONDO DE SEGURIDAD</b>	<b>44.738.887</b>	<b>39.048.601</b>	<b>-12,72</b>	<b>8,49</b>
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	34.099.384	16.553.071	-51,46	3,60
Recursos de capital	10.639.503	22.495.530	111,43	4,89
<b>FONDO DE EDUCACION SUPERIOR</b>	<b>8.534.957</b>	<b>3.893.490</b>	<b>-54,38</b>	<b>0,85</b>
Venta de Bienes y servicios	7.499.830	3.741.911	-50,11	0,81
Rendimientos por Operaciones Financieras	204.915	151.578	-26,03	0,03
Superávit fiscal	830.212	1	-100,00	0,00
<b>FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES</b>	<b>134.773.516</b>	<b>68.582.594</b>	<b>-49,11</b>	<b>14,90</b>
Ingresos Estampillas Fonpensiones	14.673.111	14.152.064	-3,55	3,08
Impuesto de registro 10% ICLD	2.972.682	3.140.149	5,63	0,68
Rendimientos por Operaciones Financieras	883.905	758.563	-14,18	0,16
Recursos del Balance	115.326.558	49.698.273	-56,91	10,80
Cuotas Partes Pensionales	917.260	833.545	-9,13	0,18
<b>FONDO MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS</b>	<b>13.892.093</b>	<b>11.440.966</b>	<b>-17,64</b>	<b>2,49</b>
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	10.125.078	10.965.245	8,30	2,38
Rendimientos operaciones financieras	99.191	110.356	11,26	0,02
Superávit fiscal	3.667.824	365.365	-90,04	0,08
<b>TOTAL FONDOS ESPECIALES</b>	<b>509.030.119</b>	<b>460.133.710</b>	<b>-9,61</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2017

El Fondo de Educación Departamental mantuvo estable sus ingresos respecto al año anterior y participó con el 53,22% de los ingresos de fondos especiales. Este fondo fue alimentado principalmente con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones \$212.328.690 miles, los cuales presentaron crecimiento del 11,80%, programas del orden nacional como el Programa de Alimentación Escolar \$19.952.689 miles, con variación positiva de 10,23%. En contraste, los recursos del balance disminuyeron en 65,66%, al pasar de \$36.642.510 miles en 2016 a \$12.584.213 miles 2017.

El Fondo Departamental de Salud cuyo porcentaje de participación dentro de los fondos especiales fue de 20,06%, presentó una variación positiva de 47,87% al pasar de \$62.422.385 miles recaudados en 2016 a \$92.302.466 miles en 2017,

principalmente por la adición de otros recursos sin situación de fondos producto del desahorro del Fonpet y el aumento en el ingreso de otras rentas con destinación a salud.

Entre tanto que las rentas tributarias como el IVA al consumo de cerveza y el IVA a Licores presentaron pequeños crecimientos de 1,92% y 2,49% respectivamente.

Para la vigencia 2017, el Fondo de Seguridad del Departamento del Meta obtuvo ingresos por \$39.048.601 miles, lo que significó una caída en el ingreso de 12,72% respecto a la vigencia anterior, es importante resaltar que el ingreso por la contribución de seguridad registró una caída vertiginosa ya que pasó de \$34.099.384 miles recaudados en 2016 a \$16.553.071 miles en 2017 lo que significó una disminución de 51,46% en dicho ingreso.

A la vez, se adicionaron a este fondo \$22.495.530 miles por concepto de superávit y rendimientos financieros.

El Fondo de Educación Superior (FES) registró ingresos por \$3.893.489 miles durante la vigencia 2017, equivalente a 54,38% menos que en 2016. Lo anterior, debido a que no se registró superávit fiscal y la venta de bienes y servicios disminuyó 50,11% lo que significó \$3.757.919 miles menos de ingreso en comparación al año 2016.

En cuanto al Fondo Territorial de Pensiones cuya función es la de garantizar el cumplimiento de los pagos de mesadas pensionales, durante la vigencia 2017 participó con el 14,90% del total de ingresos de fondos especiales.

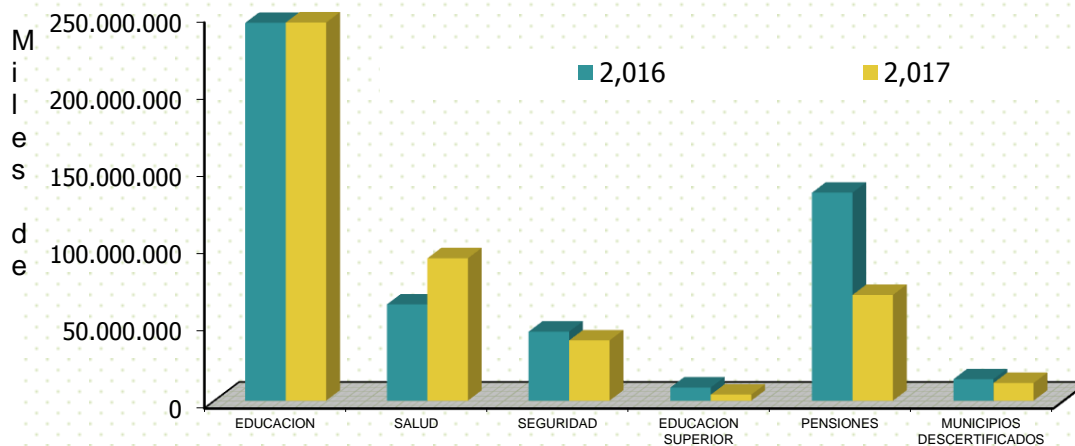
Dicho fondo presentó una variación negativa de 49,11% en el comparativo 2016-2017, registrando ingresos por \$68.582.593 miles, se observó una significativa disminución del superávit fiscal al pasar de \$87.987.976 miles recaudados en 2016 a \$1.531.480 miles en 2017, por su parte el rubro de desahorro Fonpet alcanzó \$48.166.793 miles o sea \$20.828.211 miles más que en 2016 que registró un desahorro de \$27.338.582 miles.



El Fondo de Municipios Descertificados (SGP Agua potable) para la vigencia 2017, presentó una variación negativa de 17,64% frente al año anterior, con lo cual se registraron ingresos por \$2.451.128 miles menos que en la vigencia 2016. Lo anterior, jalonado por la baja en los recursos adicionados por superávit fiscal que disminuyeron un 90.04% pasando de \$3.667.824 miles en 2016 a \$365.365 miles en 2017.

Respecto a este tema, el artículo 5 de la Ley 1176 de 2007 establece que los municipios que sean descertificados no podrán administrar los recursos de la participación para agua potable y saneamiento básico del Sistema General de Participaciones. En este evento, los recursos serán administrados por el respectivo Departamento, el cual asumirá la competencia para asegurar la prestación de los servicios públicos de agua potable y saneamiento básico en la zona urbana y rural.

### FONDOS ESPECIALES 2016-2017



#### 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 2015-2017, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

### COMPARATIVO INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2015 – 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia (cifras en miles de \$)			% Variación	% Crecimiento
	2015	2016	2017		
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>186.855.344</b>	<b>210.390.889</b>	<b>201.049.566</b>	<b>-4,44</b>	<b>3,73</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>157.687.548</b>	<b>175.670.743</b>	<b>172.672.566</b>	<b>-1,71</b>	<b>4,64</b>
Impuestos Directos	37.725.463	43.160.957	47.561.724	10,20	12,28
Impuestos Indirectos	119.962.085	132.509.786	125.110.842	-5,58	2,12
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>29.167.796</b>	<b>34.720.146</b>	<b>28.377.000</b>	<b>-18,27</b>	<b>-1,36</b>
Tasas, Multas ,Contribuciones	933.715	9.856.266	8.005.974	-18,77	192,82
Transferencias Corrientes	374.988	396.242	393.533	-0,68	2,44





Transferencias de Capital	27.859.093	24.467.638	19.977.493	-18,35	-15,32
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>263.033.564</b>	<b>177.075.164</b>	<b>164.080.944</b>	<b>-7,34</b>	<b>-21,02</b>
<b>Recursos del Crédito</b>	<b>1</b>	<b>5.881.000</b>	<b>2.956.298</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>205.453.509</b>	<b>50.043.718</b>	<b>50.314.572</b>	<b>0,54</b>	<b>-50,51</b>
Superávit Fiscal	162.316.002	46.303.902	40.938.386	-11,59	-49,78
Cancelación de Reservas	33.277.033	381.122	3.608.821	846,89	-67,07
Utilidades de empresas	1.821.667	2.165.685	2.891.186	33,50	25,98
Reintegros	8.038.807	1.193.009	2.876.179	141,09	-40,18
<b>Rendimientos Financieros</b>	<b>57.580.054</b>	<b>121.150.446</b>	<b>110.810.074</b>	<b>-8,54</b>	<b>38,72</b>
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>426.772.413</b>	<b>509.030.124</b>	<b>460.133.710</b>	<b>-9,61</b>	<b>3,84</b>
<b>FONDO EDUCACION</b>	<b>257.554.820</b>	<b>244.668.282</b>	<b>244.865.592</b>	<b>0,08</b>	<b>-2,49</b>
Sistema General Participaciones -	177.345.471	189.924.447	212.328.690	11,80	9,42
Programas Nacionales	8.927.117	18.101.324	19.952.689	10,23	49,50
Recursos del Balance	71.282.232	36.642.511	12.584.213	-65,66	-57,98
<b>FONDO DE SALUD</b>	<b>69.273.319</b>	<b>62.422.385</b>	<b>92.302.467</b>	<b>47,87</b>	<b>15,43</b>
Sistema General de Participaciones	20.926.138	22.723.850	24.389.909	7,33	7,96
Consumo de Cerveza	12.419.820	13.618.513	13.879.474	1,92	5,71
IVA Licores	5.877.722	6.754.917	6.923.079	2,49	8,53
Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	12.643.480	9.357.934	9.423.647	0,70	-13,67
Recursos del Balance	13.771.793	4.682.620	14.207.849	203,42	1,57
Otros Recursos de la Nación SSF	530.334	511.755	9.868.798	1.828,42	331,38
Otras Rentas para Salud	3.104.032	4.772.796	13.609.711	185,15	109,39
<b>FONDO DE SEGURIDAD</b>	<b>78.772.497</b>	<b>44.738.888</b>	<b>39.048.601</b>	<b>-12,72</b>	<b>-29,59</b>
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	34.249.607	34.099.384	16.553.071	-51,46	-30,48
Recursos Balance y rendimientos	44.522.890	10.639.504	22.495.530	111,43	-28,92
<b>FONDO DE EDUCACION SUPERIOR</b>	<b>1.002.360</b>	<b>8.534.958</b>	<b>3.893.490</b>	<b>-54,38</b>	<b>97,09</b>
Venta de Bienes y Servicios	379.203	7.499.830	3.741.911	-50,11	214,13
Rendimientos Operaciones Financieras	154.797	204.916	151.578	-26,03	-1,05
Superávit Fiscal FES	468.360	830.212	1	-100,00	100,00
<b>FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES</b>	<b>19.100.355</b>	<b>134.773.518</b>	<b>68.582.594</b>	<b>-49,11</b>	<b>89,49</b>
Ingresos Estampillas Fonpensiones	13.702.833	14.673.112	14.152.064	-3,55	1,63
Otras Rentas para Fondo de Pensiones	5.397.522	120.100.406	54.430.530	-54,68	217,56
<b>FONDO MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS</b>	<b>1.069.062</b>	<b>13.892.093</b>	<b>11.440.966</b>	<b>-17,64</b>	<b>227,14</b>
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	652.158	10.125.078	10.965.245	8,30	310,05
Rendimientos financieros	12.329	99.191	110.356	11,26	199,18
Superávit fiscal	404.575	3.667.824	365.365	-90,04	100,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>876.661.321</b>	<b>896.496.177</b>	<b>825.264.220</b>	<b>-7,95</b>	<b>-2,98</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2015-2017



Durante las vigencias 2015, 2016 y 2017 los ingresos totales del departamento excluyendo regalías, presentaron una merma de 2,98%. Para el año 2017 registraron una variación negativa de 7,95%, al pasar de \$896.496.177 miles en 2016 a \$825.264.220 miles en 2017, justificado en el menor recaudo para el Fondo de Pensiones al pasar de \$134.773.518 miles en 2016 a \$68.582.594 miles en 2017, lo que representó una disminución de 49,11% de estos recursos.

Por el lado de los ingresos tributarios, los impuestos directos en su conjunto mostraron un crecimiento de 12,28%, influenciado por los recaudos en el impuesto de registro y vehículo automotor, los cuales han mantenido su evolución en las tres últimas vigencias. De igual manera, los impuestos indirectos crecieron 2,12% jalonados por los impuestos al consumo de cerveza y tabaco y cigarrillo.

En los ingresos no tributarios, se registró un crecimiento negativo de 1,36% para el periodo analizado, representado básicamente por la variación de las transferencias de capital que decrecieron 15,32%.

En el análisis histórico, los recursos de capital decrecieron 21,02%. El superávit fiscal presentó un variación negativa del 11,59% frente al año anterior y presentó un crecimiento negativo de 49,78% en las últimas tres vigencias. Igualmente, la cancelación de reservas alcanzó una variación positiva de 846,89%, pese a ello registró decrecimiento de 67,07% para las vigencias analizadas.

Las utilidades de empresas aumentaron el 33,50% frente a la vigencia anterior, al pasar de \$2.165.685 miles en 2016 a \$2.891.186 miles en 2017. Así mismo, en el histórico de los últimos tres años se observó un crecimiento de 25,98% siendo el único recurso de capital que tuvo una variación positiva.

Los reintegros pese a su variación positiva (141,09%) respecto a la vigencia anterior, presentó un crecimiento negativo (40,18%) en los tres años analizados.

En los últimos tres años, los rendimientos financieros crecieron el 38,72%, a pesar de haber mostrado una variación negativa en el último año frente a la vigencia anterior de 8,54% lo que generó un menor recaudo por este concepto de \$10.340.372 miles.

Por su parte, los ingresos de los fondos especiales en su conjunto crecieron 3,84% en las tres últimas vigencias. Entre tanto, respecto a la vigencia anterior mermaron su recaudo en 9,61%, lo que significó \$48.896.414 miles menos que en 2016.

El Fondo de Educación Departamental obtuvo una variación negativa del 54,38% respecto al 2016, aunque registró un crecimiento de 97,09% en los tres últimos años.

El Fondo Departamental de Salud registró crecimiento positivo, tanto para el análisis frente a la vigencia anterior, donde alcanzó 47,87%, como frente a las vigencias analizadas donde obtuvo 15,43%. El ingreso representativo de este fondo sigue

siendo el Sistema General de Participaciones, el cual reportó para la vigencia 2017 \$24.389.909 miles reportando una variación positiva de 7,33% y un crecimiento histórico para las tres vigencias de 7,96%.

Se destaca que todos los ingresos del fondo de salud presentaron variaciones positivas respecto a la vigencia anterior, de igual manera, en el histórico dichas rentas crecieron a excepción de apuestas, sorteos, impuestos y loterías, las cuales decrecieron en los últimos tres años a un ritmo de 13,53%.

El Fondo de Seguridad registró una variación negativa del 12,72%, al pasar de \$44.738.888 miles en 2016 a \$39.048.601 miles en 2017, esta disminución obedece al bajo recaudo de la contribución de seguridad que registró una disminución de 51,46% respecto al año anterior, al pasar de \$34.099.384 miles en 2016 a \$16.553.071 miles en 2017. En el histórico 2015 – 2017, este fondo decreció el 29,59%.

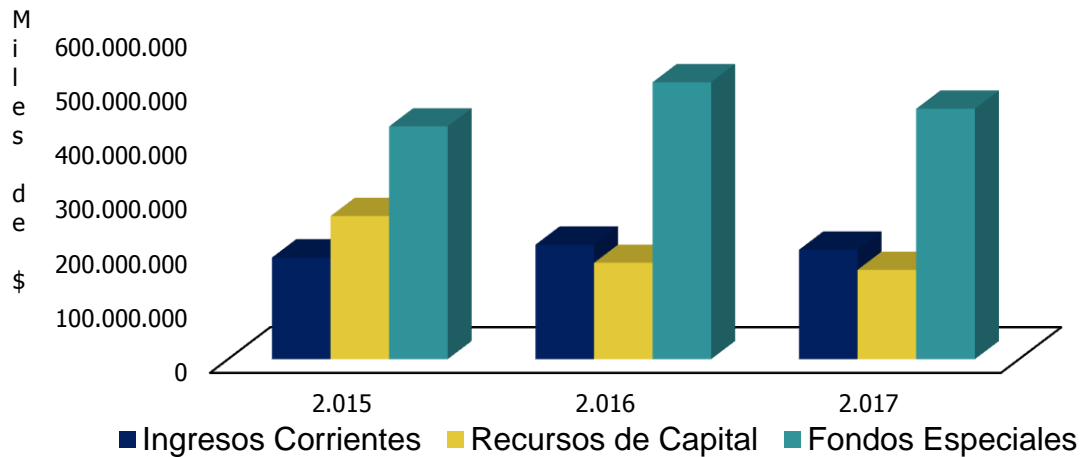
El Fondo de Educación Superior presentó una variación negativa de 54,38% respecto a la vigencia anterior, al pasar de \$8.534.958 miles recaudados en 2016 a \$3.893.490 miles en 2017, principalmente por la disminución de la venta de bienes y servicios, sin embargo, este fondo presentó un crecimiento de 97,09% en los últimos tres años.

El Fondo Territorial de Pensiones registró variación negativa de 49,11% respecto del recaudo de la vigencia 2016, al pasar de \$134.773.518 miles a \$68.582.594 miles, principalmente por la disminución de los recursos del balance registrados en el cuadro anterior como otras rentas. A pesar de la variación negativa en el último año, en el análisis histórico este fondo creció 89,49% durante las tres vigencias analizadas.



El Fondo de Municipios Descertificados creció 227,14% en los tres años analizados debido a que más municipios son descertificados en el manejo de sus recursos de agua potable y saneamiento básico, entre tanto, que para el año 2017 presentó una variación negativa de 17,64% respecto al año anterior, pasando de \$13.892.093 miles recaudados en 2016 a \$11.440.966 miles en 2017.

En el siguiente grafico se puede apreciar la participación de los ingresos corrientes, recursos de capital y fondos especiales (Sin SGR) y su evolución en el periodo 2015 – 2017.

**INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2015 - 2017**

**2.1.3.3 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías bienio 2017- 2018**

El presupuesto bienal 2017 -2018 fue fijado mediante el Decreto del Gobierno Nacional N° 2190 de 28 de diciembre de 2016, en mencionado decreto, por concepto de asignaciones directas para el Departamento del Meta y sus municipios se estableció la suma de \$450.139.773 miles, correspondiendo la cifra de \$353.320.199 miles al departamento, de los cuales, según certificación de la Secretaria de Hacienda del departamento, ingresaron \$184.636.099 miles durante el 2017.

A continuación se presenta la ejecución de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR):

**INGRESOS SGR 2017-2018**

Cifras en miles de \$

Descripción	Aforo inicial	Adiciones	Reducción	Aforo final	Recaudo	% Ejecución	% Part
Fortalecimiento Oficinas Planeación	178.179	0	0	178.179	178.179	100,00	0,03
Fortalecimiento Secretaria Técnica OCAD	0	404.522	0	404.522	114.318	28,26	0,02
Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación.	29.294	0	0	29.294	29.294	100,00	0,00
Asignaciones Directas	408.120.675	457.338.817	33.292.477	832.167.015	507.426.053	60,98	73,44
Fondo de Compensación Regional	6.849.789	19.204.634	0	26.054.423	9.338.412	35,84	1,35
Fondo de Desarrollo Regional	2.549.049	24.584.368	0	27.133.417	3.875.337	14,28	0,56
Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación	17.682.101	0	0	17.682.101	17.561.635	99,32	2,54
Fondo de Pensiones Territoriales	1.710.047	0	0	1.710.047	11.230.156	656,72	1,63
Municipio de Castilla La Nueva	593.243	2.823.925	0	3.417.168	3.417.168	100,00	0,49
Municipio de Puerto Rico	0	52.500	0	52.500	52.500	100,00	0,01
Municipio de Acacias	6.516.000	0	0	6.516.000	6.516.000	100,00	0,94
Crédito Interno	170.431.368	0	3.479.151	166.952.217	38.174.164	22,87	5,52
Excedentes recursos del Crédito	5.392.391		0	5.392.391	5.392.391	100,00	0,78
Rendimientos asignaciones directas	41.574.716	31.255.580	0	72.830.296	84.778.611	116,41	12,27
Reintegros	0	961.282	0	961.282	2.855.086	100,00	0,41
<b>TOTAL SGR</b>	<b>661.626.852</b>	<b>536.625.628</b>	<b>36.771.628</b>	<b>1.161.480.852</b>	<b>690.939.304</b>	<b>59,49</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta SGR 2017



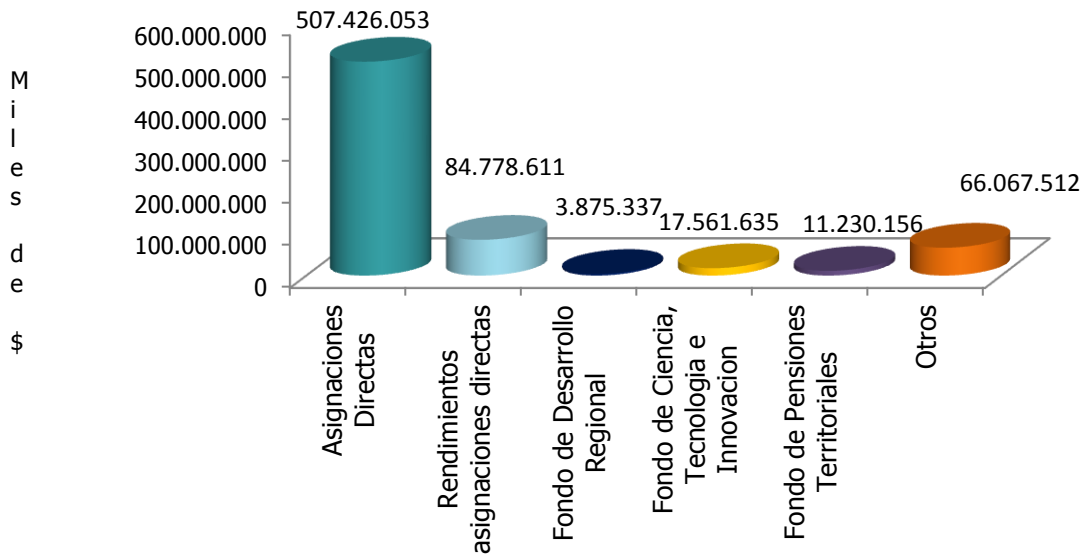
El cierre presupuestal del bienio 2015 – 2016 arrojó un saldo de apropiación por comprometer por valor de \$358.921.847 miles y un saldo de compromisos pendientes por valor de \$126.881.246 miles, lo que significa un saldo total de \$485.803.093 miles, los cuales fueron incluidos en el aforo inicial del presupuesto de la vigencia fiscal 2017.

El ingreso del Sistema General de Regalías del bienio 2017 - 2018 recaudado en la vigencia 2017 estuvo constituido en gran parte por las asignaciones directas que representaron 73,44% del total de ingresos del SGR equivalente a \$507.426.053 miles y por los rendimientos financieros que participaron con 12,27% del recaudo o sea \$84.778.611 miles.

El Fondo de Desarrollo Regional participó con 0,56% de los ingresos equivalente a \$3.875.337 miles, mientras que el Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación participó con 2,54% aportando un valor de \$17.561.635 miles al total de SGR.

Por su parte, el ingreso del Fondo de Pensiones Territoriales alimentado con recursos de Sistema General de Regalías obtuvo \$11.230.156 miles lo que aportó 1,63%, a su vez, el SGR obtuvo por otros ingresos \$66.067.512 miles representando 8,21% del total de dichos recursos.

### INGRESOS SGR 2017



Respecto a la producción del petróleo en el país y en el Departamento del Meta, el Boletín Económico Regional del III trimestre de 2017 (Región Suroriente) del Banco de la República señaló lo siguiente:

*“A partir de la información estadística de la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH), la producción de petróleo en el país durante el tercer trimestre de 2017 fue de 855.700 barriles promedio día calendario (bpdc), que significó un leve incremento de 1,5% si se compara con el mismo periodo del año anterior, cortando con ello una serie de decrecimientos que vienen desde el tercer trimestre de 2015. En el resultado nacional influyó de manera evidente el*



considerable crecimiento de la producción en el departamento de Arauca que superó el 40%, luego de tres trimestres adversos.”

En cuanto a la región suroriente representada por Meta y Casanare, los mayores productores de hidrocarburo del país, en conjunto participaron con 68.9% del total nacional, en particular:

“el Meta registró durante el tercer trimestre de 2017 un total de 424.558 bpdc, con un decrecimiento anual de 1,8%, que aunque menos acentuado, se sumó a los seis trimestres anteriores con resultados negativos. En este departamento fue determinante la caída en la producción del campo Rubiales de 5,5%, cuya producción se ubicó en 120.097 bpdc, muy distante de los más de 200.000 bpdc obtenidos a lo largo de 2013. A este panorama no muy favorable, se sumaron las disminuciones en el trimestre de 7,0% en Castilla, 0,4% en Chichimene y 3,6% en Quifa”

#### 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 Dane para el año 2017, el número de habitantes fue 998.146.

El indicador del ingreso tributario per cápita muestra la cantidad de recursos que el ente territorial percibe por habitante, es decir es un indicador de esfuerzo que realiza cada individuo para cumplir con sus compromisos contributivos. La tendencia creciente de los ingresos propios durante los tres últimos años (5,09%) frente a la población en este período sugiere que la base económica de la región no está incorporando el crecimiento de la población, ya que en 2017 en igualdad de condiciones cada individuo aportó en términos de impuestos \$181 miles, para la financiación de las operaciones de la región.

### INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2015 – 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			Crecimiento Histórico %
	2015	2016	2017	
Tributarios per cápita	164	179	181	5,09
Regalías per cápita	253	951	206	-9,84
SGP per cápita	206	215	236	6,99
<b>POBLACIÓN</b>	<b>961.334</b>	<b>979.683</b>	<b>998.146</b>	<b>1,90</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2015-2017 y Estadísticas DANE

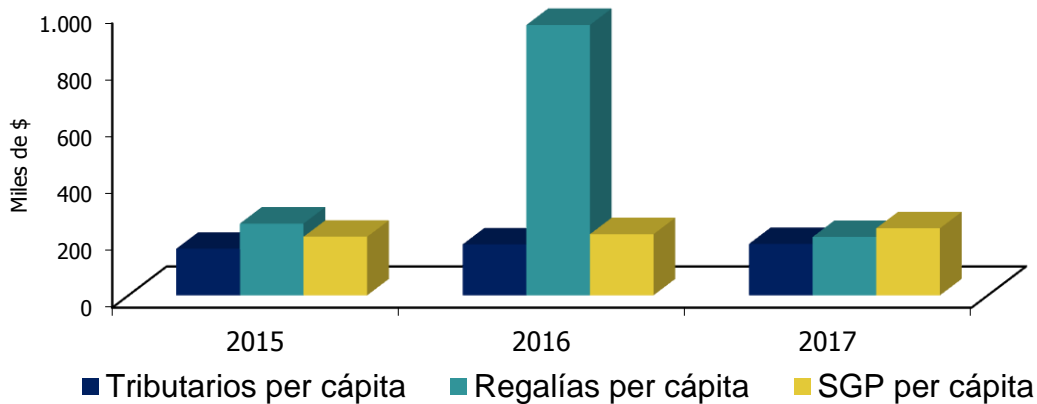
Así mismo, en el cuadro anterior se relaciona el indicador regalías per cápita, el cual muestra que en 2017, el Departamento del Meta recibió por habitante \$206 miles

frente a los \$951 miles del año anterior. En el análisis histórico de los tres últimos años el ingreso de regalías por habitante registró un crecimiento negativo de 9,84%.

Es importante tener en cuenta que para el cálculo del indicador regalías per cápita se tuvo en cuenta el total recaudado en 2017 y que corresponde al bienio 2017 – 2018, cuyo valor ascendió a la suma de \$690.939.306 miles menos la disponibilidad inicial producto del cierre del bienio 2015 – 2016 cuyo monto fue de \$485.803.093 miles arrojando como diferencia \$205.136.213 miles que corresponderían a la vigencia, este resultado dividido en el total de la población proyectada para la vigencia según cálculos del DANE.

Con referencia al indicador SGP per cápita se observó un crecimiento en los últimos tres años de 6,99%. 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.

### INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2013-2015



## 2.2. PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos los compromisos ascendieron a \$641.248.357 miles, equivalente al 81,8% de la apropiación definitiva. Por su parte, la inversión ascendió a \$530.734.767 miles, equivalente al 82,8% del total ejecutado en 2017, sin incluir los recursos del SGR.

En materia de disciplina fiscal, los gastos de funcionamiento del sector central estuvieron dentro de los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

La Gobernación del Meta al cierre del 2017 arrojó superávit presupuestal por valor de \$184.015.863 miles, equivalente al 22,3% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).



Así mismo, presentó al cierre de la vigencia 2017, un superávit de tesorería, sin incluir recursos del sistema general de regalías, por valor de \$197.865.491 miles, es decir, que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

A 31 de diciembre de 2017, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$188.492.787 miles descontando los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR), lo cual significa que posee recursos suficientes para atender las reservas presupuestales (\$91.819.15 miles).

### 2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Administración Central, mediante Ordenanza 917 de noviembre 11 de 2016 en \$662.416.670 miles. Los cómputos de gastos se efectuaron a través del Decreto de liquidación 635 de diciembre 28 de 2016.

#### 2.2.1.1 Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR

En el presente numeral se realiza el análisis presupuestal de gastos de la vigencia 2017, sin incluir el Sistema General del Regalías.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Modificación	Apropiación Definitiva	% Variación
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>148.735.622</b>	<b>1.938.930</b>	<b>150.674.552</b>	<b>1,3</b>
Gastos Personal	37.016.048	-207.631	36.808.416	-0,6
Gastos Generales	12.416.771	1.956.051	14.372.822	15,8
Transferencias	99.302.803	190.510	99.493.313	0,2
<b>SERVICIO DEUDA</b>	<b>25.971.323</b>	<b>-4.697.800</b>	<b>21.273.523</b>	<b>-18,1</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>487.709.725</b>	<b>124.002.700</b>	<b>611.712.425</b>	<b>25,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>662.416.670</b>	<b>21.243.830</b>	<b>783.660.500</b>	<b>18,3</b>

Fuente: Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2017

El presupuesto de gastos de la Administración Central del Departamento reflejó un incremento del 18,3%, respecto a la apropiación inicial, al pasar \$662.416.670 miles a \$783.660.500 miles.

La inversión presentó la mayor variación porcentual cifra que se ubicó con el 25,4% respecto a la apropiación inicial. El componente de funcionamiento reflejó una leve variación del 1,3% respecto a su apropiación inicial y el componente del servicio de la deuda reflejo una variación negativa del 18,1%





**a) Evaluación de la ejecución presupuestal**

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

**PRESUPUESTO DEFINITIVO Y COMPROMETIDO**

Cifras en miles de \$

Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecución	% Participación
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>150.674.552</b>	<b>104.165.610</b>	<b>69,1</b>	<b>16,2</b>
Gastos Personales	36.808.416	34.492.280	93,7	5,4
Gastos Generales	14.372.822	13.323.723	92,7	2,1
Transferencias	99.493.313	56.349.607	56,6	8,8
<b>SERVICIO DEUDA</b>	<b>21.273.523</b>	<b>6.347.980</b>	<b>29,8</b>	<b>1,0</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>611.712.425</b>	<b>530.734.767</b>	<b>86,8</b>	<b>82,8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>783.660.500</b>	<b>641.248.357</b>	<b>81,8</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta

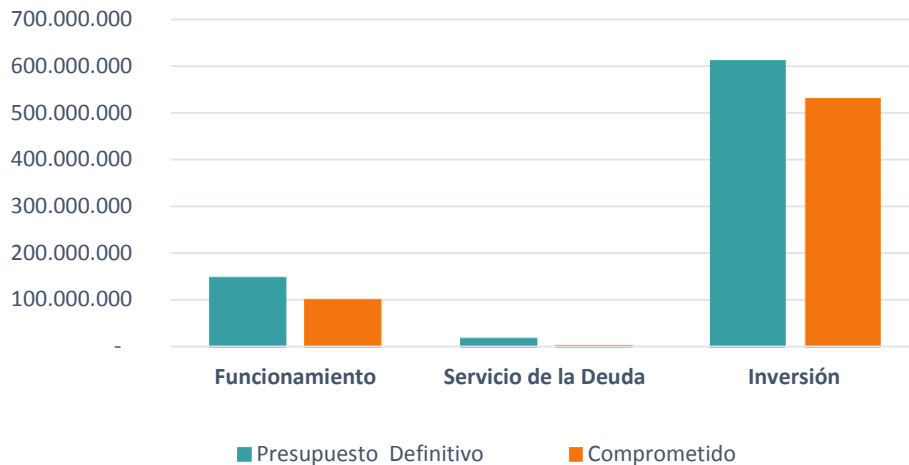
Los gastos de funcionamiento representaron el 16,2% del presupuesto total, el porcentaje ejecutado alcanzó el 69,1%, es decir, se comprometieron \$104.165.610 miles. El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$56.349.607 miles (8,8%) con ejecución del 56.6%. Conviene anotar que en este grupo se encuentran las transferencias al Fondo de Pensiones Territoriales (Fonpet) por \$6.064.088 miles, así mismo las realizadas al Fondo Territorial de Pensiones por \$29.817.951 miles y las realizadas a la Asamblea Departamental y Contraloría Departamental del Meta por \$3.244.796 miles y \$4.054.284 miles respectivamente.

El servicio de la deuda participó en el presupuesto de gastos con una mínima porción del 1%, representado en \$6.347.980 miles, equivalente al 29,8% de ejecución. En este componente la Administración Departamental amortizó a capital a compañías de financiamiento comercial - leasing \$2.964.314 miles. En cuanto a intereses en operaciones de leasing se comprometieron \$3.019.637 miles.

El total de la inversión ascendió a \$530.734.767 miles, cifra que representó una participación en el total del presupuesto de gastos de 82,8%. Los recursos aplicados en este componente mostraron una ejecución del 86,8% con respecto al monto previsto en la apropiación definitiva. En páginas posteriores se analizarán los sectores de inversión.



**PRESUPUESTO DEFINITIVO Y PRESUPUESTO COMPROMETIDO 2017**



**b) Comparativo histórico de los gastos en valores corrientes**

Los gastos totales del sector central del Departamento en 2017 ascendieron a \$641.248.357 miles. En comparación con el 2016, los gastos crecieron el 13,3% el cual representa en términos absolutos \$75.154.632 miles y un leve decrecimiento histórico del periodo 2015-2017 del 0,6%.

**COMPARATIVO DE LOS GASTOS 2015- 2017**

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico 2015-2017	Variación absoluta 2017-2016
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>89.283.197</b>	<b>100.169.532</b>	<b>104.165.610</b>	<b>4,0</b>	<b>8,0</b>	<b>3.996.078</b>
Gastos Personales	24.820.482	28.433.859	34.492.280	21,3	17,9	6.058.421
Gastos Generales	10.976.709	12.481.607	13.323.723	6,7	10,2	842.116
Transferencias	53.486.006	59.254.066	56.349.607	-4,9	2,6	-2.904.459
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>9.735.924</b>	<b>11.576.470</b>	<b>6.347.980</b>	<b>-45,2</b>	<b>-19,3</b>	<b>-5.228.490</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>550.619.601</b>	<b>454.347.723</b>	<b>530.734.767</b>	<b>16,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>76.387.044</b>
<b>TOTAL</b>	<b>649.638.722</b>	<b>566.093.726</b>	<b>641.248.357</b>	<b>13,3</b>	<b>-0,6</b>	<b>75.154.632</b>

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2017

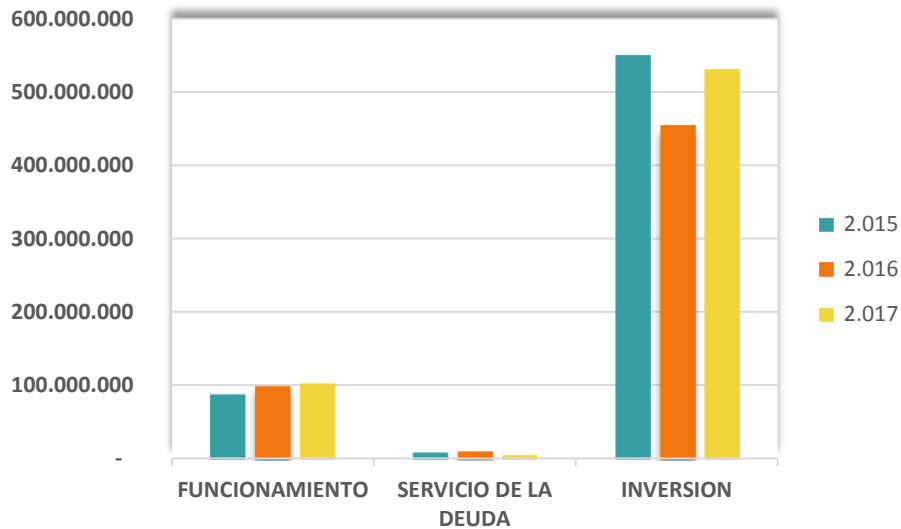
Los gastos de funcionamiento registraron crecimiento histórico del 8%, al pasar de \$89.283.197 miles en 2015 a \$104.165.610 miles en 2017. Es pertinente anotar que la variación positiva se ve reflejada en unos mayores gastos de personal los cuales pasan de \$24.820.482 miles en 2015 a \$34.492.280 miles. Por su parte, las transferencias presentan un leve crecimiento histórico del 2.6% y una variación negativa del 4,9% frente al año inmediatamente anterior.

El servicio de la deuda registra un decrecimiento histórico del 19,3% en el período analizado, al pasar de \$9.735.924 miles en 2015 a \$6.347.980 miles en 2017 y una variación negativa elevada con respecto al 2016 del 45,2%, debido a que la mayoría de los créditos que tiene el Departamento actualmente son financiados con recursos del Sistema General de Regalías, por tanto en este apartado solo se refleja el pago de bonos pensionales por valor de \$341.776 miles, \$3.019.637 miles a intereses y \$2.964.314 miles en amortización a compañías de financiación comercial Leasing.



La inversión, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, decreció históricamente el 1,8% al pasar de \$550.619.601 miles en 2015 a \$530.734.767 miles en 2017. Respecto a la vigencia anterior, la inversión registró una variación positiva del 13,3%.

### COMPARATIVO DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES



### c) Presupuesto de Inversión 2017

En la vigencia 2017 la inversión comprometida, no apalancada con recursos del Sistema General de Regalías, ascendió a \$530.734.767 miles.



## PRESUPUESTO DE INVERSIÓN 2017. SIN RECURSOS DEL SGR

Cifras en miles de \$

Sector	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	Indicador de Gestión de Inversión Pública
Educación	264.050.363	21.451.878	285.502.241	267.327.220	93,6	50,4
Salud	59.785.840	29.803.116	89.588.956	81.199.829	90,6	15,3
Defensa Y Seguridad	32.897.000	23.364.565	56.261.565	32.340.402	57,5	6,1
Transporte	30.350.000	2.104.955	32.454.955	31.339.127	96,6	5,9
Gobierno	10.981.438	16.097.426	27.078.865	23.436.405	86,5	4,4
Agua Potable Y Saneamiento Básico	8.159.556	15.552.331	23.711.887	22.456.023	94,7	4,2
Desarrollo Social	25.722.039	9.063.826	34.785.864	21.588.244	62,1	4,1
Recreación Y Deporte	36.955.000	-16.836.788	20.118.212	19.857.633	98,7	3,7
Vivienda Y Desarrollo Urbano	3.000.000	10.360.391	13.360.391	8.996.455	67,3	1,7
Agropecuario	8.191.000	1.186.172	9.377.172	7.072.229	75,4	1,3
Energía	170.000	6.166.028	6.336.028	6.324.880	99,8	1,2
Comunicaciones	2.900.000	755.000	3.655.000	2.969.048	81,2	0,6
Ambiente	3.497.489	2.433.798	5.931.287	2.658.373	44,8	0,5
Arte Y Cultura	800.000	1.070.000	1.870.000	1.870.000	100,0	0,4
Industria Y Comercio	100.000	1.280.000	1.380.000	1.298.900	94,1	0,2
Justicia	150.000	150.000	300.000	-	-	-
<b>Totales</b>	<b>487.559.725</b>	<b>123.852.700</b>	<b>611.412.425</b>	<b>530.734.767</b>	<b>86,8</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2017.

En el cuadro anterior se observa que los sectores con mayor inversión son: educación con \$267.327.220 miles, salud \$81.199.829 miles, defensa y seguridad con \$32.340.402 miles, transporte \$31.339.127 miles y gobierno \$23.436.405 miles.

### INVERSIÓN EN EDUCACIÓN

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Pago sueldos. salarios y contribuciones parafiscales	204.421.956	76,5
Alimentación escolar	16.963.334	6,3
Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector	13.192.561	4,9
Contratos para prestación de servicios	9.071.662	3,4
Construcción de infraestructura propia del sector	8.749.275	3,3
Educación superior	5.309.274	2,0
Protección y bienestar social del recurso humano	3.769.837	1,4
Adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector	2.090.320	0,8
Divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano	2.076.122	0,8
Administración, atención. control y organización institucional para apoyo a la administración del estado	1.221.951	0,5
Asistencia técnica. divulgación y capacitación a servidores públicos para el apoyo a la administración del estado	460.930	0,2
<b>Total</b>	<b>267.327.220</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2017

En el sector educación el 76,5% es decir \$204.421.956 miles de los recursos ejecutados se invirtieron en salarios, prestaciones sociales y seguridad social del personal docente, directivo y administrativo. Continúa en orden de importancia, alimentación escolar con \$16.963.334 miles con participación del 6,3% del sector, donde se destaca el proyecto denominado “*Fortalecimiento al programa de alimentación escolar -PAE- como estrategia de permanencia para el sector educativo oficial de los 28 municipios no certificados del Departamento del Meta, mediante la entrega de complementos alimentarios - modalidades industrializada y preparada en sitio*” por \$10.575.004 miles y una Adición y prórroga del contrato 81 del 30 de enero de 2017 cuya finalidad es “*Prestación de servicio de alimentación escolar en los establecimientos educativos oficiales focalizados del Departamento del Meta, mediante la entrega de complementos alimentarios*” por valor de \$5.310.080 miles.

El programa denominado “*Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector*” presenta compromisos por \$13.192.561 miles y una participación del 4,9% del total ejecutado en el sector. La totalidad de los recursos de este programa se destinan al proyecto denominado, “*Mejoramiento de la institución educativa Enrique Olaya Herrera en el municipio de Puerto López. Meta*”

El programa denominado “*Contratos para prestación de servicios*” con compromisos por \$9.071.662 miles y una participación del 3,4%, corresponde al pago por concepto de administración del servicio público educativo, donde se destaca el contrato suscrito con la Diócesis de Granada para atender a 3.063 niños y jóvenes en los municipios de La Macarena, Mapiripán, Puerto Concordia, Puerto Rico, Mesetas, Uribe y Vista Hermosa por \$ 5.934.481 miles.

## INVERSIÓN EN SALUD

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Régimen Subsidiado	31.913.518	39,3
Prestación de servicios de salud a población no afiliada	18.583.842	22,9
Prevención y promoción en salud	15.183.528	18,7
Pago de indemnizaciones y pasivo laboral y pasivo laboral - reorganización administrativa y saneamiento fiscal	13.263.290	16,3
Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector	989.820	1,2
Adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector	798.900	1,0
Otros (investigación Colciencias)	466.931	0,6
<b>Total</b>	<b>81.199.829</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2017

En el sector salud se ejecutaron \$81.199.829 miles, de los cuales la inversión representativa corresponde a atención a la población pobre no asegurada por \$31.913.518 miles, equivalente al 39,3 % del total ejecutado en el sector.

Así mismo, sobresale la inversión de \$18.583.842 miles para garantizar Apoyo a la prestación de servicios de salud diferentes al primer nivel de atención a población pobre no asegurada en el Departamento del Meta.

### INVERSIÓN EN DEFENSA Y SEGURIDAD

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Apoyo a las entidades de seguridad, investigación, protección y migración que conforman el Fonset del Departamento del Meta	18.626.791	57,6
Fortalecimiento de las entidades del Fonset, mediante la adquisición de terrenos, construcción y mejoramiento de instalaciones en el Departamento del Meta.	12.577.762	38,9
Fortalecimiento de la seguridad y convivencia ciudadana para el post-acuerdo en el Departamento del Meta	1.135.849	3,5
<b>Total</b>	<b>32.340.402</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2017

En el programa denominado “Apoyo a las entidades de seguridad, investigación, protección y migración que conforman el fonset del Departamento del Meta” por \$18.626.791 miles donde se destaca la inversión en el proyecto N° 82-2016 (subproyecto N° 23-2017) “Implementación de una estrategia para el aprovechamiento del tiempo libre. Participación y prevención del consumo de sustancias psicoactivas” por \$2.391.058 miles y el proyecto 001/2017 “Realizar e implementar una estrategia de seguridad para la prevención y protección de los Diputados del Departamento del Meta para disminuir las situaciones de alto riesgo a las que están expuestos” por \$ 1.940.880 miles.

En cuanto al programa “Fortalecimiento de las entidades del fonset, mediante la adquisición de terrenos, construcción y mejoramiento de instalaciones en el Departamento del Meta” con compromisos por \$12.577.762 miles, donde se destaca proyecto 064/2017 – “Construcción infraestructura militar en los municipios de Puerto López y Villavicencio” por \$4.679.946 miles.

### TRANSPORTE

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Red vial secundaria	19.461.275	62,1
Red urbana	7.993.044	25,5
Red vial terciaria	3.884.808	12,4
<b>Total</b>	<b>31.339.127</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2017



Los recursos de este sector se ejecutaron a través de convenios celebrados con la Agencia de Infraestructura del Meta (AIM). La inversión ejecutada en el programa “Red vial secundaria” ascendió a \$19.461.275 miles y participa con el 62,1% del total ejecutado en este sector. Se destacan los recursos destinados al proyecto 2017005500436 “Mejoramiento de la vía de acceso a la vereda Chaviva desde el cruce en el k29+700 de la vía que conduce de Puerto Gaitán a Puerto López hacia la vereda Chaviva k0+000a k5+014.89 en el municipio de Puerto López” por \$6.126.300 miles.

Por otra parte, el componente de red urbana cuyos compromisos ascienden a \$7.993.044 miles, participan con el 25,5% del total ejecutado en el sector. Dentro de esta inversión el proyecto más representativo corresponde al proyecto 2017005500444 – “Mejoramiento de la vía en la carrera 37 entre la calle 22b sur y calle 26 sur zona urbana en el municipio de Villavicencio” por \$ 5.693.217 miles

2.2.1.2 Ejecución de gastos Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2017-2018

Con fundamento en la Ley 1530 de 2012, la Administración Central del Departamento del Meta se presenta la ejecución del presupuesto del SGR del primer año del bienio 2017 – 2018.

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL SGR**

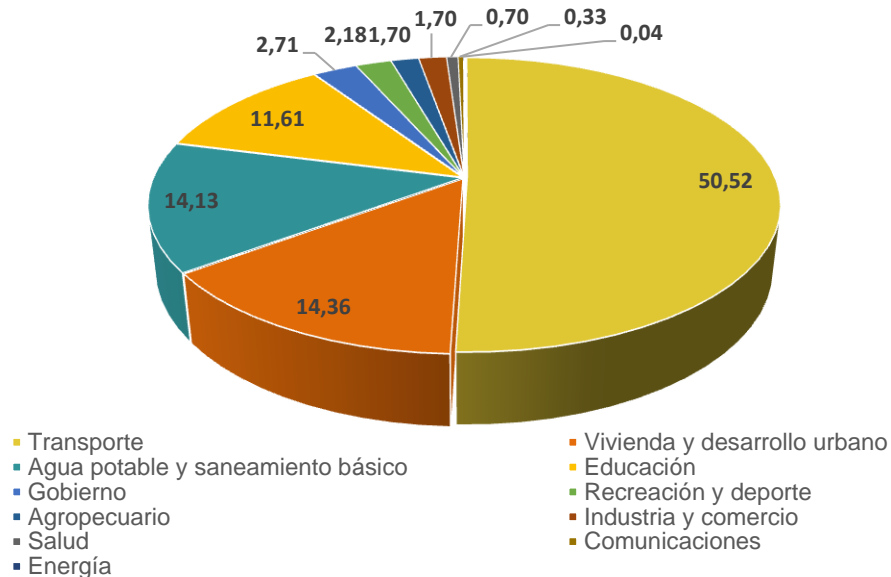
Cifras en miles de \$

Sector	Compromisos	% Participación
Transporte	306.065.139	50,5
Vivienda y desarrollo urbano	86.990.592	14,4
Agua potable y saneamiento básico	85.603.240	14,1
Educación	70.361.737	11,6
Gobierno	16.425.370	2,7
Recreación y deporte	13.230.728	2,2
Agropecuario	10.305.650	1,7
Industria y comercio	10.312.220	1,7
Salud	4.251.568	0,7
Comunicaciones	2.015.364	0,3
Energía	260.954	0,0
<b>TOTALES</b>	<b>605.822.562</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos SGR 2017

En el primer año el bienio 2017-2018, los compromisos del sistema general de regalías alcanzaron los \$605.822.562 miles. El sector con mayor recursos correspondió a transporte con \$306.065.139 miles, equivalente al 50,5% del total ejecutado. Dichos recursos se destinaron a la construcción y mejoramiento de las vías secundarias y terciarias del Departamento. Reviste importancia los recursos destinados al proyecto 059/2017. BPIN 2016005500026 “Mejoramiento de la vía principal que conduce desde la intersección fundadores hasta el acceso ciudad Porfía en el municipio de Villavicencio. Meta etapa 02” por \$79.474.129 miles.

## INVERSIÓN SGR BIENIO 2017-2018



Continúa en orden de importancia, los recursos ejecutados en el sector de vivienda y desarrollo urbano con \$86.990.592 miles, con una participación del 14,4% del total ejecutado. Es pertinente anotar que gran porcentaje de los recursos de este sector corresponden a proyectos de viviendas suscritos en las anteriores vigencias. Sin embargo, para el año 2017 se destaca la adición al proyecto 328-2015 “*Construcción de vivienda de interés prioritario (VIP) Urbanización Sierra Nevada en el municipio de Acacias*” por \$2.044.444 miles

En tercer lugar lo ocupa el sector de agua potable y saneamiento básico con compromisos de \$85.603.240 miles. Se destaca la inversión destinada al proyecto 268/2016 - “*Mejoramiento de alcantarillado sanitario en el sector calle 14 - 11 entre carrera 35 - transv 42, calle 5 - 11 entre carrera 33 - 40 en el distrito sur del municipio de Acacias*” por \$12.345.423 y el proyecto 271/2016 - BPIN 2016005500012 “*Construcción alcantarillado pluvial en los barrios Independencia, los Laureles. Los Pinos y el Jordán en el distrito sur del municipio de Acacias*” por \$8.941.656 miles.

### 2.2.1.3 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 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”.

### COBERTURA EN AFILIACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO

Municipio	Población Sisben validada diciembre 2017 niveles 1 y 2	Población Pobre No Afiliada SISBEN 1 y 2	Cobertura RS 2017 (%)	% Déficit de cobertura
Villavicencio	346.905	4.477	98,71%	1,29%
Acacias	53.877	375	99,30%	0,70%
Barranca de Upia	4.599	87	98,11%	1,89%
Cabuyaro	5.815	97	98,33%	1,67%
Castilla la Nueva	11.543	73	99,37%	0,63%
Cubarral	5.078	58	98,86%	1,14%
Cumaral	16.795	161	99,04%	0,96%
El Calvario	1.379	9	99,35%	0,65%
El Castillo	6.636	119	98,21%	1,79%
El Dorado	3.476	46	98,68%	1,32%
Fuente de Oro	11.638	129	98,89%	1,11%
Granada	64.061	579	99,10%	0,90%
Guamal	10.964	87	99,21%	0,79%
Mapiripan	4.390	225	94,87%	5,13%
Mesetas	8.916	99	98,89%	1,11%
La Macarena	9.659	291	96,99%	3,01%
Uribe	8.380	173	97,94%	2,06%
Lejanías	10.032	109	98,91%	1,09%
Puerto Concordia	7.825	127	98,38%	1,62%
Puerto Gaitán	24.031	442	98,16%	1,84%
Puerto López	29.724	371	98,75%	1,25%
Puerto Lleras	9.051	54	99,40%	0,60%
Puerto Rico	11.133	247	97,78%	2,22%
Restrepo	11.788	83	99,30%	0,70%
San Carlos de Guaroa	10.097	92	99,09%	0,91%
San Juan de Arama	8.347	46	99,45%	0,55%
San Juanito	1.552	20	98,71%	1,29%
San Martin	20.485	198	99,03%	0,97%
Vistahermosa	18.011	286	98,41%	1,59%

Fuente: Ministerio de la Protección Social

Con base en las cifras estadísticas presentadas por el Ministerio de Protección Social con corte a diciembre de 2017, los municipios del Departamento del Meta que presentan un mayor déficit de cobertura total niveles 1 y 2 de Sisben son: Mapiripan (5,13%), La Macarena (3,01%), Puerto Rico (2,22%) y Uribe con 2,06%. Lo anterior evidencia un alto índice de cobertura del régimen subsidiado en el Departamento del Meta, pues 11 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.

El Departamento Nacional de Estadísticas (Dane) en la serie registros vitales (2005-2015), estima que la tasa de mortalidad infantil en el consolidado nacional para el año 2015 alcanzó un 17,1%, mientras que para el Departamento del Meta fue 24,1%.



De acuerdo con lo anterior, el cálculo de la serie 2005-2015 arrojó los siguientes niveles para el Departamento del Meta:

### TASA DE MORTALIDAD INFANTIL X CADA 1000 NACIMIENTOS

Departamento	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Meta	29,1	28,6	28,0	27,5	26,9	26,4	25,8	25,4	24,9	25,4	24,1
Total Nacional	20,4	20,0	19,6	19,2	18,8	18,4	17,8	17,5	17,3	17,2	17,1

Fuente: Dane, Tasa de mortalidad infantil por departamento y municipio serie 2005-2015. Actualizada a julio de 2017

## c) Calidad del agua para consumo

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

Según el informe publicado en 2017 por el Instituto Nacional de Salud, el IRCA para el Departamento del Meta en el año 2016 fue de 33%, valor que se ubica en un nivel de riesgo medio. Así mismo, el informe determina que el nivel de riesgo para la zona urbana es medio (21,24%) y para la zona rural se ubica en un nivel de riesgo alto con 65,90%.

Para la construcción del cuadro siguiente se tomaron los datos del IRCA publicados en el informe elaborado por el Instituto Nacional de Salud en 2017<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Instituto Nacional de Salud, dirección de Redes en Salud Pública. Estado de la Vigilancia de la calidad de agua para consumo Humano 2016 Bogotá, D.C., Colombia. 2017.



**IRCA EN LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL META**

Municipio	Población	IRCA (%)	IRCA (%) URBANO	IRCA (%) Rural
<b>Meta</b>	<b>979.710</b>	<b>33,0</b>	<b>20</b>	<b>80</b>
Villavicencio	495.227	22,6	22,3	78,6
Acacías	70.469	19	9,2	30,1
Barranca de Upía	4.007	32,1	SD	29,5
Cabuyaro	4.048	36,9	35,5	73,5
Castilla la Nueva	9.899	42,8	SD	43,8
Cubarral	6.030	75,3	66,1	93,7
Cumaral	18.150	14,9	2,3	83,8
El Calvario	2.236	51,9	40	56,9
El Castillo	6.301	78,7	65,2	86
El Dorado	3.437	29,6	3,3	49,7
Fuente de Oro	13.472	31,6	SD	52,7
Granada	63.451	29,4	8,9	52,2
Guamal	9.403	9,8	1,5	75,8
Mapiripán	17.661	13,6	17,9	
Mesetas	11.354	83	82,9	84,3
La Macarena	33.812	25,4	5,2	
Uribe	16.539	19,5	SD	80,8
Lejanías	9.374	57,4	18,4	57,2
Puerto Concordia	21.442	7,8	0,8	
Puerto Gaitán	18.678	27	9,8	51,1
Puerto López	33.854	52,1	54,2	41,4
Puerto Lleras	9.708	27,2	5,2	60,9
Puerto Rico	18.701	8,3	0	
Restrepo	10.628	14,4	0	68,4
San Carlos de Guaroa	9.938	15,4	6,3	37,1
San Juan de Arama	8.800	50,3	27,3	83,1
San Juanito	2.191	45,9	42,8	66,7
San Martín	24.992	13,4	12,6	
Vistahermosa	25.908	63,8	44,1	79,5

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

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



Según la misma fuente, fueron registradas un total de 954 muestras lo cual arrojó un IRCA consolidado para el departamento del 33.0% para un nivel de riesgo medio. El 17,2% (5) de los municipios presentaron riesgo bajo; (Guamal, Puerto Concordia, Puerto Rico, San Martín y Mapiripán). El 44,8% (13) riesgo medio, el 33,4% (10) riesgo bajo y el 3,4% (1) presentó agua inviable sanitariamente inviable y corresponde al municipio de Mesetas.

#### d) Indicador de gestión estratégica

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

### INDICADOR DE GESTIÓN ESTRATÉGICA

Cifras en miles de \$

Indicador	Fórmula	2015	2016	2017
Gestión en Responsabilidad Contingente	Litigios /	<u>129.923.075</u>	<u>6.317.289</u>	<u>8.610.420</u>
	Activo Total	5.878.965.673	6.289.393.303	6.446.778.182
		<b>2,2%</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,1%</b>
Gestión en Fondo de pensiones	Cálculo Actuarial /	<u>784.032.429</u>	<u>1.046.920.397</u>	<u>1.134.396.983</u>
	Ahorros Fonpet	851.399.367	1.182.576.492	1.246.815.135
		<b>0,92</b>	<b>0,89</b>	<b>0,91</b>

Fuente: Balances, Fonpet, vigencias 2015-2017

El indicador de gestión en responsabilidad contingente muestra la relación que existe entre el valor de las demandas judiciales interpuestas contra el Departamento frente al activo total. El índice observado en el 2017 refleja que el valor de las reclamaciones está respaldado con el 0,1% del valor de los activos.

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

En el cuadro anterior, se observa que el Departamento alcanzó el estado ideal, es decir, por cada peso ahorrado en el Fonpet se deben cubrir 0.91 pesos de las futuras pensiones. Lo que traducido a porcentajes significa que el Departamento del Meta tiene un cubrimiento del pasivo pensional del 109,91%, según cifras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

#### e) Gastos fiscales per cápita

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

## GASTOS FISCALES PER CÁPITA 2015-2017

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crec. Histórico
Gasto Social per cápita	835	473	501	5,9	-22,5
Inversión per cápita	1.125	829	638	-23,0	-24,7
Funcionamiento per cápita	93	102	104	2,0	5,7
<b>POBLACIÓN</b>	<b>961.292</b>	<b>979.710</b>	<b>998.162</b>	—	—

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta 2015-2017 y proyecciones de Población del Dane.

El gasto social entendido como aquel cuyo objetivo es solucionar las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, refleja un gasto per cápita de \$501 miles en el 2017. Este indicador mostró un significativo decrecimiento histórico del 22,5% como consecuencia de una disminución en la asignación de recursos del sistema general de regalías en la vigencia 2017, las cuales ascendieron a \$184.636.099 miles.

Para calcular la inversión per cápita se incluyen todos los sectores a los cuales se dirigió la inversión del Departamento durante el 2017, incluido los recursos del Sistema General de Regalías, sobre la población del Meta. El indicador arrojó que por cada habitante se invirtió la suma de \$638 miles. Este indicador presenta decrecimiento histórico del 24,7%, a consecuencia de unos menores ingresos por concepto de regalías, principal fuente de financiación de la inversión del Departamento.



El índice de gasto fiscal per cápita señala que en funcionamiento la Administración Central gastó \$104 miles por habitante. Dicha cifra refleja un crecimiento en el análisis histórico del 5,7%, consecuente con el crecimiento del valor de las nóminas que por los ajustes salariales se presentan.

### 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 No 635 de 2016.

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



FUENTES DE FINANCIACIÓN 2017

Cifras en miles de \$

No. Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2017		Destinación		Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
0	Cofinanciación	12.869.706	5.044.280			7.825.426
1	Fonpet	1.857.419		1.776.197		81.223
3	Rtos Fros FONPET 2011 - SSF	91.718.852				91.718.852
4	Estampilla Prodesarrollo Incluyen excedentes y rendimientos financieros	30.305.799	24.174.124		341.776	5.789.898
5	Estampilla Pro electrificación Rural	3.985.470	2.235.141			1.750.329
6	Estampilla de Turismo Fondo de Pensiones	6.188.003				6.188.003
8	Estampilla Adulto Mayor. Incluyen excedentes y rendimientos financieros	2.759.891				2.759.891
9	Impuesto de Registro 10% ICLD	3.140.149		982.266		2.157.883
10	Exc. Ley 99 de 1993	2.180.150	497.026			1.683.124
11	Radiodifusión	1.354				1.354
12	Estampilla de Cultura Fondo de Pensiones	4.059.864				4.059.864
13	Venta de Bienes	1.004.644	1.036.237			-31.593
16	Desahorro del FONPET CSF - Salud	7.780.827	7.763.290			17.537
17	Contribución de Valorización	796.225	93.155			703.070
18	Cuota de Fiscalización	402.469		402.469		0
20	Ingresos Ctes. De Libre Destinación	189.075.665	108.016.814	55.911.183	6.006.204	19.141.465
21	Desahorro del FONPET SSF - Salud	9.639.614	9.639.614			0
23	Sobretasa al ACPM	9.484.691	9.285.326			199.364
24	IVA Telefonía Celular Cultura	693.458		693.458		0
25	Sistema General de Participaciones - Educación - Prestación de Servicios	178.072.920	170.017.338	1.970.327		6.085.254
25E	Exc SGP - Educación - Prestación CSF	10.150.729	9.744.218			406.511
26	SGP - Educación - Aportes Patronales y Aportes Docentes	31.208.937	31.208.937			0
27	Rdmtos SGP Cancel de Prestaciones sociales	3.288.542		3.258.890		29.653
27E	Exc SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	53.847		53.847		0
29	Rentas Cedidas Consumo de Cerveza	14.919.027	10.819.710	3.419.144		680.173
30	Sistema General de Participaciones - Salud - Prestación de Servicios	8.127.068	6.258.181			1.868.888
31	SGP - Salud - aportes patronales	5.211.550	5.211.550			0
32	SGP Salud Pública	13.674.888	11.128.891			2.545.997



33	Campañas Directas - ETV	2.149.482	1.781.137			368.345
34	Venta de servicios fondo salud	29.194		20.900		8.294
35	Campaña Antituberculosis y Control TBC	280.175	216.781			63.394
36	Control LEPPRA	98.417	56.719			41.698
41	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	352.684	138.704			213.980
42	Fondo de Seguridad	39.048.601	31.204.553			7.844.048
52	Sobretasa a la Gasolina 5%	633.414		686.698		-53.284
56	Impuesto al Consumo-Tabaco - Salud	11.402.580	3.514.169			7.888.411
58	Impuesto de Cigarrillos y Tabaco - Deportes	2.081.539		1.632.469		449.070
59	IVA - Celular - Deportes	1.204.217		833.044		371.174
60	IVA - Licores - Deportes	790.293		790.293		0
69	Cuotas Partes Pensionales	2.154.772		33.215		2.121.557
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes	5.388.618	3.620.406	1.035.144		733.068
71	Impuesto Premios de Loterías -Salud	1.903.457	1.448.342	381.405		73.710
72	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud	874.219	584.973	126.687		162.559
75	Premios no Cobrados Loterías y Apuestas	517.032	337.177			179.855
76	Coljuegos Premios no Cobrados CSF	526.705	412.751			113.953
89	Col juegos CSF	31.228	5.884	37.077		-11.732
92D	Rendimientos agua potable y saneamiento	10.367.324	3.239.059			7.128.266
93D	SGP Agua Potable y Saneamiento Básico - Municipios Descertificados - SSF	1.073.642				1.073.642
96	Transferencia MEN- Alimentación Escolar	11.345.832	10.933.801			412.031
98	Rtos del Fondo de Educación - Prestación de Servicios	499.688	232.320			267.368
99	Exc. SGP Agua Potable	2.809.879	2.794.568			15.311
99A	SGP - Agua Potable - FIA	3.730.473	3.730.473			0
100	Desahorro Fonpet Nación	29.891.676		10.186.867		19.704.809
101	Desahorro Fonpet Departamento	18.486.111		18.486.111		
103	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 15%	299.543	148.385	9.500		141.658
106	Otros Recursos Nacionales de Salud	741.575				741.575
108	Lotto Único Nacional SSF	229.184				229.184
125	Recursos del Crédito	2.996.196	34.644.698			-31.648.502
149	Licores	257.001	1.143.818			-886.817
150	Rentas Cedidas Licores	7.868.398	5.420.890	1.438.419		1.009.090
151	Recursos Propios - FES	3.893.490	4.910.274			-1.016.784
152	Recursos Fondo de Vivienda	7.692.220	4.841.908			2.850.312
191	Regalías por Petróleo	8.281.581	578.369			7.703.212
192	Rtos Regalías por Petróleo	2.438.121	2.438.121			0
193	Regalías Margen de Comercialización	243.900	182.653			61.247
<b>TOTAL</b>		<b>825.264.220</b>	<b>530.734.767</b>	<b>104.165.610</b>	<b>6.347.980</b>	<b>184.015.863</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2017



En el cuadro anterior se observa que del total de recursos recibidos en 2017 (\$825.264.220 miles) y descontados los recursos ejecutados en inversión (\$530.734.767 miles), funcionamiento (\$104.165.610 miles) y servicio de la deuda (\$6.347.980 miles), no se comprometieron recursos por \$184.015.863 miles.

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

Igual situación se presenta con los recursos provenientes del desahorro Fonpet de la Nación, el cual presenta unos ingresos por \$29.891.676, compromisos por \$10.186.867 miles destinados al pago de la nómina de pensiones del Departamento, conforme lo establece el Decreto 630 de 2016.

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 2017, 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).

Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2017 la relación fue del 30.86%, cálculo que no supera la autorización vigente.

**INDICADOR DE LEY 617/2000**

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD</b>	<b>145.201.041</b>
Tributarios	145.127.202
No Tributarios	73.839
<b>Gastos de Funcionamiento Libre Destinación</b>	<b>52.103.892</b>
Gastos de Personal	34.492.280
Gastos Generales	13.323.723
Transferencias	4.287.890
<b>Deducciones Transferencia Contraloría y Asamblea.</b>	<b>7.299.080</b>
<b>Total Gastos de funcionamiento base ley 617/2000 - GF</b>	<b>44.804.813</b>
<b>INDICADOR LEY 617 DE 2000 GF/ICLD</b>	<b>30,86</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2017





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

### 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).

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>825.264.220</b>
Ingresos Corrientes	201.049.566
Fondos especiales	460.133.710
Recursos de Capital	164.080.944
<b>GASTOS</b>	<b>641.248.357</b>
Pagos de la Vigencia	541.392.343
Reservas de la Vigencia	91.819.115
Cuentas por pagar de la vigencia	8.036.899
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>184.015.863</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Dpto. del Meta 2017

Con fundamento en lo anterior, el Departamento del Meta en la vigencia 2017 arrojó un superávit presupuestal de \$184.015.863 miles, equivalente al 22,3% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

### 2.2.2.2 Situación de Tesorería

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

### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Cuenta	Valor
<b>Efectivo</b>	<b>254.034.919</b>
Caja	5.277
Bancos	254.029.642
<b>Total Disponible</b>	<b>254.034.919</b>
Cuentas por pagar vigencia actual	43.050.832
Recaudos a favor de terceros	13.118.596

<b>Total Deducible</b>	<b>56.169.428</b>
<b>Superávit de Tesorería</b>	<b>197.865.491</b>

Fuente: CDM 119 y Estados Financieros vigencia 2017

El Departamento del Meta, al cierre de la vigencia 2017, presentó un superávit de Tesorería por valor de \$197.865.491 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. Dentro del saldo en bancos y las cuentas por pagar no se incluyeron los recursos correspondientes al Sistema General de Regalías - SGR, por ser de carácter bienal.

### 2.2.2.3 Situación Fiscal

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

## SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Cuenta	Valor
<b>Activo Corriente</b>	<b>254.034.919</b>
Efectivo	254.034.919
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>65.542.132</b>
Cuentas por pagar	43.050.832
Obligaciones Laborales	9.372.704
Recaudos a favor de terceros	13.118.596
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>188.492.787</b>

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2017

A 31 de diciembre de 2017, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$188.492.787 miles, sin incluir recursos provenientes del sistema general de regalías.

Es pertinente anotar que del total del superávit, \$130.612.987 corresponden al Fonpet (\$93.021.678 miles sin situación de fondos rendimientos financieros 2011 y \$38.894.135 miles pertenecen al 20% del recaudo de las estampillas, destinados al pago del pasivo pensional).

## 2.3 EVALUACION PROCESO DE DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2017, la Contraloría Departamental del Meta tenía a su cargo 73 sujetos de control, de los cuales al final del periodo, 13 presentaron saldos de deuda pública, por \$221.670.129.946, de este valor \$195.580.828.891 corresponde a la Gobernación del Meta.

El presente informe evaluará:

- La deuda pública neta adquirida por la Gobernación del Meta, a 31 de diciembre de 2017, contabilizó \$195.580.828.891, equivalente al 88,23% del

total de la deuda pública neta de todo el departamento del Meta, que alcanzó un total de \$221.670.129.946. En tanto, que la deuda pública bruta contabilizó un valor de \$367.021.858.778.

### 2.3.1 Definición de la muestra

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

- 100% del saldo de la deuda pública neta adquirida por la Gobernación del Meta, que a 31 de diciembre de 2017 ascendía a \$195.580.828.891, de la cual, el 84,98%, es decir (\$166.213.462.481) fue respaldada con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) y el 15,02% con Recursos Propios de libre destinación (\$29.367.366.410).
- 100% de la deuda pública bruta, que a 31 de diciembre de 2017 ascendió a \$367.021.858.778. La deuda pública bruta es el acumulado de la deuda neta (\$195.580.828.891), los créditos pendientes por desembolsar de vigencias anteriores al 2017 (\$136.345.819.979) y el nuevo crédito autorizado en el 2017 por la Asamblea Departamental del Meta mediante Ordenanza 932 de 2017 que fue de \$35.095.210.000. Por el nuevo crédito fueron pignorados recursos de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD - cerveza)

### 2.3.2 Marco Legal

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

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

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

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

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

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

- Artículo 14 de la Ley 819 de 2003, la cual definió *“La capacidad de pago de las entidades territoriales se analizará para todo el período de vigencia del crédito que se contrate y si al hacerlo, cualquiera de los dos indicadores consagrados en el artículo 6º de la Ley 358 de 1997 se ubica por encima de los límites allí previstos, la entidad territorial seguirá los procedimientos establecidos en la citada ley”.*

**Artículo 16 de la Ley 819 de 2003.** *Calificación de las entidades territoriales como sujetos de crédito. Sin perjuicio de lo establecido en los artículos anteriores, y de las disposiciones contenidas en las normas de endeudamiento territorial, para la contratación de nuevos créditos por parte de los departamentos, distritos y municipios de categorías especial, 1 y 2 será requisito la presentación de una evaluación elaborada por una calificadora de riesgos, vigiladas por la Superintendencia en la que se acredita la capacidad de contraer el nuevo endeudamiento.*

- El artículo 3 del Decreto 2681 del 29 de Diciembre de 1993, aclara o define que son *“Operaciones de crédito publico, los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago...”*

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

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

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

### 2.3.3. Nuevos Empréstitos

Mediante ordenanzas números 932 de 28 de marzo de 2017, la Asamblea Departamental del Meta autorizó a la representante legal de la Gobernación del



Meta para que gestionara empréstitos hasta el 30 de junio del mismo año hasta por la suma de \$35.095.210.000.

### 2.3.4 Calificadora de riesgos

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

La calificadora de riesgos Fitch Ratings, en revisión el 19 de julio de 2017, afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del departamento del Meta en “A - (col)” y “F2(col)”, respectivamente del departamento del Meta. La Perspectiva de la calificación de largo plazo se modificó a Estable desde Negativa

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

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

#### **Apartes del análisis de la calificadora de riesgos Fitch Ratings:**

##### **Factores clave de la Clasificación**

“La afirmación de las calificaciones con Perspectiva Estable refleja el rebalanceo en sus factores de calificación que se deriva de la capacidad de Meta de generar márgenes operacionales sostenibles bajo escenarios desfavorables en las cadenas productivas en el sector del petróleo. Las calificaciones se benefician por los niveles bajos de endeudamiento y apalancamiento y son limitadas por la diversificación reducida de la economía regional

##### **Desempeño Presupuestal**

Fitch considera el desempeño presupuestal como neutral para las calificaciones con tendencia estable. Meta logro presentar un margen corriente de 44,9% en 2016 que se bonifica por recursos del desahorro pensional aunados a esfuerzos de recaudación. Sin embargo, esto se beneficia de pago de mesadas pensionales con desahorro del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet) de COP 27.128 millones que son inciertos hacia el futuro a pesar de los esfuerzos de la administración. Sin este beneficio, el margen corriente ajustado alcanzaría



28,2%. Esto compara favorablemente con el margen de los departamentos calificados en la misma categoría de 31,8%.

Las cifras recién revisadas del Departamento difieren de las de revisiones anteriores. Esto es resultado de la implementación del modelo financiero propio de Fitch que incorpora cambios en la construcción de los indicadores financieros. Los ingresos corrientes incluyen rendimientos por operaciones financieras y los gastos corrientes, gastos recurrentes asociados con la inversión. Los indicadores ajustados por Fitch excluyen los ingresos de destinación específica para inversión, así como los gastos financiados con dichos ingresos como pagos pensionales con desahorros de Fonpet.

### **Deuda, Otros Pasivos y Liquidez:**

Fitch considera la estructura de deuda y liquidez como neutral para las calificaciones con tendencia estable. La deuda respaldada con recursos propios (deuda directa) de Meta alcanzó COP 30.879 millones en 2016. La entidad planea tomar un endeudamiento adicional por COP 35.095 millones en 2017, para la financiación de obras de infraestructura vial y educación. De esta manera, el saldo de deuda directa máxima alcanzará los COP 62.978 millones en 2017.

Conforme a los resultados de Fitch, el saldo máximo de deuda (deuda directa) podría representar 0,6 veces (x) del BCA, por debajo de otras entidades territoriales nacionales en su misma categoría (1,2x). El servicio de deuda consumiría hasta 27% del BCA hasta 2019, aun compatible con los 17,8% de su grupo de pares calificados en la categoría 'A'.

Meta está cumpliendo la Ley 549 de 1999, la cual establece tener 100% del pasivo provisionado en 2029; desde 2015, supera este indicador (125%), generando desahorros para pagos de mesadas pensionales. Los procesos con probabilidad alta de fallo en contra de la entidad territorial sumaran COP 73.262 millones a 2016 y corresponden a 59,4% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD), considerado moderado.

Fitch no posee preocupaciones de corto plazo respecto a liquidez. Las exigibilidades corrientes de Meta siguen prácticamente estables. Meta presentó un saldo de caja de libre destinación de COP 77.152 millones, lo cual indica que no hay necesidad de toma de créditos de tesorería de corto plazo. En 2015, el saldo de caja alcanzó COP 55.921 millones.

### **Economía:**

La economía del Departamento es un factor de debilidad para las calificaciones con tendencia estable. Las actividades de agricultura y ganadería deben constituirse en el mediano plazo como motores de la economía departamental. Su PIB aporta alrededor de 4% del nacional, con participación fuerte de las actividades de petróleo, industria que ha perdido dinamismo tras las bajas en los precios del petróleo. Meta se ubica en la región central de Colombia y agrupa 29 municipios.



### Gestión y Administración:

La agencia considera la gestión y administración como neutral para las calificaciones con tendencia positiva reflejando políticas financieras y de manejo de deuda prudentes, institucionalizadas y consistentes. Desde enero de 2016, la Gobernadora de Meta es Claudia Marcela Amaya García, asociada al Partido Liberal Colombiano y Alianza Verde. Meta sigue con su estrategia de invertir esfuerzos en agricultura y ganadería especialmente para el mercado de Bogotá, Distrito Capital, donde participa con 13% de la oferta de artículos agropecuarios. El plan es incrementar esta participación para 22% hasta 2022.

### SENSIBILIDAD DE LAS CALIFICACIONES

**Factores Positivos:** Fitch no espera que las calificaciones de Meta se modifiquen en el corto plazo, considerando su limitación económica y el adecuado alineamiento en sus factores de calificación. Las calificaciones podrían beneficiarse si sus márgenes operacionales se mantienen de manera consistente sobre 40% gracias a los desahorros de Fonpet para el pago de compromisos pensionales y esto haga que sus indicadores de deuda comparen de manera favorable con su grupo de pares

**Factores Negativos:** Un deterioro en el ahorro operativo que generara márgenes corriente neto repetidamente inferiores a 20% (2016: 44,9%), aunado a un incremento de deuda respaldada con recursos propios en razones no comparables con las de su grupo de pares, podría detonar un evento de calificación desfavorable.

### 2.3.5 Capacidad de Endeudamiento

Antes de determinar la capacidad de endeudamiento de la Gobernación del Meta, es indispensable conocer las diferentes variables que afectarán la construcción del escenario financiero, que ha 31 de diciembre de 2017, fueron las siguientes:

- a) Endeudamiento neto \$195.580.828.891.
- b) Endeudamiento bruto \$367.021.858.778
- c) Desembolsos 2017, \$41.130.462.497
- d) Amortizaciones a capital, \$31.138.258.854.
- f) Intereses corrientes cancelados 2017, \$16.756.560.514
- g) Vigencias futuras excepcionales (Ordenanza 666 de 2008), por: 42.049 millones

### VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES

Cifras en millones de \$

Ordenanza	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Total
666 de 2008	4.562	4.745	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773	6.004	42.049

Fuente: Asamblea Departamental del Meta



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

$$R_j = r_t(1+0.741)$$

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

$$r' = 6.86(1+0.741) = 10,48\%$$

- h) Proyección Servicio de la deuda Pública Neta, 2017-2028
- i) Proyección servicio de la deuda pública bruta, 2017-2028
- j) Inflación de 4,09%

Con las anteriores variables se construirán los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda, establecidos por la Ley 358 de 1997, indicadores que permitirán determinar la capacidad de pago de la Gobernación del Meta en la vigencia 2017:

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

$$16.756./318.331 \times 100 = 5,26\%$$

El indicador de solvencia, evalúa la liquidez de una entidad para responder en el corto plazo con los compromisos.

Durante la vigencia 2017, la Gobernación del Meta obtuvo un indicador de solvencia del 5.26%.

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

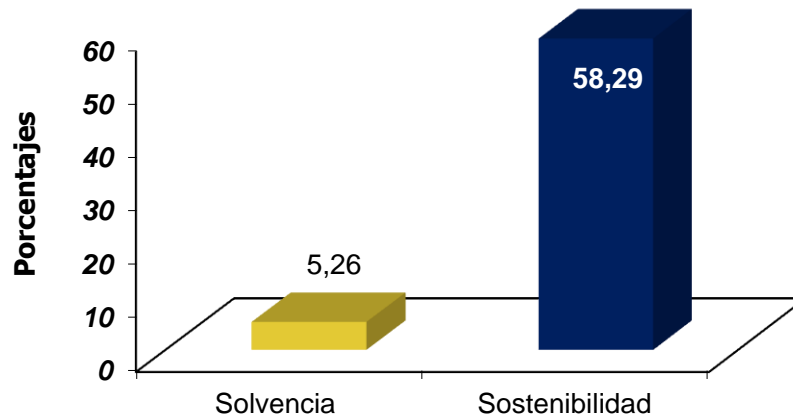
$$195.580/422.497 \times 100 = 46,29\%$$

Mide la sostenibilidad de la deuda en un plazo mayor a un año

Como puede observarse, al cierre del ejercicio 2017, la Gobernación del Meta poseía capacidad de endeudamiento autónomo, debido a que tanto los porcentajes de la relación intereses/ahorro operacional (5,26%), como los del saldo deuda/ingresos corrientes (46,29%) son menores al 40% y al 80%, respectivamente, como lo estipulan los artículos 2º y 6º de la Ley 358 de 1997.



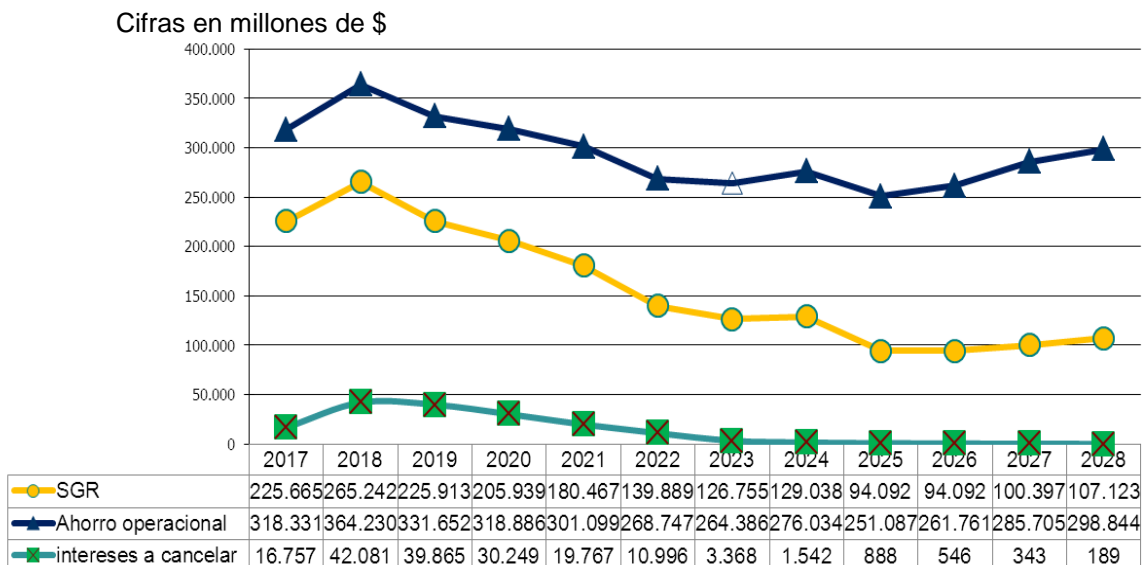
## INDICADORES DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA - VIGENCIA 2017



De la misma manera, las proyecciones muestran iguales características para las vigencias 2018 al 2028, bajo una inflación proyectada del 6.70% anual, tal como se aprecia en el cuadro anexo de indicadores de Ley 358.

Igualmente, el ahorro operacional de la Gobernación del Meta, que no es otra cosa que la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes, dependerá en gran parte de los ingresos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR).

### RELACIÓN AHORRO OPERACIONAL, SGR E INTERESES A CANCELAR



### 2.3.6 Perfil de deuda pública neta

La Gobernación del Meta, al cierre de la vigencia 2017, presentó endeudamiento neto por \$195.580.828.891, constituidos por 175 desembolsos en total. De estos,



174 corresponden a desembolsos obtenidos de empréstitos bancarios internos, adquiridos en las vigencias 2009, 2010, 2011, 2015 y 2017 y uno de modalidad leasing, obtenido en la vigencia 2013. Véase cuadro siguiente:

**PERFIL DE LA DEUDA PÚBLICA NETA POR AÑOS DE VENCIMIENTO**

Cifras en millones de \$

Año de Desembolso	Cantidad de Pagares	Valor Desembolsos	Saldo a 31 de Diciembre de 2017	Año de Vencimiento
2.009	2	22.498.703	9.999.423.565	2021
2.010	15	19.618.493.342	10.411.982.454	2022
2.011	12	15.825.946.348	6.408.529.726	2021
2.011	27	51.355.813.490	28.669.980.021	2023
2.012	4	3.200.281.033	1.718.652.538	2022
2.012	13	10.751.203.514	7.141.180.329	2024
2.013	5	4.062.545.763	2.676.875.684	2023
2.013	5	15.046.640.975	10.086.299.581	2025
2.014	3	278.321.414	201.794.489	2024
2.014	8	5.879.879.606	4.806.894.685	2026
2.016	21	54.623.060.162	40.707.979.063	2021
2.016	2	594.178.894	589.462.898	2026
2.016	2	5.286.822.595	4.560.843.257	2028
2017	53	38.960.213.058	37.516.320.687	2022
2017	1	666.957.411	666.957.411	2020
2017	1	1.503.292.028	1.503.292.028	2029
	174	227.676.148.336	167.666.468.416	
2.013	1	31.999.368.600	27.914.360.375	2021
	<b>175</b>	<b>259.675.516.936</b>	<b>195.580.828.891</b>	

Fuente: Gobernación Meta, SEUD

**2.3.7 Proyección servicio deuda pública neta**

La proyección servicio de la deuda pública neta muestra que al 2029, la Gobernación del Meta cancelará intereses corrientes por \$84.173.469.508, equivalente al 30,09%, del servicio de la deuda para esa fecha \$279.754.298.299. Véase cuadro siguiente.

**PROYECCION SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NETA 2017-2026**

Cifras en \$

Año	Amortización a Cancelar	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Saldo Deuda
2017	Saldo deuda pública Neta			195.580.828.791
2018	37.794.050.061	26.209.618.743	64.003.668.804	157.786.778.730



2019	38.671.397.728	21.170.211.015	59.841.608.743	119.115.381.001
2020	39.047.119.665	15.951.965.231	54.999.084.896	80.068.261.336
2021	35.513.584.959	10.430.486.727	45.944.071.686	44.554.676.377
2022	22.415.724.345	5.629.808.025	28.045.532.369	22.138.952.032
2023	11.949.337.322	2.637.677.333	14.587.014.655	10.189.614.710
2024	5.964.594.441	1.120.303.895	7.084.898.336	4.225.020.269
2025	2.206.194.201	533.870.680	2.740.064.881	2.018.826.068
2026	1.085.775.292	258.932.329	1.344.707.621	933.050.776
2027	570.987.528	123.126.783	694.114.311	362.063.248
2028	236.702.634	90.958.380	327.661.014	125.360.615
2029	125.360.615	16.510.368	141.870.983	0
<b>Total</b>	<b>195.580.828.791</b>	<b>84.173.469.508</b>	<b>279.754.298.299</b>	

### 2.3.8 Proyección servicio deuda pública bruta

La deuda pública bruta, a 31 de diciembre de 2017, ascendió a \$367.021.858.778, la cual está conformada por la deuda pública neta \$195.580.828.791, más los créditos pendientes por desembolsar de empréstitos adquiridos en las vigencias 2009, 2010 y 2011, 2015 y 2017 por \$171.441.029.979.

La proyección del servicio de la deuda pública bruta al 2029 muestra que la Gobernación del Meta cancelaría intereses corrientes por \$149.966.905.468, lo que equivaldría a un 29.05% del total del servicio de la deuda bruta, que \$516.200.209.470.

### PROYECCIÓN SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA BRUTA, 2017-2029

Cifras en \$

Año	Amortización a Cancelar	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Saldo Deuda
2.017	Saldo deuda pública bruta			367.021.858.778
2.018	57.820.723.553	42.080.904.579	99.901.628.133	309.201.135.225
2.019	74.386.839.655	39.865.230.909	114.252.070.564	234.814.295.570
2.020	77.956.875.228	30.248.634.675	108.205.509.904	156.857.420.341
2.021	69.076.049.169	19.766.646.290	88.842.695.458	87.781.371.173
2.022	54.174.656.980	10.995.813.800	65.170.470.780	33.606.714.192
2.023	20.267.073.587	3.367.691.312	23.634.764.899	13.339.640.605
2.024	6.468.598.583	1.542.345.659	8.010.944.242	6.871.042.022
2.025	2.710.198.343	888.385.762	3.598.584.105	4.160.843.679
2.026	1.589.779.434	545.920.728	2.135.700.162	2.571.064.246
2.027	1.074.991.670	342.588.501	1.417.580.170	1.496.072.576
2.028	740.706.775	188.635.556	929.342.331	755.365.801
2.029	755.365.801	134.107.697	100.918.721	0



Total	367.021.858.778	149.966.905.468	516.200.209.470
-------	-----------------	-----------------	-----------------

Fuente: Gobernación del Meta

### 2.3.9 Tasa de Interés

La deuda pública del Departamento del Meta se viene pactando de acuerdo a tasas internas referenciadas al indicador variable de la economía DTF que en promedio es del 6.02%, a la cual se suman 3 puntos pagaderos trimestre anticipado, motivo por el cual el comportamiento de este indicador económico afecta el costo de la misma, al momento de realizar los pagos en los plazos pactados.

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

Dado que el comportamiento promedio del indicador económico DTF T.A pasó de 6,73% en 2016 a 6.02% en 2017, los intereses de la deuda pública y los costos de la misma disminuyeron 0,70%

No sobra recordar que el departamento del Meta pagó intereses corrientes en la vigencia 2017 por \$16.756.560.514, equivalente al 34,98% del servicio de la deuda (\$47.894.819.368).

### 2.3.10 Movimiento de la deuda pública

#### 2.3.10.1 Desembolsos 2017

En 2017, la Gobernación del Meta registró desembolsos por valor de \$41.130.462.497 de empréstitos suscritos en las vigencias 2011, 2015 y 2017, los cuales fueron destinados al desarrollo de la infraestructura vial del departamento del Meta y a construcción de viviendas de interés prioritario, así..

Con el crédito celebrado en el 2011 con Bancocolombia por valor \$25.000.000.000, se efectuaron desembolsos por valor de \$1.503.292.028, con el propósito de realizar el mejoramiento de la vía que conduce de Pachaquiario - Matayuca - La Balsa, en una longitud de 20 Km. Segunda fase, municipio de Puerto López.

- Del crédito celebrado en el 2016 con Banco Bogotá por valor \$225.054.427.846, se efectuaron 53 desembolsos por valor de \$38.174.164.434 para cubrir las siguientes actividades:
  - Pago parcial supervisiones para construcción de vivienda de interés prioritario en zona urbana dispersa para la población vulnerable, municipio de Puerto Rico, para construcción vivienda de interés prioritario en la Urbanización Villa Claudia, municipio de Cumaral y para construcción de vivienda de interés prioritario en el municipio de San Juan de Arama. Valor desembolso \$142.597.455.



- Pago mejoramiento de la vía que comunica a las Veredas Floresta y Vega Grande, desde la entrada a la Vereda la Floresta del K0+000 hasta el K5+863 Etapa 1, municipio de Restrepo. Valor desembolso \$1.608.333.163
- Parcial Interventoría para mejoramiento de la vía que comunica a las Veredas Floresta y Vega Grande, desde la entrada a la Vereda La Floresta del K0+000 hasta el K5+863 Etapa 1, municipio de Restrepo. Valor desembolso \$56.628.986.
- Anticipo obra e interventoría para construcción de vivienda de interés prioritario en las urbanizaciones Nueva Jerusalén, Villa Marcela y Sierra Nevada para la población vulnerable en el municipio de Acacías. Valor desembolso \$6.321.521.325
- Pago parcial de obra construcción vivienda de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada para la población vulnerable, municipio de Acacías. Valor desembolso \$3.337.202.779.
- Parcial de obra construcción de espacio público y áreas verdes del Parque de la Memoria Histórica, municipio de Villavicencio. Valor desembolso \$2.452.391.264
- Desembolso 100% de predios ofertados (Componente de Inversión Predial) mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía Et.01, municipio de Villavicencio. Valor desembolso \$13.457.560.522
- Pago parcial de obra para construcción Vivienda de interés prioritario zona urbana dispersa para la población vulnerable, municipio de Puerto Rico, valor desembolso \$573.006.655
- Pago parcial interventoría construcción de espacio público y áreas verdes del Parque de la Memoria Histórica, municipio de Villavicencio, valor desembolso \$71.111.172
- Pago parcial de obra construcción vivienda de interés prioritario en Villa Marcela, municipio Acacías, valor desembolso \$1.013.687.348.
- Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial) mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0.3444), en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López, Meta, valor desembolso \$74.482.626.
- Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial) mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0.3444), en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López, Meta, valor desembolso \$1.204.002.753.



- Pago parcial de obra construcción vivienda de interés prioritario en Villa Marcela, municipio de Acacias, valor desembolso \$1.035.970.511
- Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial) mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0.3444), en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López, Meta, valor desembolso \$937.490.912
- Pago parcial e interventoría construcción de espacio público y áreas verdes del Parque de la Memoria Histórica, municipio de Villavicencio, valor desembolso \$766.873.563
- Desembolso 100% de predios ofertados (Componente de Inversión Predial) y parcial de obra para mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0.3444), en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López, Meta, valor desembolso \$3.270.444.777
- Parcial de Interventoría para mejoramiento vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0,3444) en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López, valor desembolso 97.795.855.
- Del crédito celebrado en el 2017 con Bancocolombia por valor \$20.000.000.000, se efectuaron 1 desembolsos por valor de \$786.048.624, para efectuar los siguiente actividad:
  - Pago costo asociado y permisos ambientales para mejoramiento de las vías que comunican al municipio de Cabuyaro con la Vereda El Viso, municipio de Cabuyaro; En la Cra. 37 entre la Cll. 22B Sur y Cll. 26 Sur Zona urbana municipio de Villavicencio; urbanización San Nicolás, municipio de El Dorado; Vía de acceso a la Vereda Cháviva desde el cruce (K29+700) de la vía que conduce de Puerto Gaitán a Puerto López hacia la Vda. Cháviva (K0+000) al (K5+014.89) municipio de Puerto López y Vía Juan Pablo II desde la Vía del Amor hasta la vía Puerto López, municipio de Villavicencio, valor desembolso \$786.048.624
- Del crédito celebrado en el 2017 con Bancocolombia por valor \$15.095.210.000, se efectuó 1 desembolsos por valor de \$666.957.411, para efectuar la siguiente actividad:
  - Pago anticipo de obra 50% para mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera, municipio de puerto López, valor desembolso \$666.957.411

### 2.3.10.2 Nuevos Empréstitos.

Mediante ordenanzas números 932 de 28 de marzo de 2017, la Asamblea Departamental del Meta autorizó hasta el 30 de junio del mismo año al representante

legal de la Gobernación del Meta para que gestionara empréstitos hasta por la suma de \$35.095.210.000.

Proyectos a financiar con el empréstito de 35.095.210.000:

- Mejoramiento, ampliación, adecuación y conservación de la infraestructura educativa del departamento del Meta, por valor de \$15.095.210.000.
- Mejoramiento de la red vial secundaria y terciaria en el departamento del Meta, por valor de 20.000.000.000.

### 2.3.11 Servicio de la deuda

Se entiende como servicio de deuda pública la suma de los pagos efectuados por amortizaciones a capital e intereses corrientes.

Durante el 2017, el departamento del Meta pagó por servicio de la deuda \$47.894.819.368, incluido operaciones con leasing: Las amortizaciones a capital fueron de \$31.138.258.855 que representan el 65,02% del segmento en estudio, en tanto, que los intereses alcanzaron la suma de \$16.756.560.514 (34,98%).

## SERVICIO DEUDA PÚBLICA NETA, 2017

Cifras en \$

Tipo de Contrato	Saldo 31/12/2016	Desembolsos	Amortizaciones a Capital	Intereses Corrientes	Servicio deuda	Saldo 31/12/2017
Empréstitos Internos	153.589.288.142	41.130.462.497	27.053.282.223	13.736.926.355	40.790.208.477	167.666.468.517
Leasing	31.999.337.107	0	4.084.976.732	3.019.634.159	7.104.610.891	27.914.360.375
<b>Total</b>	<b>185.588.625.249</b>	<b>41.130.462.497</b>	<b>31.138.258.855</b>	<b>16.756.560.514</b>	<b>47.894.819.368</b>	<b>195.580.828.791</b>

Fuente: Administración Central y SEUD Contraloría

### 2.3.12. Comportamiento de deuda pública neta

La deuda pública neta del departamento del Meta pasó de \$185.588.625.249 en el 2016 a \$195.580.828.892 en el 2017, evidenciándose una variación absoluta de \$9.992.203.643 y una variación relativa de 5%.

## COMPORTAMIENTO DEUDA PÚBLICA, 2017

Cifras en \$

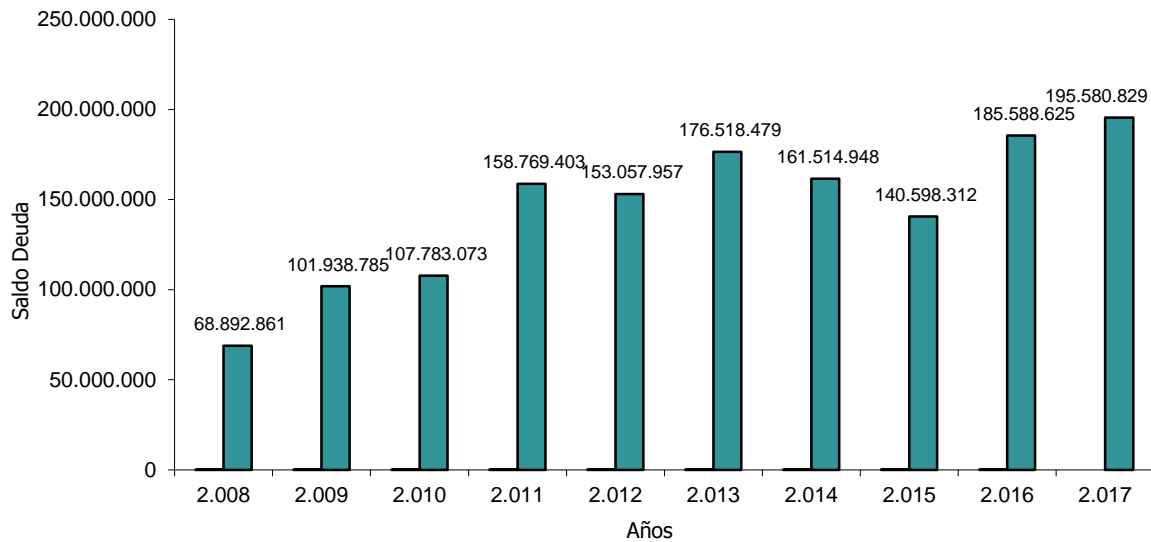
Entidad	Saldo Deuda 2016	Saldo Deuda 2017	Variación Absoluta 2016-2017	Variación Relativa
Gobernación del Meta	185.588.625.249	195.580.828.892	9.992.203.643	5%

Fuente: SEUD Gobernación Meta



### HISTORICO SALDO DEUDA PÚBLICA NETA, 2007-2016

Cifras en Miles de \$



Fuente: SEUD gobernación del Meta

### 2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias

#### 2.3.13.1 Banco Bogotá, crédito por \$62.500.000.000

En 2010, la gobernación del Meta suscribió contrato de empréstito con el Banco de Bogotá por valor de \$62.500.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 2.75% T.A, 2 años de gracia y 12 años de plazo. Se ha desembolsado el 96.41% del crédito mediante 37 pagarés, de los cuales a 31 de diciembre de 2017 se ha amortizado 24.365.308.034

Ahora, frente al curso que ha seguido el crédito en estudio, se evidenció lo siguiente:

- Desembolsos 2017: 0 miles
- Total Desembolsos: 60.055.513 miles
- Saldo por Cancelar a contratistas: 2.231.115 miles
- Giros a Contratistas: 60.055.513 miles

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

### VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
225/2010	Mejoramiento vía trocha 7 desde el Km 7+670 AL KM 14+976.29 Inspección Cooperativa. Municipio de Fuente de Oro	4.832.397	4.832.397	4.832.397	0





701/2010	Mejoramiento de la vía principal que conduce de la ruta 40 (carretera Puerto López-Puerto Gaitán a la inspección Remolino) entre el km 0 +000 al km 17+570. En el Municipio de Puerto López Meta.	6.693.335	5.883.466	5.883.466	809.869
159/10	Mejoramiento de la vía que conduce desde la ruta 65 (vía nacional Villavicencio-Cumaral) hacia las veredas San Nicolás-Varsovia-Caibe desde el km 16 +000 al km 24+550 en el municipio de Cumaral Meta.	4.534.851	4.534.851	4.534.851	0
259/10	Mejoramiento de la trocha 9 que conduce del cruce vía nacional km0+000 entre los Granada-vereda la esperanza al municipio de Fuentedeoro vereda Alto Guanaya primera etapa km 0+000 al km 7+000	3.999.705	3.999.597	3.999.597	108
473/10	Mejoramiento fase II vía del casco urbano San Martín vereda el Merrey entre le km 5+840 al k17+000. construcción vial de enlace entre anillo vial entre vías San Martín –Merrey y San Marín matupa K0+000 al k 1+064. San Martín	4.977.173	4.977.173	4.977.173	0
510/10	Mejoramiento vía que conduce a la Inspección el Tropezón tramo comprendido entre el Km 1+000al km19+000. Municipio de Puerto López-Meta	5.308.698	5.308.698	5.308.698	-
472/10	Mejoramiento de la vía que conduce del cruce ruta 65-trocha 13 (Km0+000 al Km 8+150) municipio de San Juan de Arama Meta	5.448.235	5.448.235	5.448.235	0
474/10	Mejoramiento de la vía que conduce en la ruta 40 (pista de ASAM)hacia la verde Puerto Colombia del km 0 +000 al km 11+000. Vcio	4.477.044	4.477.044	4.477.044	0
486/10	Mejoramiento de la vía entre palmas desde el Km15+000 al Km 20+320 de San Martín	3.977.180	3.977.180	3.977.180	0
104/10	Mejoramiento del nivel de subrasante de la vía que comunica de la vereda Alto Iraca del Km0+000 cruce con la vía Llano Grande (casa roja sector la Culebra). hasta la vereda Santa Rosa y el Plamar Km21+806. San Martín	3.999.799	3.999.799	3.999.799	0
494/10	Mejoramiento de la vía que conduce desde tienda nueva en el municipio de Puerto Concordia en el km 0+000 hasta el municipio de Mapiripán en el km83+600	4.977.671	4.210.316	4.210.316	767.355
1124/09	Mejoramiento y pavimentación de la vía que conduce del cruce de carniceras Km0+000 hacia Rancho Alegre Km 4+200 en jurisdicción del municipio de Castilla la Nueva	2.803.785	2.803.785	2.803.785	0
114/10	Mejoramiento de la vía San Juan de Arama-Vista Hermosa del km 4+300 al km 10+800 y del km 24+630 al km 33+390	3.089.826	3.089.686	3.089.686	140
095/10	Mejoramiento vía ubicada desde la intercepción Chepero entre la vía la Estaca-Veracruz hacia la vereda san Nicolás km 0+000 al km 4+200 Municipio Cumaral Meta.	941.564	941.564	941.564	0
1014/08	Mejoramiento de la vía que conduce desde la ruta 65 (vía nacional Villavicencio-Cumaral) hacia la vereda San Nicolás desde el km0+000 al km 2+400 y entre el km 7+200 al km 16+000 en el Municipio de Restrepo Meta	254.814	254.814	254.814	0
369 /2010	Mejoramiento de la vía que conduce al centro poblado de Puerto Limón desde el cruce vía nacional (Fuentedeoro San José del Guaviare) al km0+000 al km 1+900. Municipio de Fuente de Oro Meta.	810.000	810.000	810.000	0
492/10	Mejoramiento de la vía que conduce de Fuente de Oro –llano Grande del km14+300 al km 17+550. Municipio de San Martín Meta	1.013.815	506.908	506.908	506.908



682/10	Construcción puente colgante sobre un brazo del río Ariari en la vereda Tierra Grata en la abscisa km 18+000 que comunica la vereda la Esmeralda Municipio de Puerto Lleras Meta	146.736			146.736
<b>TOTAL</b>		<b>62.286.628</b>	<b>60.055.513</b>	<b>60.055.513</b>	<b>2.231.115</b>

Fuente: Oficina de deuda Administración Departamental del Meta

### 2.3.13.2 Banco BBVA, crédito por \$25.000.000 miles

En la vigencia 2010, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con Banco BBVA por \$25.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 3.2% T.A, 1 año de gracia y 10 años de plazo. A 31 de diciembre de 2017 se ha amortizado \$ 12.365.958 miles.

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

- Desembolsos en 2017: 0 miles
- Total desembolsos: 23.975.784 miles
- Giros a contratistas: 23.975.784 miles
- Saldo por cancelar al contratista 211.726 miles

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

### VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1407 / 09	Mejoramiento de la vía que conduce de Punta Brava - Dos Quebradas, Trocha 4 entre el K3+230 al K8 + 862 Granada	2.181.208	2.181.208	0
1042/10	Mejoramiento de la vía que conduce a la vereda el Cairo del cruce ruta 65 cruce con vía el Cairo entre el K0 + 000 al k8+000 Villavicencio	1.800.000	1.634.218	165.781
1042/2010	Mejoramiento de la trocha 4 que conduce de la vía central de San Juan de Arama al casco urbano de lejanías en los tramos Km. 4 + 600 al Km. 6 + 800, Km. 7 +700 al Km. 8 + 800 y Km. 9 + 500 al Km. 10 +000 Lejanías	2.000.000	1.999.903	97
180/2010	Estudio diseño y adecuación del espacio publico, cielos abiertos segunda etapa calle 39 (entre transversal 29 y carrera 32) sector cai turistico. Villavicencio	9.209.495	9.209.494	1
176/2010	Mejoramiento de la carrera 18 en el tramo comprendido desde la avenida 14 hasta la calle 17 Puerto López	2.161.740	2.161.740	0
240/2010	Mejoramiento de las vías de los barrios la esperanza, el industrial y el jardín en la cabecera municipal de la Uribe	1.428.506	1.428.495	11
50/2011	Estudios, diseños y construcción del puente sobre el río guapaya, Vista Hermosa.	3.500.000	3.477.098	22.902
240/2010	Mejoramiento vía inspección pueblo Sánchez vereda la meseta Km. 0+000 al Km. 2+560 el dorado	1.146.604	1.123.671	22.933
041/2011	Construcción puente colgante sobre quebrada salinas vereda muralindo, Restrepo.	288.801	288.801	0



187/2010	Mejoramiento de la vía que conduce del casco urbano de Fuentedeoro a la vereda Llano grande de san Martín Km. 0+000 al Km. 14+300, Fuentedeoro	471.156	471.156	0
<b>TOTAL</b>		<b>24.187.510</b>	<b>23.975.784</b>	<b>211.726</b>

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

### 2.3.13.3 Banco Colombia, crédito por \$25.000.000 miles

En la vigencia 2011, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con el Bancolombia por \$25.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 3% T.A, 12 años de plazo. A 31 de diciembre de 2017 se ha amortizado \$5.916.962 miles.

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

- Desembolsos en 2017: 1.503.292 miles
- Total desembolsos: 21.990.512 miles
- Pagos a contratistas: 21.990.516 miles

### VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

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

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

### 2.3.13.4 Banco Bogotá, crédito por \$225.054.428 miles

En la vigencia 2016, el Departamento suscribió un contrato de empréstito con el Banco Bogotá por 225.054.428 miles, a una tasa de interés del DTF + 2% T.A, 5 años de plazo. A 31 de diciembre de 2017 se ha amortizado a capital \$51.431.402,00 miles.

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

- Desembolsos en 2017: 38.174.164 miles
- Total desembolsos 92.797.224 miles



- Saldo por desembolsar del crédito: 132.257.204 miles
- Pagos a contratistas: 92.797.224 miles

### VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en \$

Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
333/2015	Mejoramiento de la vía que comunica a las veredas Floresta y Vega Grande desde la entrada a la vereda La Floresta del K0+000 hasta el K5+863. Etapa 01	6.871.684.760	6.820.909.980	6.820.909.980	50.774.780
334/2015	Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía Etapa 01	83.076.554.635	15.972.784.506	15.972.784.506	67.103.770.129
335/2015	Mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0,3444) en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López	36.921.445.365	5.796.744.990	5.796.744.990	31.124.700.375
326/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en el en el municipio de San Juan de Arama	8.979.527.577	3.561.279.531	3.561.279.531	5.418.248.046
327/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Villa Claudia, Cumaral	17.694.098.349	7.137.309.763	7.137.309.763	10.556.788.586
328/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada para la población vulnerable, Acacias	13.524.800.000	13.409.749.763	13.409.749.763	115.050.237
329/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en Villa Marcela, Acacias	17.331.250.000	16.896.576.337	16.896.576.337	434.673.663
330/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Nueva Jerusalén para la población vulnerable, Acacias	9.940.260.000	3.795.546.756	3.795.546.756	6.144.713.244
331/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Luna de Makatoa, Fuente deoro	2.323.864.136	930.159.074	930.159.074	1.393.705.062
332/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario, zona urbana dispersa para la población vulnerable, Puerto Rico	3.169.466.370	2.438.382.228	2.438.382.228	731.084.142
325/2015	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección de Veracruz, Cumaral	3.479.150.895	0	0	3.479.150.895
324/2015	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección San Juan de Lozada, la Macarena	6.318.867.641	3.117.581.098	3.117.581.098	3.201.286.543
336/2015	Construcción alcantarillado pluvial CL 8-8A entre CR 23-24 CL 9 entre CR 23A-24, CR 23A entre CL 8A-9, CR 23 entre CL 9-8, CL 8 entre 18-23, CL 7 entre CR 22-23 CR 22 entre CL 7-8, CR 18 entre CL 10-3 y descarga en el Río Lucía, Mesetas	3.940.608.527	3.940.311.650	3.940.311.650	296.877
337/2015	Construcción de espacio público y áreas verdes del Parque de la Memoria Histórica, Villavicencio	11.482.849.591	8.979.888.924	8.979.888.924	2.502.960.667
<b>TOTAL</b>		<b>225.054.427.846</b>	<b>92.797.224</b>	<b>92.797.224</b>	<b>132.257.203</b>



2.3.13.5 Banco Colombia, crédito por \$20.000.000 miles

En la vigencia 2017, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con Banco Colombia por \$20.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 2% T.A, a 3 años de plazo.

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

- Desembolsos en 2017: 786.049 miles
- Total desembolsos: 786.049 miles
- Saldo por desembolsar del crédito: 19.213.951 miles
- Giros a contratistas: 786.049 miles
- Saldo por cancelar al contratista 19.162.797 miles

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

**VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO**

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
344 / 17	Mejoramiento de la vía que comunica al municipio de Cabuyaro con la vereda El Viso, Cabuyaro	1.407.555	67.026	1.340.529
444/17	Mejoramiento de la vía en la Cra 37 entre la Calle 22B Sur y Calle 256 Sur zona urbana, Villavicencio	5.693.216	271.085	5.422.131
427/17	Mejoramiento de las vías urbanas de la Urbanización San Nicolás, el Dorado	2.299.828	107.393	2.192.435
436/17	Mejoramiento de la vía de acceso a la vereda Cháviva desde el cruce (K29+700) de la vía que conduce de Pto. Gaitán a Pto López hacia la Vda. Cháviva (K0+000 a K5+014.89), Puerto López	6.126.300	287.332	5.838.968
437/17	Mejoramiento de la vía Juan Pablo II desde la vía del Amor hasta la vía Puerto López	1.143.945	53.212	1.090.732
356/17	Mantenimiento de vías de tercer orden en el municipio de Mesetas	1.165.621	0	1.165.621
426/17	Mantenimiento de vías de tercer orden en el municipio de Lejanías	1.165.621	0	1.165.621
442/17	Mantenimiento de la vía que comunica los municipios de	946.759	0	946.759
<b>TOTAL</b>		<b>19.948.845</b>	<b>786.048</b>	<b>19.162.797</b>

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta



2.3.13.6 Banco Colombia, crédito por \$15.095.210 miles

En la vigencia 2017, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con Banco Colombia por \$15.095.210 miles, a una tasa de interés del DTF + 2% T.A, a 3 años de plazo. A 31 de diciembre de 2017 se ha amortizado \$0

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

- Desembolsos en 2017: 666.957 miles
- Total desembolsos: 666.957 miles
- Saldo por desembolsar del crédito: 14.428.253 miles
- Saldo por cancelar a contratistas 13.192.561 miles
- Giros a contratistas: 0 miles

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

**VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO**

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
428 / 17	Mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera.	13.192.561	0	13.192.561
<b>TOTAL</b>		<b>13.192.561</b>	<b>0</b>	<b>13.192.561</b>

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

**2.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

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

La cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras se encuentra subestimada en \$1.269.931 miles, cifra que corresponde a las consignaciones por identificar de la vigencia 2016 y 2017.

Existe incertidumbre en el saldo a 31 de diciembre de 2017 de la cuenta 1470 Otros Deudores- Cuotas partes pensionales, de acuerdo a lo expresado por la Secretaria Administrativa, mediante oficio del 26 de abril de 2017, donde hace salvedad de los saldos con anterioridad a la vigencia 2016 por encontrarse en depuración contable y administrativa, infringiendo el Principio contable de Registro establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

La cuenta 1605 Terrenos se encuentra sobreestimada por valor de \$5.840.198 miles, cifra que corresponde a la incorporación del proyecto 338 de 2015 construcción de vivienda de interés prioritario de la urbanización el recreo del



municipio de Granada, realizada en la subcuenta 160501 Terrenos Urbanos la cual su afectación contable no corresponde a esta cuenta.

La cuenta 1605 Terrenos se encuentra sobreestimada en \$2.306.375 miles, registradas en la subcuenta 160504 Terrenos Pendientes de Legalizar, por incorporaciones de construcciones en los siguientes terrenos: Escuela Rural Yaricó del municipio de Cabuyaro, \$191.034 miles, según acta 1481 de 2017; Colegio José Antonio Galán del municipio de Cumaral, \$20.701 miles, según acta 1564 de 2017; Escuela Ovidio de Crolley del municipio de El Castillo, \$1.699.641 miles, según acta 1520 de 2017 y Escuela San Fernando del municipio de Puerto Lleras, \$394.999 miles, según acta 1567 de 2017.

Existe incertidumbre de la cuenta 2510 Pensiones por Pagar- Cuotas partes pensionales, por encontrarse en depuración contable y administrativa, según oficio del 26 de abril de 2017 de la Secretaría Administrativa, donde hace salvedad de los saldos con anterioridad a 2016.

La cuenta 4105 Ingresos Tributarios se encuentra sobreestimada en \$868 miles, porque se causaron los ingresos de diciembre de 2016, correspondiente al impuesto al consumo e impuesto a la venta de cervezas de los contribuyentes Cervecería Colon S.A, Cervecería del Valle S.A y Cervecería BBC S.A.

La cuenta 4110 Ingresos No Tributarios se encuentra sobreestimada en \$1.209.581 miles, porque se causaron en la vigencia 2.017 ingresos correspondiente a la Contribución sobre contratos de obra pública retenida por el Departamento del Meta en diciembre de 2016, incumpliendo el principio de causación y devengo del Régimen de Contabilidad Pública.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$69.460.777 miles, valor que representa el 1,08% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Administración Central del Departamento del Meta a 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría General de la Nación y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2017 se mantuvo con relación al año anterior.

### 3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META







### 3.1. PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal del Instituto Departamental de Cultura del Meta, se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2017.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2017, 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° 917 del 11 de noviembre de 2016, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos por \$19.004.563 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017. Posteriormente, el señor Gobernador del Meta expidió el Decreto de Liquidación N° 635 del 28 de diciembre de 2016.

El presupuesto fue adicionado en \$24.328.689 miles, de los cuales \$22.493.061 miles corresponden a recursos del Fondo del Gestor y Creador Cultural, para un aforo definitivo de \$43.333.314 miles.

#### 3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó aforo inicial por \$19.004.563 miles, adiciones y modificaciones por \$24.328.750 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$43.333.314 miles, en la vigencia fiscal 2017.

### PRESUPUESTO DE INGRESOS 2017

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec.	% Particip.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.880.963</b>	<b>1.835.689</b>	<b>20.716.653</b>	<b>17.416.066</b>	<b>84.07</b>	<b>42.42%</b>
<b>Tributarios</b>	<b>18.197.000</b>	<b>0</b>	<b>18.197.000</b>	<b>15.016.244</b>	<b>82.52</b>	<b>36.58%</b>
Estampilla Procultura	18.197.000	0	18.197.000	15.016.244	82.52	36.58%
<b>No Tributarios</b>	<b>683.963</b>	<b>640.689</b>	<b>1.324.653</b>	<b>1.374.821</b>	<b>103.79</b>	<b>3.35%</b>
Iva Telefonía Celular	668.963	640.689	1.309.653	1.334.147	101.87	3.25%
Venta de Servicios	15.000	0	15.000	40.674	0.00	0.10%
<b>Transferencias</b>	<b>-</b>	<b>1.195.000</b>	<b>1.195.000</b>	<b>1.025.000</b>	<b>85.77</b>	<b>2.50%</b>
Transferencias Departamentales	-	1.070.000	1.070.000	900.000	84.11	2.19%
Transferencias Nacionales	-	125.000	125.000	125.000	100.00	0.30%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>123.600</b>	<b>22.493.061</b>	<b>22.616.661</b>	<b>23.638.534</b>	<b>104.52</b>	<b>57.58%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>-</b>	<b>22.493.061</b>	<b>22.493.061</b>	<b>22.493.061</b>	<b>100.00</b>	<b>54.79%</b>
Superávit y/o Déficit Fiscal	-	22.493.061	22.493.061	22.493.061	100.00	54.79%
<b>Rendimientos Financieros</b>	<b>123.600</b>	<b>-</b>	<b>123.600</b>	<b>1.145.473</b>	<b>926.76</b>	<b>2.79%</b>



Rendimientos Fondo Gestor Cultural	123.600	0	123.600	1.029.777	833.15	2.51%
Rendimientos Cuentas de Ahorro	-	0	-	115.696	0.00	0.28%
<b>Total</b>	<b>19.004.563</b>	<b>24.328.750</b>	<b>43.333.314</b>	<b>41.054.600</b>	<b>94.74</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Ejecución de ingresos y actos administrativos del IDCM 2017

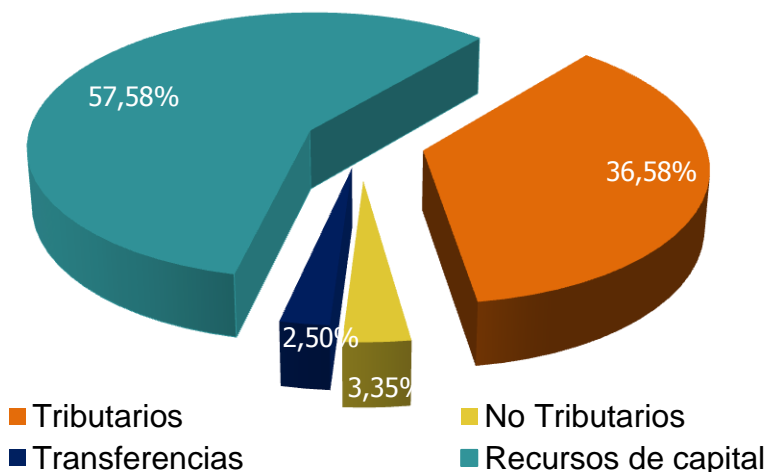
Durante la vigencia 2017, el Instituto logró un recaudo de \$41.054.600 miles, correspondientes al 94,74% del aforo definitivo.

Los Recursos de Capital con ingresos por \$23.638.534 miles, se ubica como la fuente más importante para el Instituto con el 57,58% del total recaudado. Dentro este componente se encuentra los recaudos acumulados pertenecientes al Fondo del Gestor y Creador Cultural, por \$22.493.061 miles, los cuales no han sido ejecutados. Así mismo, del total de los rendimientos financieros por \$1.145.473 miles, es pertinente señalar que \$1.029.777 miles pertenecen igualmente al Fondo de Gestor Cultural.

Los Ingresos Tributarios conformado por la Estampilla Procultura no superaron la meta estimada, pues de una proyección de \$18.197.000 miles alcanzó un recaudo por \$15.016.244 miles, correspondiente a un 82,52% y una participación del total de los ingresos en 36,58%.

Los Ingresos No Tributarios tuvieron una leve representación del 3,35% con \$1.374.821 miles recaudados, compuesto por Iva a Telefonía Celular y Venta de Servicios. Por su parte, las Transferencias presentaron un recaudo de \$1.025.000 miles, cuya participación fue del 2,50% del total de los ingresos, este rubro presento una ejecución de 85,77% del aforo final.

**COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS, VIGENCIA 2017**



**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 2015 a 2017 en valores corrientes o nominales, con



el objeto de analizar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de dichos períodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS, VALORES CORRIENTES 2015 – 2017

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2015	2016	2017	% Variación 2016 - 2017	% Crecimiento Histórico 2015-2017
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>14.329.982</b>	<b>20.901.928</b>	<b>17.416.066</b>	<b>16,68</b>	<b>10,24</b>
<b>Tributarios</b>	<b>13.294.784</b>	<b>19.622.264</b>	<b>15.016.244</b>	<b>23,47</b>	<b>6,28</b>
Estampilla Procultura	13.294.784	19.622.264	15.016.244	23,47	6,28
<b>No tributarios</b>	<b>785.199</b>	<b>956.664</b>	<b>1.374.821</b>	<b>43,71</b>	<b>32,32</b>
Iva telefonía celular	771.025	938.263	1.334.147	42,19	31,54
Venta de servicios	14.174	18.401	40.674	121,04	69,40
Otros ingresos no tributarios	-	-	-	0,00	0,00
<b>Transferencias</b>	<b>250.000</b>	<b>323.000</b>	<b>1.025.000</b>	<b>217,34</b>	<b>102,48</b>
Transferencias	130.000	200.000	900.000	350,00	163,12
Transferencias nacionales	120.000	123.000	125.000	1,63	2,06
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>12.082.398</b>	<b>15.511.389</b>	<b>23.638.534</b>	<b>52,39</b>	<b>39,87</b>
<b>Recursos del balance</b>	<b>11.605.855</b>	<b>14.727.249</b>	<b>22.493.061</b>	<b>52,73</b>	<b>39,21</b>
Superávit y/o déficit fiscal	11.605.855	14.727.249	22.493.061	52,73	39,21
<b>Rendimientos financieros</b>	<b>476.543</b>	<b>784.140</b>	<b>1.145.473</b>	<b>46,08</b>	<b>55,04</b>
Rendimientos fondo gestor cultural	451.955	670.638	1.029.777	53,55	50,95
Rendimientos cuentas de ahorro	24.588	113.502	115.696	1,93	116,92
<b>Total</b>	<b>26.412.380</b>	<b>36.413.317</b>	<b>41.054.600</b>	<b>12,75</b>	<b>24,67</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos IDCM, vigencias 2015 a 2017

En los últimos tres (3) años, las rentas del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentaron tendencia creciente del 24,67%, al pasar \$26.412.380 miles a \$41.054.600 miles. Respecto a la vigencia 2016 la variación fue del 12,75%.

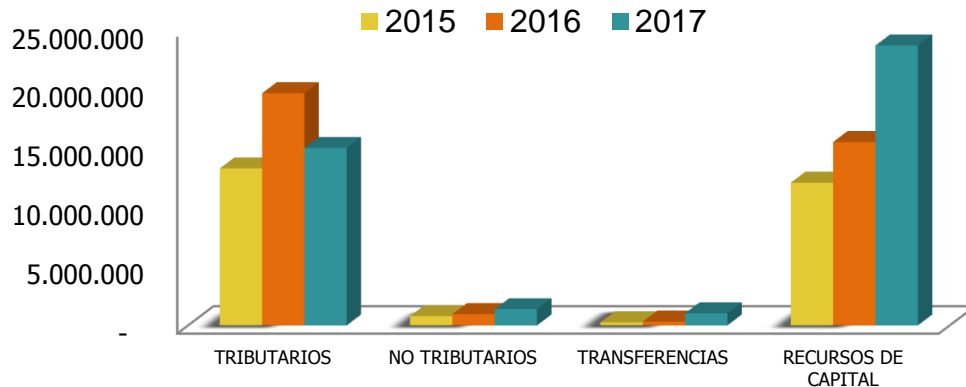
La estampilla de fomento cultural, presentó comportamiento creciente del 6,28% en las tres últimas vigencias, en tanto que, frente a la vigencia anterior registró una variación negativa del 23,47%.

Los recursos de capital reflejaron un crecimiento de 39,87% entre 2015 y 2017, determinado por los recursos del balance, donde se concentran los recursos acumulados del Superávit del Fondo de Gestor Cultural, con un aumento significativo de 52,73% respecto al año 2016.





### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2015 – 2017



#### 3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

En el año 2017, el presupuesto de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó apropiación inicial de \$19.004.564 miles, adiciones y modificaciones por \$24.328.751 miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$43.333.314 miles. Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$20.176.965 miles, equivalentes al 46,56% de la apropiación definitiva.

### PRESUPUESTO DE GASTOS 2017

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación Compromisos Totales
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.262.364</b>	<b>2.256.854</b>	<b>8.519.217</b>	<b>6.505.804</b>	<b>76,37</b>	<b>32,24</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>1.623.876</b>	<b>171.400</b>	<b>1.795.276</b>	<b>1.495.114</b>	<b>83,28</b>	<b>7,41</b>
Servicios personales asociados a la nomina	963.135		963.135	874.363	90,78	4,33
Servicios personales indirectos	298.600	170.087	468.687	386.557	82,48	1,92
Contribuciones nomina sector privado	183.722	7.713	191.435	136.773	71,45	0,68
Contribuciones nomina sector publico	178.419	-6.400	172.019	97.422	56,63	0,48
<b>Gastos Generales</b>	<b>295.124</b>	<b>176.836</b>	<b>471.960</b>	<b>200.218</b>	<b>42,42</b>	<b>0,99</b>
Adquisición de bienes	95.000	70.836	165.836	87.849	52,97	0,44
Adquisición de servicios	200.124	106.000	306.124	112.370	36,71	0,56
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>4.343.364</b>	<b>1.908.618</b>	<b>6.251.982</b>	<b>4.810.471</b>	<b>76,94</b>	<b>23,84</b>
Al sector publico	4.343.364	1.908.618	6.251.982	4.810.471	76,94	23,84
<b>INVERSIÓN</b>	<b>12.742.200</b>	<b>22.071.897</b>	<b>34.814.097</b>	<b>13.671.161</b>	<b>39,27</b>	<b>67,76</b>
Recurso humano	12.742.200	22.071.897	34.814.097	13.671.161	39,27	67,76
<b>Total Gastos</b>	<b>19.004.564</b>	<b>24.328.751</b>	<b>43.333.314</b>	<b>20.176.965</b>	<b>46,56</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del IDCM, vigencia 2017.

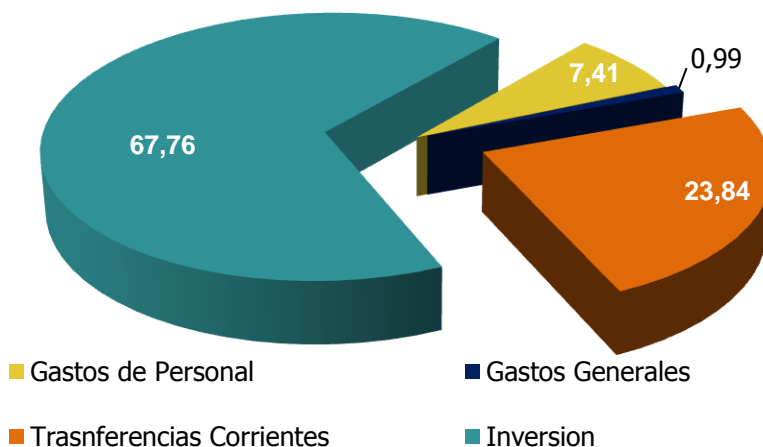
En 2017, los gastos de funcionamiento ascendieron a \$6.505.804 miles, con participación es del 32,24% del total de los gastos. En este componente se destacan las Transferencias Corrientes cuya participación fue del 23,84%, con compromisos

de \$4.810.471 miles. Otros, como los gastos de personal y los gastos generales presentaron compromisos por \$1.495.114 miles y \$200.218 miles, equivalentes al 83,28% y 42,42%, respectivamente.

De otra parte, la inversión reflejó el 67,76% del total de los gastos con \$13.671.161 miles, influenciada exclusivamente por el componente de recurso humano.

Los valores de inversión no comprometidos obedecen a recursos del Fondo para la seguridad social en salud de los creadores y gestores culturales, los cuales tienen destinación específica conforme al artículo 38-1 de la Ley 397 de 1997, adicionado por el artículo 2 de la Ley 666 de 2001 y reglamentado por el Ministerio de la Protección Social, mediante Decreto 2283 de 2010. Es de aclarar que el Instituto no ha dispuesto de estos recursos, de conformidad con el artículo 7 ibídem.

### COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS, VIGENCIA 2017



- **Gastos de Inversión**

En la vigencia 2017, los compromisos en inversión ascendieron a la suma de \$13.671.161 miles, correspondiente al 39.27% de la apropiación definitiva.

### INVERSIÓN 2017

Cifras en miles de \$ y %

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% de Ejecución	% de Part.
<b>FOMENTO Y APOYO AL ARTE Y LA CULTURA</b>	<b>34.814.097</b>	<b>13.671.161</b>	<b>39,27%</b>	<b>100%</b>
Apoyo al fondo de salud para artistas y creadores del Dpto del Meta	17.686.000	0	0,00%	0%

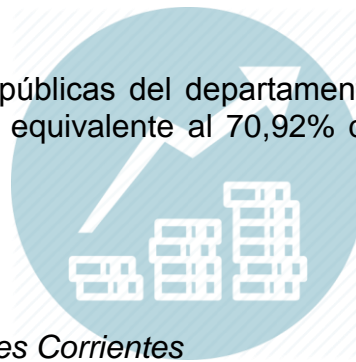
Fortalecimiento de la red de bibliotecas públicas para el fomento de la lectura y la escritura en el Departamento del Meta.	3.517.860	2.494.793	70,92%	18%
Gestión del patrimonio cultural material e inmaterial del Departamento del Meta	745.000	573.417	76,97%	4%
Fortalecimiento de la gestión cultural en el meta	1.226.000	455.275	37,14%	3%
Construcción de una cultura para la diversidad y el dialogo intercultural en el Departamento del Meta	6.632.000	6.066.274	91,47%	44%
Fortalecimiento de escenarios de formación creación y circulación de las artes en el Departamento del Meta	3.387.237	2.796.796	82,57%	20%
Implementación del plan de música en el Dpto. del Meta	1.620.000	1.284.606	79,30%	9%
<b>Total Gastos de Inversión</b>	<b>34.814.097</b>	<b>13.671.161</b>	<b>39,27%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2017.

La inversión se dirigió al subprograma Fomento y Apoyo al Arte y la Cultura, integrado por siete (7) proyectos, de los cuales, el proyecto denominado “Construcción de una cultura para la diversidad y el diálogo intercultural en el Departamento en el Meta” presentó compromisos por \$6.066.273 miles, el cual constituye el principal gasto con el 44%. En este programa se encuentran registrados los proyectos: Eventos y festividades culturales, identidades múltiples, con el cual se busca cumplir con las ordenanzas departamentales, por medio de las cuales se establece el calendario anual de festividades tradicionales y que promueve y fomenta el folclor llanero.

El proyecto denominado “Creación y circulación de las artes en el Departamento del Meta” presentó compromisos que ascendieron a \$2.796.795 miles, catalogándose como el segundo proyecto con mayor ejecución en inversión, con el 82.57%, este proyecto registra los componentes de (Formación, capacitación y desarrollo de competencias artísticas y culturales – Dotación y mantenimiento – circulación y divulgación – Creación e innovación).

El proyecto denominado “Apoyo a la red de bibliotecas públicas del departamento del Meta” presentó compromisos por \$2.494.793 miles, equivalente al 70,92% de ejecución.



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

Durante los años 2015 a 2017, los gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta crecieron a un ritmo del 30,42% al pasar de \$11.862.151 miles en 2015 a \$20.176.965 miles en 2017. Frente al 2016 los gastos se incrementaron en el 53,40%.



### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO GASTOS VALORES CORRIENTES 2015–2017

Cifras en miles de \$

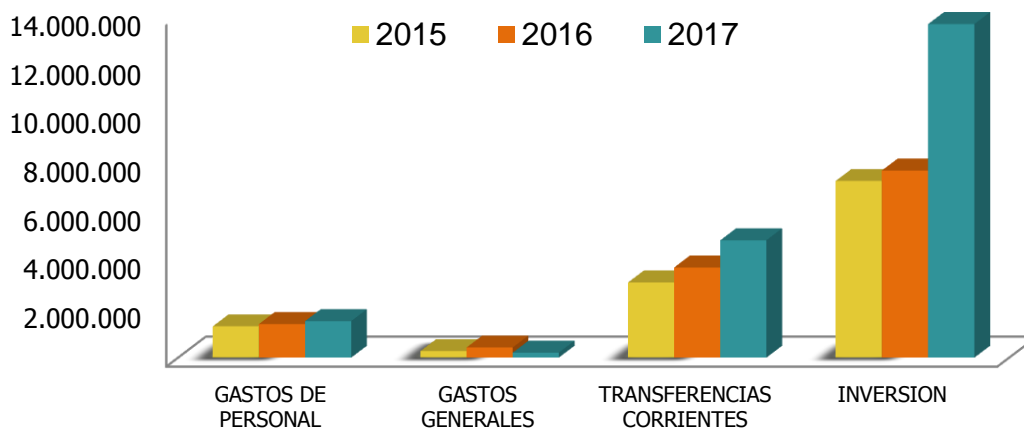
Descripción	2015	2016	2017	% Variación 2015 - 2016	% Comportamiento 2015 - 2017
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.623.886</b>	<b>5.485.840</b>	<b>6.505.804</b>	<b>18,59</b>	<b>18,62</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.280.595</b>	<b>1.375.533</b>	<b>1.495.114</b>	<b>8,69</b>	<b>8,05</b>
Servicios Personales Asociados a la Nomina	781.400	818.007	874.363	6,89	5,78
Servicios Personales Indirectos	247.253	255.483	386.557	51,30	25,04
Contribuciones Nomina Sector Privado	156.926	129.649	136.773	5,49	-6,64
Contribuciones Nomina Sector Publico	95.016	172.393	97.422	-43,49	1,26
<b>Gastos Generales</b>	<b>265.537</b>	<b>414.371</b>	<b>200.218</b>	<b>-51,68</b>	<b>-13,17</b>
Adquisición de bienes	95.686	288.904	87.849	-69,59	-4,18
Adquisición de servicios	169.851	125.467	112.370	-10,44	-18,66
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>3.077.754</b>	<b>3.695.935</b>	<b>4.810.471</b>	<b>30,16</b>	<b>25,02</b>
Al Sector Publico	3.077.754	3.695.935	4.810.471	30,16	25,02
Sentencias y Conciliaciones				-	-
<b>INVERSION</b>	<b>7.238.265</b>	<b>7.667.463</b>	<b>13.671.161</b>	<b>78,30</b>	<b>37,43</b>
Recurso Humano	7.238.265	7.667.463	13.671.161	78,30	37,43
<b>Total Gastos</b>	<b>11.862.151</b>	<b>13.153.303</b>	<b>20.176.965</b>	<b>53,40</b>	<b>30,42</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del IDCM, vigencias 2015 a 2017.

El componente que influyó significativamente en el comportamiento de los gastos fue la inversión, la cual presenta una tendencia al alza de 37,43% entre 2015 y 2017. Frente a la Vigencia anterior, su incremento fue muy significativo en un 78,30%.

Entre tanto, los gastos de funcionamiento también conservaron una tendencia creciente del 18,62% en los últimos tres años, especialmente en transferencias corrientes al Sector Público.

### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2015 - 2017



## 3.2. SITUACIÓN FINANCIERA

### 3.2.1. Situación Presupuestal

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

#### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>41.054.600</b>
Tributarios	15.016.244
No tributarios	1.374.821
Transferencias	1.025.000
Recursos de capital y el Balance	23.638.534
<b>GASTOS</b>	<b>20.176.965</b>
Pagos efectuados en la Vigencia	19.756.529
Reservas presupuestales	420.435
Cuentas por pagar	
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>20.877.635</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, vigencia 2017

Al cierre de la vigencia 2017, el Instituto presentó superávit presupuestal de \$20.877.635 miles, de los cuales \$17.649.216 miles pertenecen a Fondo de seguridad social en salud del creador y gestor cultural, que se encuentran a la espera de ejecución, \$478.675 miles pertenecen a la red de bibliotecas públicas del departamento, \$907.682 miles corresponden a Iva telefonía Celular y \$1.429.899 miles a recursos de estampilla Procultura, no comprometidos.

### 3.2.2. Situación de Tesorería

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







### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>Efectivo</b>	<b>3.481.133</b>
Caja	
Bancos	3.481.133
<b>Total Disponible</b>	<b>3.481.133</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>220.132</b>
Cuentas por Pagar	
Obligaciones laborales y seguridad	220.132
<b>Total Exigible</b>	<b>220.132</b>
<b>TOTAL SUPERÁVIT</b>	<b>3.261.001</b>

Fuente: Balance General, vigencia 2017

El Instituto presentó una situación de tesorería superávit en \$3.261.001 miles, lo que indica que el Instituto dispone de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo. De esta situación se excluyeron los recursos correspondientes de la cuenta de ahorros y las inversiones constituidas con recursos del Fondo Gestor Cultural, toda vez que por ser destinación específica no pueden disponerse a la atención de las obligaciones adquiridas.

#### 3.2.3. Situación Fiscal

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

### SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>22.262.991</b>
Efectivo	3.669.362
Inversiones	17.460.716
Deudores	1.126.860
Inventarios	6.053
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>220.132</b>
Cuentas por Pagar	
Obligaciones laborales y seguridad	220.132
<b>SITUACIÓN FISCAL</b>	<b>22.042.859</b>

Fuente: Balance general, vigencia 2017

La situación fiscal del Instituto al 31 de diciembre de 2017, presenta superávit en la suma de \$22.042.859 miles, lo cual indica que la entidad cuenta con recursos suficientes para desarrollar su objeto institucional. Se aclara que en dicho resultado se encuentran los recursos del Fondo del Gestor Cultural (\$17.649.216 miles). El valor de los deudores corresponde a deudas por estampillas pro cultura del mes de diciembre de 2017, recursos entregados en administración y convenios.

## 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 2017, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

### 4.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 917 del 11 de noviembre de 2016 se fijó el presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, por valor de \$35.296.582 miles. Fue liquidado mediante Decreto 635 del 28 de diciembre de 2016 y adoptado por el Instituto mediante Resolución 001 del 03 de enero de 2017. Dentro de dicho monto no se encuentran los recursos del Sistema General de Regalías ejecutados por el Instituto.

Lo anterior, en razón a que la Ley 1530 de 2012 establece que el presupuesto del Sistema General de Regalías (SGR) lo aprueba el Congreso de la República. El artículo 96 de la citada ley señala que los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial.

La Ley 1530 de 2012 contempla que el manejo presupuestal del Sistema General de Regalías (SGR) se regirá por los principios de planificación regional, programación integral, plurianualidad, coordinación, continuidad; desarrollo armónico de las regiones, concurrencia y complementariedad, inembargabilidad, publicidad y transparencia.

El artículo 65 de la citada Ley define el principio de Plurianualidad, así: *“(...) Los componentes del Sistema Presupuestal del Sistema General de Regalías deben propender porque éste opere con un horizonte de mediano plazo, en el cual se puedan identificar los ingresos del mismo y se definan presupuestos que abarquen una bianualidad, la cual comienza el 1° de enero y termina el 31 de diciembre del año siguiente al de su inicio”.*

Con fundamento en lo anterior, al Instituto de Turismo del Meta le asignaron recursos del Sistema General de Regalías durante los años 2015 y 2016, por valor de \$16.235.421 miles, para financiar los proyectos de inversión como la Construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López por valor de \$12.226.718 miles y la Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta por \$4.008.703 miles.

En consecuencia, en el presente informe el análisis presupuestal de ingresos y gastos se divide en: Ejecución presupuestal del 2017, sin incluir los recursos del SGR y la ejecución de los recursos del Sistema General de Regalías del bienio 2017-2018.



#### 4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2017 sin SGR

El presupuesto total del Instituto de Turismo del Meta presentó un aforo inicial por \$35.296.582 miles, adiciones de \$10.206.155 miles y reducciones de \$7.546.000 miles, generando un aforo definitivo de \$37.956.738 miles.



Las adiciones al presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo del Meta se realizaron mediante los decretos 135 de abril 14 de 2017 donde se adicionan \$8.926.155 miles por superávit fiscal de la vigencia 2016, Decreto 261 de 2 de agosto de 2017 adicionando \$800.000 miles por concepto de aportes del Departamento para Implementación de campañas de promoción para impulsar el sector turístico en el Departamento del Meta y decretos 424 de noviembre 2 y 605 de diciembre 9 de 2017 por \$250.000 miles y \$230.000 miles para Apoyo a eventos culturales programados en el calendario del departamento del Meta.

El presupuesto se redujo en \$7.546.000 miles, por medio de la Resolución 250 de septiembre 18 de 2017, por un crédito interno no perfeccionado.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2017 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec	% Part
INGRESOS CORRIENTES	27.666.583	1.280.000	0	28.946.583	28.606.158	98,82	75,81
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>27.466.583</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.466.583</b>	<b>26.992.889</b>	<b>98,28</b>	<b>71,53</b>
Estampilla fomento turístico	27.466.583	0	0	27.466.583	26.992.889	98,28	71,53
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>333.269</b>	<b>166,63</b>	<b>0,88</b>
RENTA CONTRACTUAL	200.000	0	0	200.000	333.269	166,63	0,88
Fondo rotatorio de turismo	200.000	0	0	200.000	199.918	99,96	0,53
Otros ingresos propios	0	0	0	0	133.351	100,00	0,35
<b>Transferencias</b>	<b>0</b>	<b>1.280.000</b>	<b>0</b>	<b>1.280.000</b>	<b>1.280.000</b>	<b>100,00</b>	<b>3,39</b>
Entidades departamentales	0	1.280.000	0	1.280.000	1.280.000	100,00	3,39
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>7.629.999</b>	<b>8.926.156</b>	<b>7.546.000</b>	<b>9.010.155</b>	<b>9.130.097</b>	<b>101,33</b>	<b>24,19</b>
<b>Recursos del Crédito</b>	<b>7.546.000</b>	<b>0</b>	<b>7.546.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Crédito interno	7.546.000	0	7.546.000	0	0	0,00	0
<b>Recursos del balance</b>	<b>0</b>	<b>8.926.156</b>	<b>0</b>	<b>8.926.156</b>	<b>8.926.156</b>	<b>100,00</b>	<b>23,65</b>
Superávit y/o déficit fiscal	0	8.926.156	0	8.926.156	8.926.156	100,00	23,65
<b>Rendimientos financieros</b>	<b>83.999</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83.999</b>	<b>203.941</b>	<b>242,79</b>	<b>0,54</b>
Rendimientos financieros	83.999	0	0	83.999	203.941	242,79	0,54
<b>TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS</b>	<b>35.296.582</b>	<b>10.206.156</b>	<b>7.546.000</b>	<b>37.956.738</b>	<b>37.736.255</b>	<b>99,42</b>	<b>100</b>

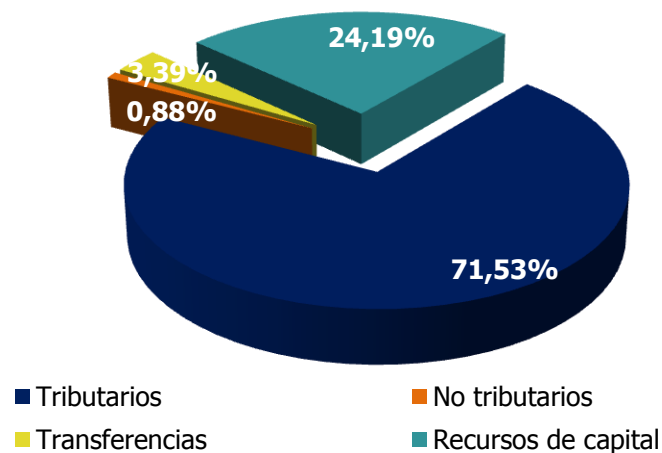
Fuente: Ejecución de ingresos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2017

Los recaudos totales de la vigencia 2017 ascendieron a \$37.736.255 miles, valor que representó el 99,42% del aforo definitivo. La mayor proporción correspondió a los ingresos corrientes con 75,81%, seguidos de recursos del capital y balance con el 24,19 %.

La estampilla de fomento turístico fue la renta más representativa del Instituto con un recaudo total de \$26.992.889 miles, valor equivalente al 71,53% del total recaudado. A su turno, los recursos del balance alcanzaron la suma de \$8.926.156 miles, soportados en el superávit fiscal de 2016 por el mismo valor y participación del 23,65%.

Los rendimientos financieros obtuvieron el 242,79% de recaudo frente al aforo definitivo, siendo el mayor porcentaje de recaudo, sin embargo, sólo alcanzó una participación del 0,54% dentro de los ingresos.

### DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2017 SIN SGR



#### 4.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes - Sin SGR

Para evaluar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2015-2017 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.

### ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico 2015-2017
INGRESOS CORRIENTES	28.484.243	32.285.178	28.606.158	-11,40	0,21
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>28.320.172</b>	<b>31.111.924</b>	<b>26.992.889</b>	<b>-13,24</b>	<b>-2,37</b>
Estampilla de fomento turístico	28.320.172	31.111.924	26.992.889	-13,24	-2,37



<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>164.071</b>	<b>278.004</b>	<b>333.269</b>	<b>19,88</b>	<b>42,52</b>
Fondo rotatorio de turismo	164.071	278.004	199.918	-28,09	10,38
otros ingresos propios	0	0	133.351	100,00	100,00
<b>Transferencias</b>	<b>0</b>	<b>895.250</b>	<b>1.280.000</b>	<b>42,98</b>	<b>100,00</b>
Entidades Nacionales	0	95.250	0	-100,00	0,00
Entidades Departamentales	0	800.000	1.280.000	60,00	100,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.820.200</b>	<b>2.902.633</b>	<b>9.130.097</b>	<b>214,55</b>	<b>123,96</b>
<b>Recursos del balance</b>	<b>1.820.200</b>	<b>2.902.633</b>	<b>8.926.156</b>	<b>207,52</b>	<b>121,45</b>
Superávit y/o Déficit fiscal	1.735.021	2.740.967	8.926.156	225,66	126,82
<b>Rendimientos financieros</b>	<b>85.179</b>	<b>161.666</b>	<b>203.941</b>	<b>26,15</b>	<b>54,73</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>30.304.443</b>	<b>35.187.811</b>	<b>37.736.255</b>	<b>7,24</b>	<b>11,59</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos del Instituto de Turismo del Meta e informes financieros 2015-2017

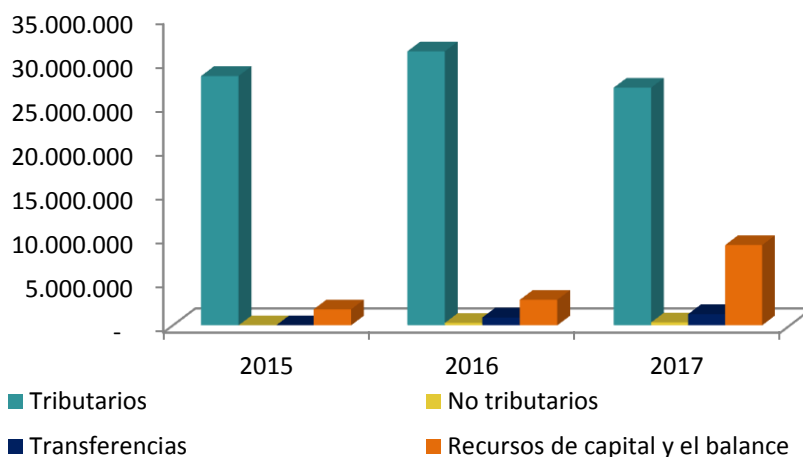
Durante los últimos tres años los ingresos del Instituto de Turismo del Meta presentaron un crecimiento del 11,59% al pasar de \$30.304.443 miles en el 2015 a \$37.736.255 miles en el 2017. Respecto a la vigencia 2016 el crecimiento fue del ,.24%.

La estampilla de fomento turístico, principal fuente de ingreso del Instituto, presentó comportamiento histórico decreciente del -2.37% durante el trienio; frente a la vigencia 2016 el recaudo se redujo un 13,24%.

Los ingresos no tributarios crecieron un 42,52% frente a la vigencia 2015 y presentaron un comportamiento positivo del 19,88% respecto a la vigencia 2016.

Los recursos de capital mostraron una tendencia creciente a un ritmo del 123,96% al pasar de \$1.820.200 miles en el 2015 a \$9.130.097 miles en el 2017 y con respecto a la vigencia 2016 crecieron en un 214,55%.

**COMPARATIVO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES SIN SGR**



#### 4.1.2.2 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías 2017-2018

Mediante la Resolución N° 004 del 3 de enero de 2017 se realiza el Cierre Presupuestal del Sistema General de Regalías del Bienio 2015-2016 y se incorporan los saldos no ejecutados del Sistema al Capítulo Presupuestal Independiente del Sistema General de Regalías del bienio 2017-2018, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Nacional No. 1082 de 2015 del Departamento Nacional de Planeación. Es así como se incorporan los siguientes recursos:

#### INGRESOS SGR BIENIO 2017-2018

Cifras en miles de \$

Proyecto	Compromisos por pagar 1	Apropiación por comprometer 2	Disponibilidad inicial 3 = 1 + 2
Construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López - Meta _ Sistema General de Regalías - asignaciones directas - bienio 2015 - 2016	9.112.093	2.532	9.114.625
Construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta - Sistema General de Regalías - asignaciones directas - bienio 2015 - 2016	1.197.491	105	1.197.596
<b>Total</b>	<b>10.309.584</b>	<b>2.638</b>	<b>10.312.221</b>

Fuente: Resolución N° 004 de enero 3 de 2017

El presupuesto de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2017-2018 ascendió a la suma de \$10.312.221 miles por concepto de incorporación de los saldos no ejecutados, así como los compromisos pendientes de pago destinados para los proyectos de inversión como la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López por valor de \$9.114.624 miles y la construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta por \$1.197.596 miles.

#### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2017 SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	10.312.221	10.312.221	2.677.989	25,97%
Sgr - asignaciones directas	10.312.221	10.312.221	2.677.989	25,97%
<b>Total Ingresos 2017 SGR</b>	<b>10.312.221</b>	<b>10.312.221</b>	<b>2.677.989</b>	<b>25,97%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos del Instituto de Turismo del Meta - SGR

En el primer año del bienio 2017-2018, el Instituto recibió \$2.677.989 miles, equivalente al 25,97% del aforo definitivo del SGR.

#### 4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2017 sin SGR

El presupuesto de gastos del Instituto de Turismo del Meta para el año 2017 tuvo una apropiación inicial de \$35.596.582 miles, se adicionaron recursos por \$10.206.155 miles, reducciones por \$7.546.000 miles y traslados presupuestales por \$595.801 miles para una apropiación definitiva de \$ 37.956.738 miles.



Las adiciones fueron apropiadas en los siguientes proyectos: \$ 6.295.871 miles para construcción de infraestructura turística, \$1.302.602 miles para administración pública central – Fonpet, \$1.271.350 miles para otros servicios, \$800.000 miles para implementación de campañas para impulsar el turismo, \$480.000 miles para apoyo a eventos culturales programados en el calendario, \$39.209 miles para análisis estadístico de los indicadores del sector turismo y \$17.121 miles para mantenimiento, dotación y adecuación de infraestructura. La reducción presupuestal fue por \$7.546.000 miles por construcción de proyectos de infraestructura turística.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS VIGENCIA 2017 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>12.066.535</b>	<b>9.442.986</b>	<b>78,26</b>	<b>27,10</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>2.217.746</b>	<b>2.096.203</b>	<b>94,52</b>	<b>6,02</b>
Servicios Personales Asociados a la Nomina	1.125.001	1.082.904	96,26	3,11
Servicios Personales Indirectos	694.795	694.165	99,91	1,99
Contribuciones Nomina Sector Privado	218.187	187.930	86,13	0,54
Contribuciones Nomina Sector Público	179.763	131.204	72,99	0,38
<b>Gastos generales</b>	<b>2.646.766</b>	<b>1.219.787</b>	<b>46,09</b>	<b>3,50</b>
Adquisición de Bienes	174.981	164.738	94,15	0,47
Adquisición de Servicios	2.449.786	1.042.198	42,54	2,99
Impuestos y multas	22.000	12.851	58,41	0,04
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>6.859.022</b>	<b>6.126.995</b>	<b>89,33</b>	<b>17,58</b>
Transferencias del Sector Público	6.859.022	6.126.995	89,33	17,58
Sentencias y Conciliaciones			-	-
<b>Deuda</b>	<b>343.000</b>		-	-
Banca comercial privada	343.000		-	-
<b>INVERSIÓN</b>	<b>25.890.203</b>	<b>25.400.191</b>	<b>98,11</b>	<b>72,90</b>
<b>Infraestructura</b>	<b>11.540.993</b>	<b>11.257.682</b>	<b>97,55</b>	<b>32,31</b>
Infraestructura Propia del Sector	11.540.993	11.257.682	97,55	32,31





<b>Recurso humano</b>	<b>11.040.000</b>	<b>10.975.131</b>	<b>99,41</b>	<b>31,50</b>
Divulgación Asistencia Técnica y Capacitación del Recurso Humano	1.950.000	1.926.531	98,80	5,53
Protección y Bienestar Social del Recurso Humano	9.090.000	9.048.599	99,54	25,97
<b>Investigación y estudios</b>	<b>539.210</b>	<b>539.210</b>	<b>100,00</b>	<b>1,55</b>
Levantamiento y Actualización de Información para Procesamiento	539.210	539.210	100,00	1,55
<b>Administración del estado</b>	<b>2.770.000</b>	<b>2.628.169</b>	<b>94,88</b>	<b>7,54</b>
Administración atención control y organización institucional para apoyo a la administración del estado	2.770.000	2.628.169	94,88	7,54
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>37.956.738</b>	<b>34.843.177</b>	<b>91,80</b>	<b>100</b>

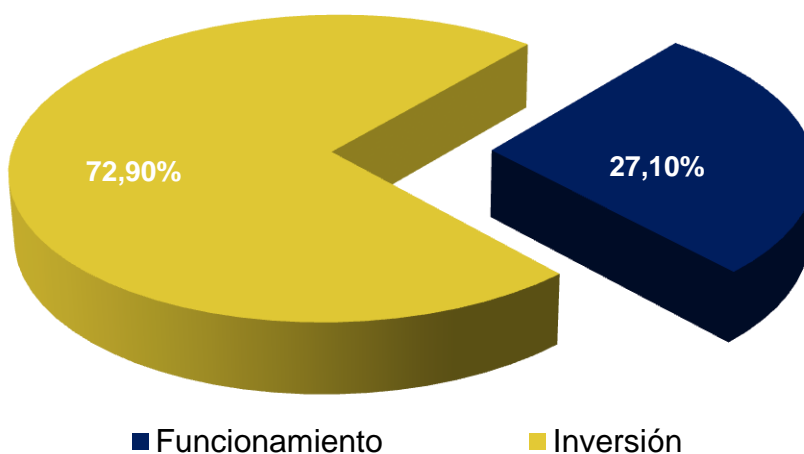
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

El presupuesto del Instituto de Turismo del Meta reflejó compromisos por \$34.843.177 miles, equivalentes al 91,80% de la apropiación definitiva.

La inversión, componente más importante dentro de la ejecución de gastos del Instituto, arrojó compromisos por \$25.400.191 miles, lo que significó una ejecución del 98,11% frente al total apropiado, y una participación dentro del presupuesto de gastos del 72,90%.

Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por valor de \$9.442.986 miles, los cuales se ejecutaron en un 78,26%, equivalente al 27,10% del total comprometido. Las transferencias corrientes fueron el rubro más representativo dentro de los gastos de funcionamiento con una participación del 17,58%, valor destinados al Fonpet por valor de \$6.063.892 miles y transferencias a entidades públicas Contraloría Departamental del Meta por valor de \$63.103 miles.

### COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS 2017 SIN SGR





## Inversión sin SGR

De los \$25.400.191 miles destinados para inversión, se comprometieron en infraestructura \$11.257.682 miles, recurso humano \$10.975.131 miles y en investigación y estudios \$539.210 miles y administración del estado \$2.628.169, así:

### INVERSIÓN 2017 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
<b>Infraestructura</b>	<b>11.540.993</b>	<b>11.257.682</b>	<b>97,55</b>	<b>44,32</b>
Construcción de proyectos de infraestructura turística en el departamento del Meta	8.749.872	8.475.776	96,87	33,37
Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector	2.791.121	2.781.906	99,67	10,95
<b>Recurso Humano</b>	<b>11.040.000</b>	<b>10.975.131</b>	<b>99,41</b>	<b>43,21</b>
Fortalecimiento de la competitividad del sector turístico en el departamento del Meta	1.950.000	1.926.531	98,80	7,58
Implementación de campañas de promoción para impulsar el sector turístico en el departamento del Meta	3.600.000	3.584.163	99,56	14,11
Diseño e implementación de programas de seguridad turística en el departamento del Meta	510.000	500.000	98,04	1,97
Apoyo a eventos culturales programados en el calendario del departamento del Meta	4.980.000	4.964.437	99,69	19,54
<b>Investigación y Estudios</b>	<b>539.210</b>	<b>539.210</b>	<b>100,00</b>	<b>2,12</b>
Análisis estadístico de los indicadores del sector turístico en el departamento del Meta - Orinoquia	539.210	539.210	100,00	2,12
<b>Administración del Estado</b>	<b>2.770.000</b>	<b>2.628.169</b>	<b>94,88</b>	<b>10,35</b>
Diseño y estructuración de productos de naturaleza para el departamento del Meta	1.500.000	1.395.130	93,01	5,49
Fortalecimiento de la integración regional e internacional para el desarrollo de la actividad turística del departamento del Meta - Orinoquia.	270.000	269.838	99,94	1,06
Apoyo a la planificación y gestión de la actividad turística del departamento del Meta	1.000.000	963.200	96,32	3,79
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>	<b>25.890.203</b>	<b>25.400.191</b>	<b>98,11</b>	<b>100</b>

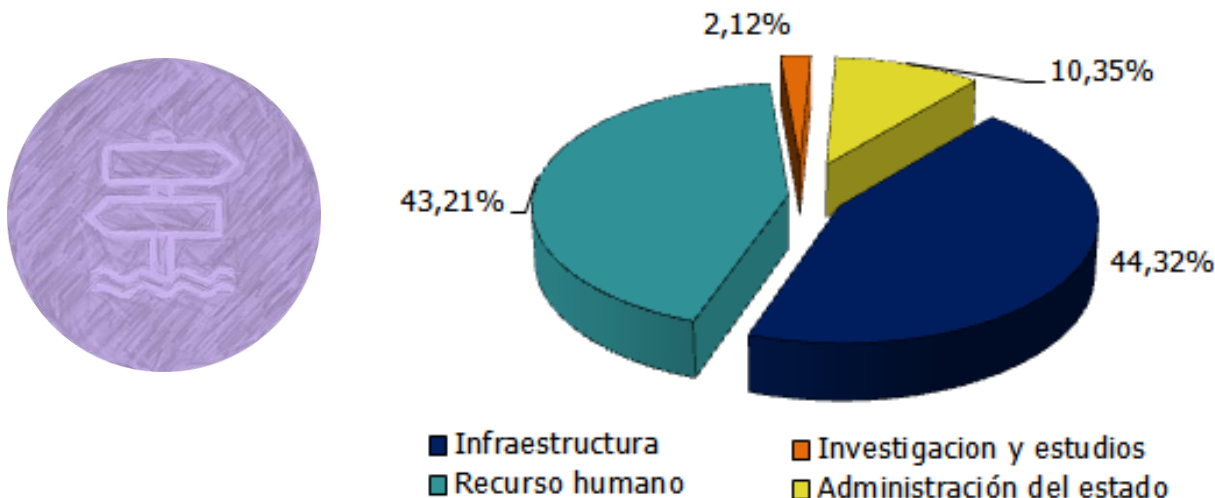
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

La infraestructura fue el rubro más representativo dentro de la inversión con compromisos por valor de \$11.257.682, participación del 44,32% y una ejecución del 97,55%.

El 33,37% de los compromisos de inversión correspondieron a Construcción de proyectos de infraestructura turística en el departamento del Meta por \$8.475.776 miles y el 10,95% correspondió al Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector \$2.781.906 miles.

El segundo rubro de mayor representación en la inversión del Instituto fue el recurso humano con compromisos por \$10.975.131 miles y una participación del 43,21%, los cuales fueron destinados al Fortalecimiento de la competitividad del sector turístico en el departamento del Meta, Implementación de campañas de promoción para impulsar el sector turístico, Diseño e implementación de programas de seguridad turística y Apoyo a eventos culturales programados en el calendario.

### COMPOSICIÓN INVERSIÓN 2017 SIN SGR



#### 4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes sin SGR

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

### ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico 2015-2017
<b>Funcionamiento</b>	<b>7.886.700</b>	<b>8.006.319</b>	<b>9.442.986</b>	<b>17,94</b>	<b>9,42</b>
Gastos de Personal	1.704.634	1.940.830	2.096.203	8,01	10,89
Gasto Generales	1.000.794	1.088.568	1.219.787	12,05	10,40
Transferencias Corrientes	5.181.272	4.976.921	6.126.995	23,11	8,74
<b>Inversión</b>	<b>19.191.916</b>	<b>18.151.902</b>	<b>25.400.191</b>	<b>39,93</b>	<b>15,04</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>27.078.616</b>	<b>26.158.221</b>	<b>34.843.177</b>	<b>33,20</b>	<b>13,43</b>

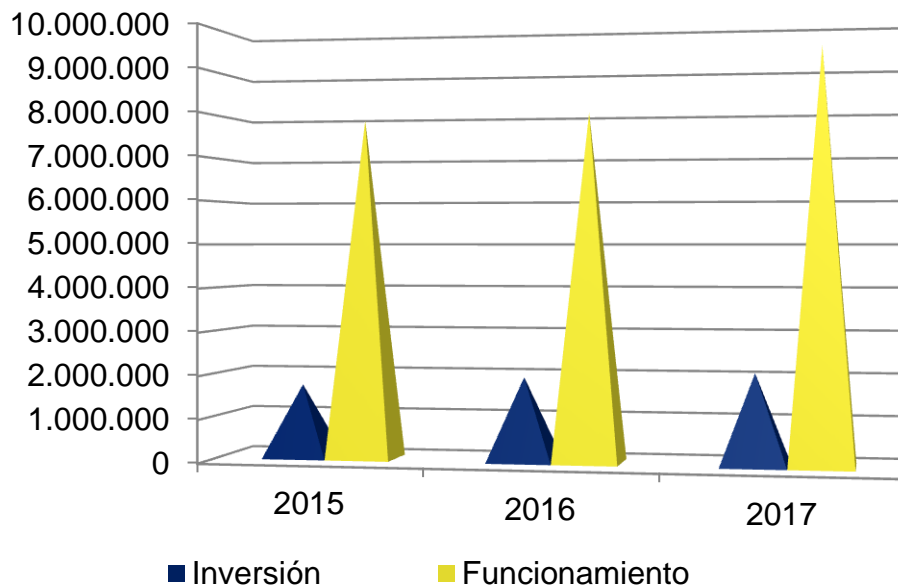
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017 e informes financieros 2015-2017

En los últimos tres años, los gastos totales del Instituto de Turismo presentaron un crecimiento del 13,43%, durante este período los compromisos pasaron de \$27.078.616 miles a \$34.843.177 miles; respecto a la vigencia 2016, aumentaron en un 33,20%.

Los gastos de funcionamiento crecieron a un ritmo del 9,42% durante las vigencias 2015-2017, toda vez que pasaron de \$7.886.700 miles en el 2015 a \$9.442.986 miles en el 2017. Respecto a la vigencia 2016, la variación fue del 17,94%.

La inversión denotó un crecimiento histórico del 15,04% al pasar de \$19.191.916 miles en el 2015 a \$25.400.191 miles en 2017, respecto a la vigencia 2016 el incremento fue del 39,93%.

### COMPARATIVO DE LOS GASTOS VALORES CORRIENTES SIN SGR



#### 4.1.3.2 Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías bienio 2017-2018

El presupuesto de gastos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2017-2018 tuvo una apropiación definitiva por valor de \$10.312.220 miles de los cuales se comprometieron \$10.309.582 miles, es decir, se ejecutó el 99,97% de la apropiación definitiva, como se detalla a continuación:

### GASTOS SGR BIENIO 2017-2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
<b>Infraestructura</b>	<b>10.312.220</b>	<b>10.309.583</b>	<b>99,97%</b>	<b>100%</b>
Construcción de la torre mirador en el municipio de Puerto López – Meta	9.114.625	9.112.093	99,97%	88,38%
Construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta ubicado en el municipio de Villavicencio.	1.197.595	1.197.490	99,99%	11,62%
<b>Total</b>	<b>10.312.220</b>	<b>10.309.583</b>	<b>99,97%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos del instituto de Turismo del Meta - SGR

Como se observa en el cuadro anterior, la inversión en infraestructura del Instituto de Turismo del Meta con SGR se apropió para los proyectos de Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López (\$9.114.625 miles) y Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta en el Municipio de Villavicencio (\$1.197.595 miles).

La Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López fue el proyecto más representativo dentro de la inversión de recursos del SGR con compromisos por valor de \$9.112.093 miles, participación del 88,38% y una ejecución del 99,97%.

Entre tanto, la Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta en el Municipio de Villavicencio alcanzó compromisos por \$1.197.490 miles y una participación del 11,62% de los compromisos totales del Instituto con SGR.

## 4.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 4.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

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

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>37.736.255</b>
Tributarios	26.992.889
No Tributarios	333.269
Transferencias	1.280.000
Recursos de capital y el balance	9.130.097
<b>GASTOS</b>	<b>34.843.177</b>
Pagos efectuados de la Vigencia	28.326.441
Cuentas por Pagar	569.350
Reservas presupuestales	5.947.386
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>2.893.078</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2017

El Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2017 presentó superávit presupuestal por \$2.893.078 miles, debido a menor ejecución del presupuesto de gastos.



#### 4.2.2 Situación de Tesorería

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

### SITUACIÓN TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	10.529.155
Total Disponible	10.529.155
Recaudos a Favor de Terceros	1.049.117
Cuentas por Pagar	569.350
Total Exigible	1.618.467
<b>TOTAL SUPERÁVIT</b>	<b>8.910.687</b>

Fuente: Formato F19\_cdm 2017 y Resolución N°003 DE 2018 CXP

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Turismo del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$8.910.687 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

#### 4.2.3 Situación Fiscal

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

### SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	10.529.155
Bancos	10.529.155
PASIVO CORRIENTE	2.074.618
Cuentas por pagar	926.490
Obligaciones Laborales	117.097
Pasivos Estimados	150.000
Otros pasivos	881.031
<b>TOTAL SUPERÁVIT</b>	<b>8.454.536</b>

Fuente: Balance General 2017 Instituto de Turismo del Meta

El Instituto de Turismo del Meta presentó superávit fiscal de \$8.454.536 miles, para atender el pago de las reservas presupuestales por \$5.947.386 y el restante constituye fuente de recursos.

## 5. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META





## 5.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2017 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

### 5.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta para la vigencia 2017 fue aprobado mediante Ordenanza 917 del 11 de noviembre de 2016 por valor de \$3.988.050 miles, se liquidó mediante Decreto 635 del 28 de diciembre de 2016 y adoptado por el Instituto mediante Acuerdo 002 del 7 de Octubre de 2016.

Mediante la Resolución 301 de 2017 se adicionaron \$152.151 miles de superávit fiscal de la vigencia 2016.

### 5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó \$4.140.201 miles, como se muestra en el siguiente cuadro:

#### EJECUCIÓN DE INGRESOS 2017

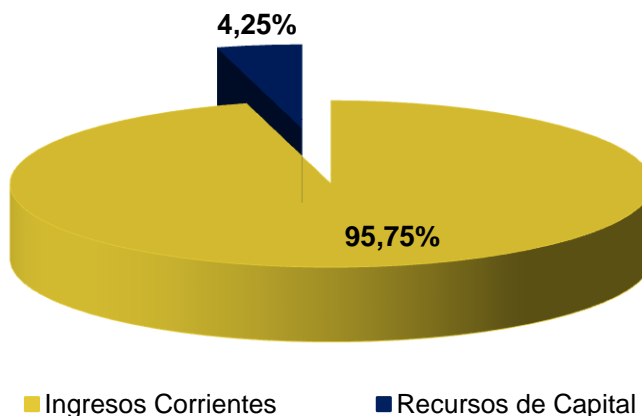
Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Recaudo	Ejecución %	Participación %
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>3.988.050</b>	<b>152.151</b>	<b>4.140.201</b>	<b>4.209.655</b>	<b>101,68</b>	<b>100,00</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.824.050</b>		<b>3.824.050</b>	<b>4.030.766</b>	<b>105,41</b>	<b>95,75</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>3.824.050</b>		<b>3.824.050</b>	<b>4.030.766</b>	<b>105,41</b>	<b>95,75</b>
Tasas Multas Sanciones	773.000		773.000	828.751	107,21	19,69
Sanciones	773.000		773.000	828.751	107,21	19,69
Federación Colombiana De Municipios				586.915		13,94
Comparendos 2017	773.000		773.000	241.836	31,29	5,74
Recursos Propios	3.051.050		3.051.050	3.202.015	104,95	76,06
Venta De Servicios	3.051.050		3.051.050	3.202.015	104,95	76,06
Registro Inicial	127.050		127.050	126.768	99,78	3,01
Placas	18.000		18.000	23.537	130,76	0,56
Trasposos	243.000		243.000	240.862	99,12	5,72
Licencia De Conducción	69.000		69.000	70.570	102,27	1,68
Otros Servicios De Transito	2.594.000		2.594.000	2.740.279	105,64	65,10
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>164.000</b>	<b>152.151</b>	<b>316.151</b>	<b>178.889</b>	<b>56,58</b>	<b>4,25</b>
<b>RECURSOS DE CRÉDITO</b>	<b>164.000</b>		<b>164.000</b>	<b>178.889</b>	<b>109,08</b>	<b>4,25</b>
Recursos Del Balance	150.000		150.000	167.944	111,96	3,99
Recuperación Cartera Comparendos	150.000		150.000	167.944	111,96	3,99
Rendimientos Financieros	14.000		14.000	10.945	78,2	0,26
Rendimientos Financieros	14.000		14.000	10.945	78,2	0,26
<b>SUPERÁVIT</b>		<b>152.151</b>	<b>152.151</b>		<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>3.988.050</b>	<b>152.151</b>	<b>4.140.201</b>	<b>4.209.655</b>	<b>101,68</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2017



## PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS



Durante el año 2016, el Instituto de Tránsito del Meta recaudó \$4.209.655 miles, cifra que equivale al 101,68% del total aforado.

Los ingresos corrientes registraron la mayor magnitud de los recaudos del Instituto con un 95,75%, es decir, \$4.030.766 miles, en este rubro se recaudó el 105,41% de la meta establecida para el año 2017.

De los ingresos corrientes, la cifra más representativa es la venta de servicios con el 76,06% de participación. De estos, los otros servicios de tránsito ocupan un 65,10% del total recaudado con un valor de \$2.740.279 miles.

Respecto a los recursos de capital, se recaudaron \$178.889 miles, cifra equivalente al 56,58% del total aforado y una participación del 4,25% del total recaudado. Este grupo lo componen recuperación de cartera con \$167.944 miles y rendimientos financieros con \$10.945 miles.

- Otros Servicios de Tránsito

El rubro otros servicios de tránsito está compuesto por diversas rentas, donde la más representativa fue la actualización de impuestos ITTM (*Valor que se cancela como compensación del servicio de información, verificación y actualización de datos de vehículos de motores para el respectivo pago de impuestos ante la Gobernación del Meta*), con recaudos de \$1.382.664 miles, monto que representa el 50,46% de los otros servicios de tránsito; seguido del registro y liquidación de trámites que participa con el 25,28% (\$692.802 miles); sistematización con 7,28% (\$199.374 miles) y participación por servicio de parqueadero para gruas 3,34% (\$91.585 miles).

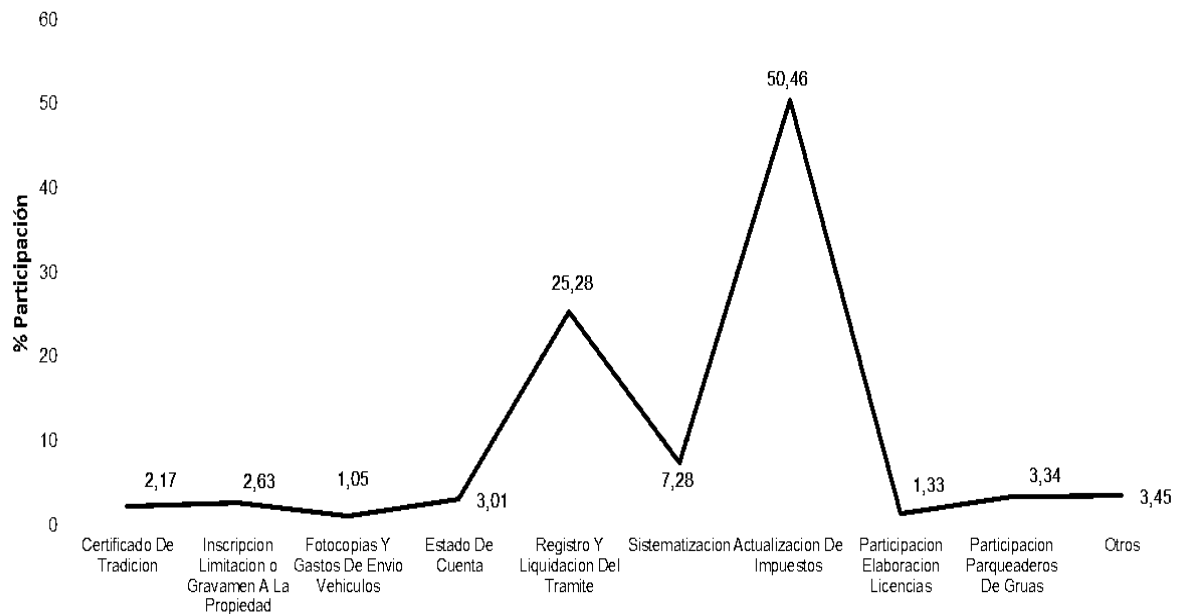
### OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2017

Cifras en miles de \$

Descripción del ingreso	Recaudo	% Participación
Certificado De Tradición	59.368	2,17
Inscripción Limitación o Gravamen A La Propiedad	72.151	2,63
Fotocopias Y Gastos De Envío Vehículos	28.802	1,05
Estado De Cuenta	82.532	3,01
Registro Y Liquidación Del Tramite	692.802	25,28
Sistematización	199.374	7,28
Actualización De Impuestos	1.382.664	50,46
Participación Elaboración Licencias	36.361	1,33
Participación Parquaderos De Grúas	91.585	3,34
Otros (agrupa los rubros menos representativos)	94.640	3,45
<b>Otros Servicios de Tránsito</b>	<b>2.740.279</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2017

### OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2017



#### 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 2015-2017 del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.



## COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2015- 2017

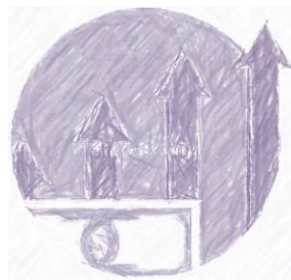
Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico 2015-2017
	2015	2016	2017		
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.895.532</b>	<b>3.498.070</b>	<b>4.030.766</b>	<b>15,23</b>	<b>1,72</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>3.895.532</b>	<b>3.498.070</b>	<b>4.030.766</b>	<b>15,23</b>	<b>1,72</b>
<b>Tasas, Multas y Sanciones</b>	<b>609.731</b>	<b>680.039</b>	<b>828.751</b>	<b>21,87</b>	<b>16,59</b>
Sanciones	609.731	680.039	828.751	21,87	16,59
<b>Recursos Propios</b>	<b>3.285.801</b>	<b>2.818.031</b>	<b>3.202.015</b>	<b>13,63</b>	<b>-1,28</b>
<b>Venta de Servicios</b>	<b>3.285.801</b>	<b>2.818.031</b>	<b>3.202.015</b>	<b>13,63</b>	<b>-1,28</b>
Registro Inicial	88.870	138.382	126.768	-8,39	19,43
Placas	15.153	17.766	23.537	32,48	24,63
Trasposos	212.497	223.907	240.862	7,57	6,47
Licencia de Conducción	75.428	54.913	70.570	28,51	-3,27
Otros Servicios de Tránsito	2.893.853	2.383.063	2.740.279	14,99	-2,69
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>2.527.830</b>	<b>656.263</b>	<b>178.889</b>	<b>-72,74</b>	<b>-73,40</b>
Superávit Y Déficit Fiscal	2.346.992	440.601		-100,00	-100,00
Recuperación Cartera Comparendos	144.962	199.498	167.944	-15,82	<b>7,64</b>
Rendimientos Financieros	35.876	16.164	10.945	-32,29	-44,77
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>6.423.361</b>	<b>4.154.333</b>	<b>4.209.655</b>	<b>1,33</b>	<b>-19,05</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015-2017 - Informe financiero 2015 y 2016

Para el período 2015 al 2017, los recaudos reflejaron una variación negativa del 19,05%, al pasar de \$6.423.361 miles en 2015 a \$4.209.655 miles en 2017, así mismo, la variación frente al año 2016 fue creciente en un 1,33%, impulsado principalmente por los otros servicios de tránsito.

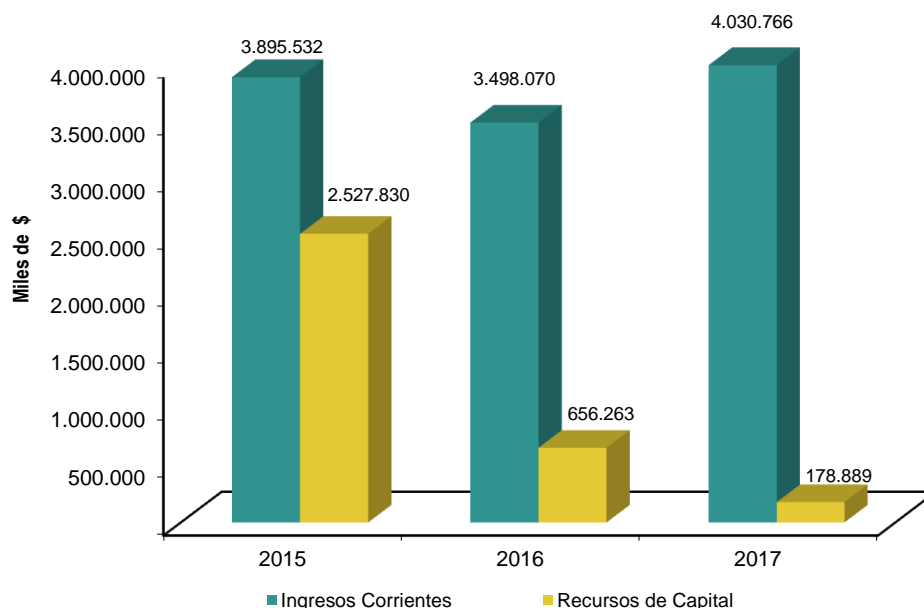
En los últimos tres años, la venta de servicios, principal fuente de ingresos del Instituto, presentó una leve tendencia negativa del 1,28%, al pasar de \$3.285.801 miles en 2015 a \$3.202.015 miles en 2017. En este grupo los otros servicios de tránsito, el más representativo, decrecieron históricamente un 2,69% al pasar de \$2.893.853 miles en 2015 a \$2.740.279 miles en 2017; sin embargo, frente a la vigencia 2016 la variación fue positiva en un 14,99%.



Los recursos de capital decrecieron históricamente un 73,40%, al pasar de \$2.527.830 miles en el año 2015 a \$178.889 miles en el 2017. Dentro de este grupo, el superávit y déficit fiscal y los rendimientos financieros presentaron variación histórica negativa del 100% y 44,74% y la recuperación de cartera un crecimiento histórico del 7,64%.



### HISTÓRICO DE INGRESOS 2015 – 2017



### HISTÓRICO OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2015	2016	2017	% Variación 2016-2017	Crecimiento Histórico (%) 2015-2017
Modificación o Cambio De Características	11.648	7.316	5.670	-22,50	-30,23
Cambio De Carrocería Vehículo Automotor	1.166	1.796	2.215	23,30	37,81
Conversión A Gas Natural	12.405	5.642	3.213	-43,06	-49,11
Cambio De Motor	8.238	8.680	9.432	8,66	7,00
Regrabado De Motor	806	806	958	18,80	8,99
Regrabación De Chasis Y/O Serial	674	1.054	2.093	98,53	76,20
Cambio De Color	5.787	6.076	7.604	25,14	14,63
Blindaje O Desmonte Del Blindaje Vehicular	132		287	0,00	47,50
Cambio De Servicio De Vehículo Automotor	141		9.449	0,00	718,64
Certificado De Tradición	53.585	57.096	59.368	3,98	5,26
Duplicado Licencia De Transito	16.141	13.804	17.326	25,51	3,61
Inscripción De Limitación O Gravamen A La Propiedad	66.873	70.416	72.151	2,46	3,87
Inscripción O Levantamiento De Orden Judicial	11.661	10.334	16.662	61,23	19,54
Fotocopias Y Gastos De Envío De Un Vehículo	22.340	27.335	28.802	5,37	13,55
Cambio De Empresa		62		-100,00	
Estado De Cuenta	139.337	75.162	82.532	9,81	-23,04
Registro Y Liquidación Del Tramite	607.019	661.310	692.802	4,76	6,83
Sistematización	174.478	189.770	199.374	5,06	6,90
Actualización De Impuestos ITTM	1.689.687	1.135.834	1.382.664	21,73	-9,54
Certificaciones		10		-100,00	
Participación Por Elaboración De Placas	11.498	16.946	17.180	1,38	22,24
Participación Por Elaboración De Licencias	30.644	35.610	36.361	2,11	8,93
Participación Parqueaderos De Grúas	23.506	52.948	91.585	72,97	97,39
Otros Ingresos Costas Administrativas	6.087	5.056	2.553	-49,51	-35,24
<b>Otros Servicios de Tránsito</b>	<b>2.893.853</b>	<b>2.383.063</b>	<b>2.740.279</b>	<b>14,99</b>	<b>-2,69</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos



Históricamente los recaudos por otros servicios de tránsito mostraron una disminución del 2,69%, al pasar de \$2.893.853 miles en 2015 a \$2.740.279 miles en 2017. La variación del servicio más representativo que es el recaudo por actualización de impuesto ITTM, fue un crecimiento negativo del 9,54%, toda vez que pasó de \$1.689.687 miles en 2015 a \$1.382.664 miles en 2017. No obstante, frente al año 2016 el impacto fue positivo en un 21,73%.

El segundo mayor recaudo en los otros servicios de tránsito fue el registro y liquidación del trámite, el cual creció históricamente un 6,83% al pasar de \$607.019 miles en el 2015 a 692.802 miles en el 2017, respecto a la vigencia 2016 el crecimiento fue del 4,76%.

En términos porcentuales, la mayor variación correspondió al cambio de servicio de vehículo automotor con un crecimiento histórico del 718,64% (paso de \$141 miles en 2015 a \$9.449 miles en 2017) y a la participación por servicio parqueaderos de grúas por movilización de vehículos con un crecimiento histórico del 97,39%, (pasó de \$23.506 miles en 2015 a \$91.585 miles en 2017).

### 5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en 3.988.050 miles, se adicionaron recursos del superávit de la vigencia anterior por \$152.151 miles, para un presupuesto definitivo de \$4.140.201 miles.

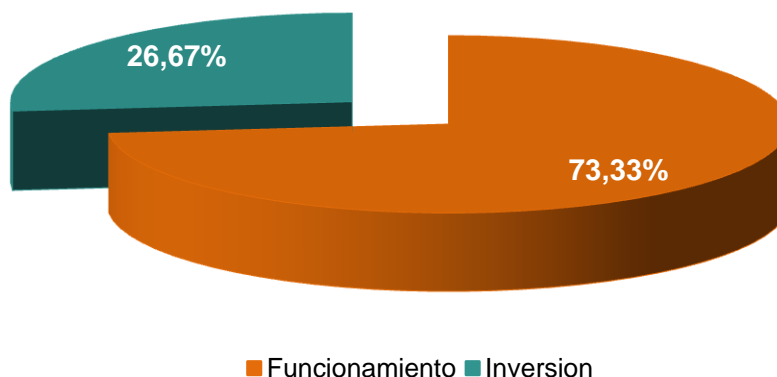
## EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Part %
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.085.050</b>	<b>3.085.050</b>	<b>2.773.185</b>	<b>89,9</b>	<b>73,3</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>2.210.050</b>	<b>2.217.050</b>	<b>2.019.349</b>	<b>91,1</b>	<b>53,4</b>
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.510.717	1.481.930	1.362.387	91,9	36,0
Servicios Personales Indirectos	195.324	208.324	180.101	86,5	4,8
Contribuciones Nomina - Sector Privado	355.391	378.178	340.471	90,0	9,0
Contribuciones Nomina - Sector Público	78.838	78.838	73.352	93,0	1,9
Aportes De Ley	69.780	69.780	63.038	90,3	1,7
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>816.000</b>	<b>850.100</b>	<b>745.975</b>	<b>87,8</b>	<b>19,7</b>
Adquisición De Bienes	116.000	121.581	113.321	93,2	3,0
Adquisición De Servicios	693.000	727.019	631.237	86,8	16,7
Impuestos y Multas	7.000	1.500	1.417	94,5	0,0
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>59.000</b>	<b>17.900</b>	<b>7.861</b>	<b>43,9</b>	<b>0,2</b>
Sector Publico	9.000	7.900	7.861	99,5	0,2
Otras Transferencias	50.000	10.000		0,0	0,0
<b>INVERSIÓN</b>	<b>903.000</b>	<b>1.055.151</b>	<b>1.008.545</b>	<b>95,6</b>	<b>26,7</b>
Implementación Campaña De Seguridad Vial en del Dpto	903.000	1.055.151	1.008.545	95,6	26,7
<b>PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS</b>	<b>3.988.050</b>	<b>4.140.201</b>	<b>3.781.730</b>	<b>91,3</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2017

## PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS



Los compromisos adquiridos por el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta sumaron \$3.781.730 miles, suma que representa una ejecución del 91,3%.

Los gastos funcionamiento alcanzaron un valor de \$3.085.050 miles, con participación del 73,3% del total de los compromisos y ejecución del 89,9% del valor apropiado. En este grupo se destacaron los servicios personales con \$2.019.349 miles, rubro que alcanzó una participación del 53,4% de los compromisos totales. Los servicios personales asociados a la nómina ocuparon la mayor parte de los servicios personales, con compromisos por valor de \$1.362.387 miles.

En segundo lugar se encuentran los gastos generales con compromisos por valor de \$745.975 miles, lo que equivale a una participación del 19,7%. En este rubro se destacó la adquisición de servicios con compromisos por valor de \$631.237 miles.

Los gastos de inversión alcanzaron compromisos por valor de \$1.008.545 miles, lo cual equivale al 26,7% de los compromisos y una ejecución 95,6%. El 100% de los gastos de inversión se destinaron a la implementación de la campaña de seguridad vial para el Departamento del Meta, para lo cual se firmaron 7 contratos, entre los más representativos están: 2017014 por \$152.551 miles para la actualización de la política pública en seguridad vial, 2017029 por \$350.000 miles para sensibilización y capacitación en normas de seguridad vial, 2017182 por \$337.793 miles para la señalización del municipio de San Carlos de Guaroa y 2017033 por \$110.000 miles para dotación de kit a bici navegantes y motociclistas.

### 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 2015 a 2017.



## COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2015-2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias			% Variación 2016- 2017	% Crec Histórico 2015- 2017
	2015	2016	2017		
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.686.000</b>	<b>2.610.653</b>	<b>2.773.185</b>	<b>6,23</b>	<b>1,61</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>1.912.848</b>	<b>1.863.333</b>	<b>2.019.349</b>	<b>8,37</b>	<b>2,75</b>
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.235.233	1.299.512	1.362.387	4,84	5,02
Servicios Personales Indirectos	265.143	176.878	180.101	1,82	-17,58
Contribuciones Inherentes a la Nómina - Sector Privado	293.713	273.876	340.471	24,32	7,67
Contribuciones Inherentes a la Nómina - Sector Público	66.891	64.939	73.352	12,95	4,72
Aportes de Ley	51.868	48.129	63.038	30,98	10,24
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>767.689</b>	<b>739.457</b>	<b>745.975</b>	<b>0,88</b>	<b>-1,42</b>
Adquisición de Bienes	239.087	126.538	113.321	-10,44	-31,15
Adquisición de Servicios	526.965	609.839	631.237	3,51	9,45
Impuestos y Multas	1.638	3.080	1.417	-54,01	-6,99
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>5.463</b>	<b>7.863</b>	<b>7.861</b>	<b>-0,02</b>	<b>19,96</b>
Sector Público	5.463	7.863	7.861	-0,02	19,96
<b>INVERSIÓN</b>	<b>2.879.322</b>	<b>1.062.663</b>	<b>1.008.545</b>	<b>-5,09</b>	<b>-40,82</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>5.565.323</b>	<b>3.673.316</b>	<b>3.781.730</b>	<b>2,95</b>	<b>-17,57</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2015 -2017 Informes Financieros 2015 y 2016

En las tres últimas vigencias los gastos del Instituto de Tránsito decrecieron un 17,57%, al pasar de \$5.565.323 miles en el año 2015 a \$3.787.730 miles en el 2017, frente al año anterior la variación fue del 2,95%.

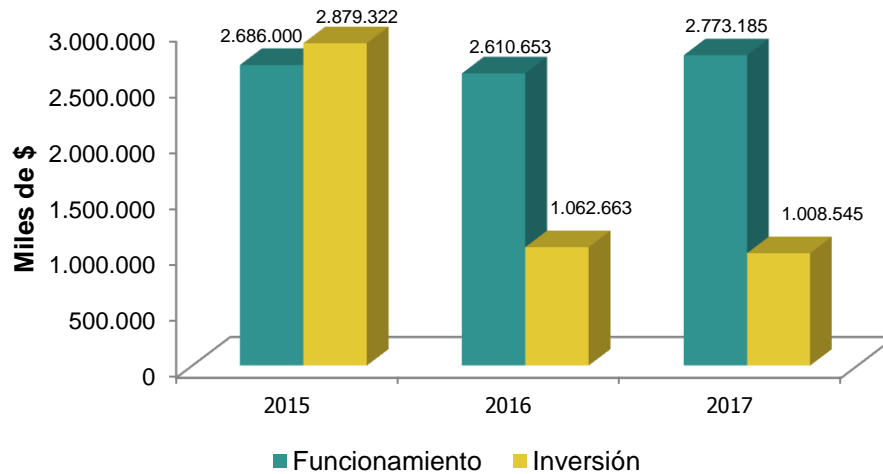
Los gastos de funcionamiento evidencian un leve crecimiento histórico del 1,61% y frente al año 2016 reflejan un incremento del 6,23%, guarismo que se ve reflejado principalmente en los servicios personales con una variación histórica del 2,75%.

Dentro de los servicios personales, el rubro más relevante es servicios asociados a la nómina con un crecimiento del 5,02% y variación del 4,84% frente a la vigencia anterior; en los gastos generales la adquisición de servicios presentó un crecimiento histórico del 9,45% y variación frente al periodo anterior de 3,51%, situación contraria ocurrió con la adquisición de bienes, el cual presentó una variación histórica negativa del 31,15% y disminución frente a la vigencia 2016 del 10,44%.

La inversión del Instituto de Tránsito visualizó un crecimiento histórico negativo del 40,82%, la variación frente al año anterior fue negativa en un 5,09%, al pasar de \$1.062.663 miles en 2016 a \$1.008.545 miles en 2017.



## COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2015- 2017



## 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.

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>4.209.655</b>
Ingresos No Tributarios	4.030.766
Recursos de Capital	178.889
<b>GASTOS</b>	<b>3.824.227</b>
Pagos de la Vigencia	3.752.406
Cuentas por Pagar	42.497
Reservas presupuestales	29.324
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>385.428</b>

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2017

El Instituto de Transito presentó superávit presupuestal en \$385.428 miles, es decir que el monto de los ingresos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2017.

### 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.





### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	1.139.994
<b>Total Disponible</b>	<b>1.139.994</b>
Cuentas por Pagar	156.612
<b>Total Exigible</b>	<b>156.612</b>
<b>Superávit de Tesorería</b>	<b>983.382</b>

Fuente: Cuenta anual vigencia 2017

El Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$983.382 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$42.466 miles constituidos como cuentas por pagar al cierre de la vigencia, mediante Resolución 967 de 2017.

#### 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.

### SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.139.994</b>
Bancos	1.139.994
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>358.680</b>
Cuentas por pagar	156.612
Obligaciones Laborales	107.770
Recaudos a favor de terceros	94.299
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>781.314</b>

Fuente: Balance General 2017

La situación fiscal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó un superávit de \$781.314 miles. Es decir que el Instituto tiene la capacidad para pagar sus obligaciones corrientes, a pesar de que existen consignaciones sin identificar por \$766.818 miles, cuya ejecución demanda un proceso de depuración.

# 6. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META AIM





## 6.1 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 2017.

Además, se presentó un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2017, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

### 6.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto del AIM para la vigencia 2017 inicialmente fue aforado en \$83.862.500 miles, mediante Ordenanza 917 de 2016 para gastos de funcionamiento e inversión, y liquidado mediante Decreto 635 de 2016, expedido por la Gobernadora del Meta.

Durante la vigencia, la Agencia de Infraestructura del Meta adicionó recursos por \$110.837.948 miles y realizó reducciones por \$30.009.398 miles, para un total de \$164.691.050 miles.

Así mismo, el presupuesto del Sistema General de Regalías fue aforado en \$411.708.730 miles correspondiente a disponibilidad inicial, y se adicionaron recursos por valor de \$214.866.696 miles, para un total de \$626.575.426 miles.

Por lo anterior, el presupuesto definitivo ascendió a la suma de \$791.266.476 miles, recursos provenientes de convenios suscritos con la Gobernación del Meta, los municipios, recursos de capital y recursos del Sistema General de Regalías y del componente del costo asociado a la gestión de proyectos por parte de la Agencia de Infraestructura del Meta.

### 6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR

El presupuesto de ingresos diferentes al Sistema General de Regalías fue aforado inicialmente en \$83.862.500 miles, presentó adiciones por \$110.837.948 miles y reducciones por \$30.009.398 miles, generando un presupuesto definitivo de \$164.691.050 miles.



### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2017

Cifras en miles de \$

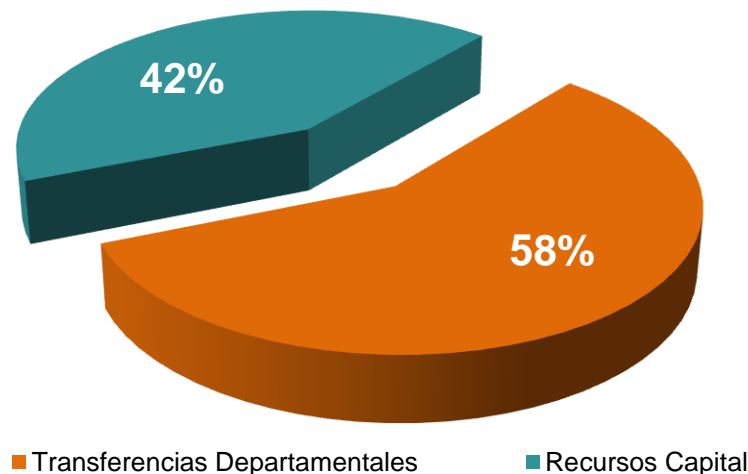
Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	Recaudo %	Participación %
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>83.862.500</b>	<b>36.115.217</b>	<b>24.709.594</b>	<b>95.268.123</b>	<b>17.885.877</b>	<b>18,77</b>	<b>39,64</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>83.862.500</b>	<b>36.115.217</b>	<b>24.709.594</b>	<b>95.268.123</b>	<b>17.885.877</b>	<b>18,77</b>	<b>39,64</b>
Departamento del Meta	83.862.500	36.115.217	24.709.594	95.268.123	17.885.877	18,77	39,64
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>74.722.731</b>	<b>5.299.804</b>	<b>69.422.927</b>	<b>27.237.552</b>	<b>39,23</b>	<b>60,36</b>
Entidades Departamentales	-	68.581.850	-	68.581.850	27.003.583	39,37	59,84
Entidades Municipal	-	581.000	-	581.000	-	0,00	0,00
Entidades Nivel Nacional	-	5.325.998	5.299.804	26.194	-	0,00	0,00
Reintegro Convenios	-	233.883	-	233.883	233.969	100,04	0,52
<b>TOTAL</b>	<b>83.862.500</b>	<b>110.837.948</b>	<b>30.009.398</b>	<b>164.691.050</b>	<b>45.123.429</b>	<b>27,40</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos F06 2017.

La Agencia de Infraestructura del Meta presentó ingresos por \$45.123.429 miles, equivalente al 27,40% de la meta estimada (\$164.691.050 miles).

Las transferencias departamentales ascendieron a \$17.885.877 miles con un recaudo del 18,77% y por recursos de capital se recaudó \$27.237.552 miles con un 39,23%.

### PRESUPUESTO DE INGRESOS





6.1.2.1 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 2015 – 2017 en valores corrientes o nominales, con el fin de comparar el comportamiento de las ejecuciones presupuestales de dichos periodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2015– 2017**

Cifras en miles de \$

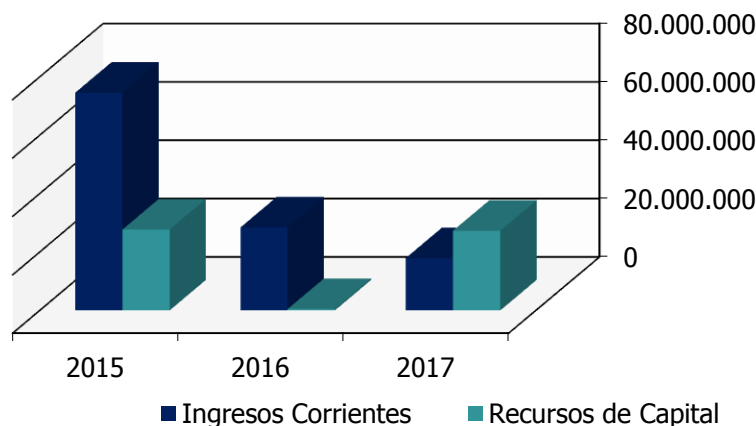
Descripción Ingreso	2015	2016	2017	% Variación 2016-2017	% Crecimiento Histórico
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>74.560.061</b>	<b>28.387.042</b>	<b>17.885.877</b>	<b>-36,99</b>	<b>-51,02</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>74.560.061</b>	<b>28.387.042</b>	<b>17.885.877</b>	<b>-36,99</b>	<b>-51,02</b>
Departamento del Meta	74.560.061	28.387.042	17.885.877	-36,99	-51,02
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>27.664.482</b>	<b>467.289</b>	<b>27.237.552</b>	<b>5.728,85</b>	<b>-0,77</b>
Superávit Fiscal	21.308.472	467.289	27.003.583	<b>5.678,78</b>	<b>12,57</b>
Cancelación de Reservas	6.356.010	-	-	0,00	-100,00
Reintegro Convenios	-	-	233.969	0,00	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>102.224.543</b>	<b>28.854.331</b>	<b>45.123.429</b>	<b>56,38</b>	<b>-33,56</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos, F06, vigencias 2015 a 2017

Durante los últimos tres años, los ingresos para la Agencia de Infraestructura del Meta reflejan un descenso del 33,56% y frente a 2016 un crecimiento del 56,38%. Este último, debido a la adición del superávit fiscal. Los ingresos corrientes presentaron una tendencia decreciente del 51,02% y frente a 2016, un decrecimiento del 36,99%.

El cuadro también refleja el descenso en los recursos de capital del 0,77% frente a 2015, y frente a 2016 un crecimiento del 5.728,85%.

**HISTÓRICO DE INGRESOS 2015 – 2017**



### 6.1.3 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías Bienio 2017-2018

El presupuesto del Sistema General de Regalías fue aprobado mediante Decreto 039 de 2017 por \$411.708.730 miles correspondiente a disponibilidad inicial provenientes del cierre presupuestal bienio 2015-2016. Del mismo modo, se adicionaron recursos por valor de \$244.105.676, y se presentaron reducciones por valor de \$29.238.980 miles para un aforo definitivo de \$626.575.426 miles.

Cifras en miles de \$

Descripción	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	Recaudo %	Participación %
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>411.708.729</b>	<b>244.105.676</b>	<b>29.238.980</b>	<b>626.575.425</b>	<b>38.894.928</b>	<b>6,21</b>	<b>100,00</b>
Departamento del Meta	405.254.778	244.105.676	29.080.632	620.279.822	38.894.928	6,27	100,00
Municipios	6.453.951	-	158.348	6.295.603	-	0,00	0,00
<b>TOTAL SGR</b>	<b>411.708.729</b>	<b>244.105.676</b>	<b>29.238.980</b>	<b>626.575.425</b>	<b>38.894.928</b>	<b>6,21</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos F06 2017.

La Agencia de Infraestructura del Meta recaudó \$38.894.928 miles, equivalente al 6,21% de la meta estimada (\$626.575.425 miles).

Estos ingresos se derivaron de convenios interadministrativos celebrados con el Departamento del Meta para apalancar proyectos de inversión, cuya fuente de financiación fue el Sistema General de Regalías (SGR).



### 6.1.4 Ejecución presupuestal de gastos sin SGR

El presupuesto de gastos del AIM para la vigencia 2017 inicialmente fue apropiado en \$83.862.500 miles, mediante Ordenanza 917 de 2016 para gastos de funcionamiento e inversión, y liquidado mediante Decreto 635 de 2016, expedido por la Gobernadora del Meta.

Durante la vigencia la Agencia de Infraestructura del Meta adicionó recursos por \$80.828.550 miles, de los cuales \$4.093.850 miles se utilizaron para funcionamiento y \$76.734.700 miles para inversión. De acuerdo a lo anterior, el presupuesto definitivo de la Agencia Infraestructura del Meta ascendió a la suma de \$164.691.050 miles.



## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2017

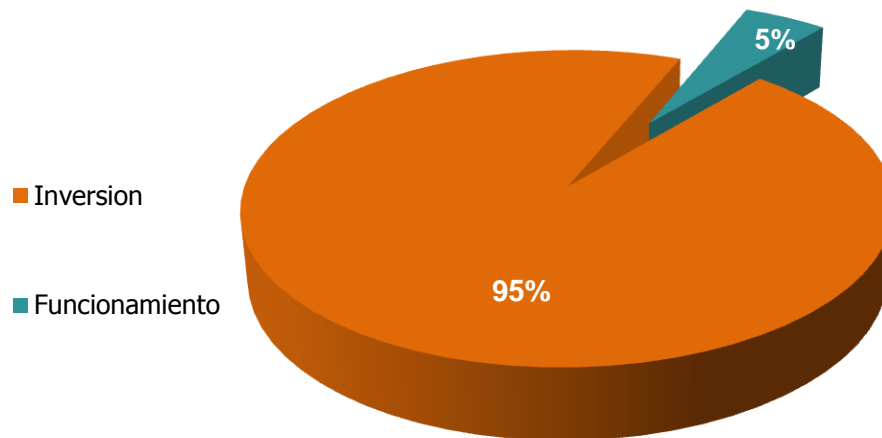
Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.945.833</b>	<b>4.093.850</b>	<b>7.039.683</b>	<b>4.431.440</b>	<b>62,95</b>	<b>4,99</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>2.532.282</b>	<b>3.735.973</b>	<b>6.268.255</b>	<b>3.853.240</b>	<b>61,47</b>	<b>4,34</b>
Servicios de personal asociados a la nómina	1.902.073	3.039.971	4.942.044	2.873.586	58,15	3,23
Servicios personales indirectos	0	8.400	8.400	8.400	100,00	0,01
Contribuciones a la nómina - sector privado	439.839	414.442	854.281	630.503	73,81	0,71
Contribuciones a la nómina - sector público	190.370	273.160	463.530	340.751	73,51	0,38
<b>Gastos generales</b>	<b>405.551</b>	<b>360.289</b>	<b>765.840</b>	<b>572.612</b>	<b>74,77</b>	<b>0,64</b>
Adquisición de bienes	60.000	039.129	20.871	0	0,00	0,00
Adquisición de servicios	345.551	399.418	744.969	572.612	76,86	0,64
Transferencias Sector Publico	0	0	0	0	0,00	0,00
<b>Transferencias departamentales</b>	<b>8.000</b>	<b>02.412</b>	<b>5.588</b>	<b>5.588</b>	<b>100,00</b>	<b>0,01</b>
<b>INVERSIÓN TOTAL</b>	<b>80.916.667</b>	<b>76.734.700</b>	<b>157.651.367</b>	<b>84.406.360</b>	<b>53,54</b>	<b>95,01</b>
Inversión otras fuentes	80.916.667	76.734.700	157.651.367	84.406.360	53,54	95,01
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>83.862.500</b>	<b>80.828.550</b>	<b>164.691.050</b>	<b>88.837.800</b>	<b>53,94</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencias 2015 a 2017

La Agencia efectuó compromisos por \$88.837.800 miles que representaron el 53,94% de la apropiación definitiva. Se destacaron los gastos de inversión con \$84.406.360 miles con participación del 95,01%, seguido por los gastos de funcionamiento con \$4.431.440 miles con participación del 4,99 %.

## PRESUPUESTO DE GASTOS



### 6.1.4.1 Gastos de Inversión

La Agencia de Infraestructura del Meta apropió recursos para gastos de inversión por \$157.651.367 miles, durante la vigencia 2017, de los cuales se ejecutaron \$84.406.360 miles, equivalente al 53,54% del total apropiado.



Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Recaudo %
<b>INFRAESTRUCTURA</b>	<b>78.916.667</b>	<b>70.421.904</b>	<b>149.338.571</b>	<b>77.105.316</b>	<b>51,63</b>
Construcción de infraestructura propia del sector	78.916.667	70.421.904	149.338.571	77.105.316	51,63
Investigación y estudios	0	2.903.916	2.903.916	2.193.616	75,54
Administración del estado	2.000.000	3.408.880	5.408.880	5.107.428	94,43
<b>INVERSIÓN</b>	<b>80.916.667</b>	<b>76.734.700</b>	<b>157.651.367</b>	<b>84.406.360</b>	<b>53,54</b>

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2017

La Agencia de Infraestructura del Meta invirtió recursos propios en los siguientes sectores:

### INVERSIÓN POR SECTORES

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución%	Participación %
Defensa y seguridad	15.390.476	14.627.047	30.017.523	15.811.877	52,68	18,73
Energía	161.905	5.046.659	5.208.564	1.420.023	27,26	1,68
Transporte	-	17.131.437	17.131.437	16.164.729	94,36	19,15
Construcción Infraestructura Educativa	2.121.429	9.839.764	11.961.193	6.154.452	51,45	7,29
Justicia	-	170	170	-	0,00	0,00
Gobierno	-	54.125	54.125	54.125	100,00	0,06





Vivienda y Desarrollo Urbano	-	100.000	100.000	100.000	100,00	0,12
Desarrollo social	-	3.797.050	3.797.050	1.864.622	49,11	2,21
Recreación y Deporte	31.385.714	-15.037.119	16.348.595	9.667.929	59,14	11,45
Adquisición de Infraestructura	-	14.961	14.961	14.961	100,00	0,02
Mejoramiento de Infraestructura	29.857.143	34.847.810	64.704.953	25.852.598	39,95	30,63
Investigación y Estudios	-	2.903.916	2.903.916	2.193.616	75,54	2,60
Administración del Estado	2.000.000	3.408.880	5.408.880	5.107.428	94,43	6,05
<b>INVERSIÓN</b>	<b>80.916.667</b>	<b>76.734.700</b>	<b>157.651.367</b>	<b>84.406.360</b>	<b>76,97</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2017

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

El sector Infraestructura concentró el mayor número de recursos con \$25.852.598 miles, de los cuales se ejecutaron el 39,95% y una participación del 30,63% frente al total de la inversión.

Para el sector Defensa y seguridad, la AIM comprometió recursos por \$15.811.877 miles de los cuales ejecutó el 52,68% con participación del 18,73% frente al total de la inversión. En el sector de transporte se comprometieron \$16.164.729 miles de los cuales se ejecutaron 94,36%, con participación del 19,15% frente a la inversión.

Así mismo, el sector recreación y deporte comprometió recursos por \$9.667.929 miles, de los cuales fueron ejecutados el 59,14% y con participación del 11,45%, frente a la inversión.

El último sector más representativo de la inversión fue educación, cuyos recursos comprometidos alcanzaron la suma de \$6.154.452 miles, de los cuales se ejecutaron el 51,45% de lo comprometido en la vigencia, obteniendo una participación en la inversión del 7,29%.

#### 6.1.4.2 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 2015-2017:

### GASTOS 2015 – 2017

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2015	2016	2017	%Variación 2016-2017	%Crecimiento Histórico Real
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.825.250</b>	<b>4.052.567</b>	<b>4.431.440</b>	<b>9,35</b>	<b>7,63</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>3.238.406</b>	<b>3.582.263</b>	<b>3.853.240</b>	<b>7,56</b>	<b>9,08</b>
Servicios de personal asociados a la nómina	2.382.931	2.565.558	2.873.586	12,01	9,81
Servicios personales indirectos	89.333	4.500	8.400	86,67	-69,34



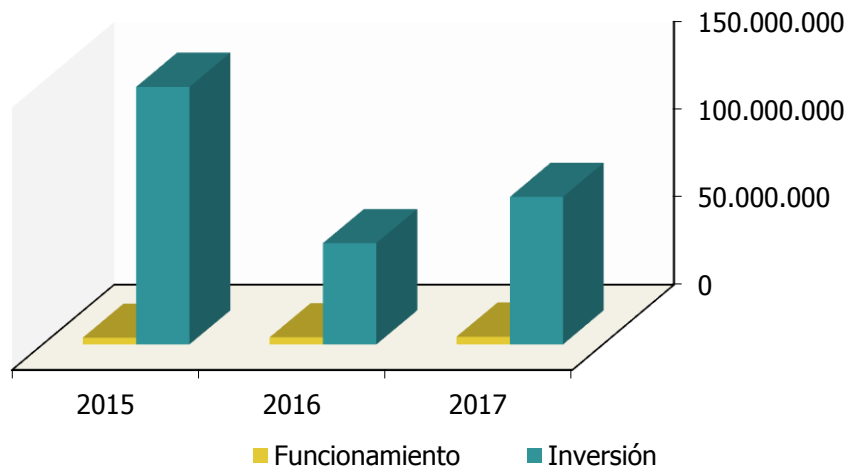
Contribuciones a la nómina- sector privado	473.591	710.385	630.503	-11,24	15,38
Contribuciones a la nómina - sector público	292.551	301.820	340.751	12,90	7,92
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>583.735</b>	<b>461.314</b>	<b>572.612</b>	<b>24,13</b>	<b>-0,96</b>
Adquisición de bienes	58.433	0	-	-100,00	-100,00
Adquisición de servicios	525.302	461.314	572.612	24,13	4,41
<b>TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES</b>	<b>3.109</b>	<b>8.990</b>	<b>5.588</b>	<b>-37,84</b>	
<b>INVERSIÓN OTRAS FUENTES</b>	<b>147.142.660</b>	<b>57.966.839</b>	<b>84.406.360</b>	<b>45,61</b>	<b>-24,26</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>150.967.910</b>	<b>62.019.406</b>	<b>88.837.800</b>	<b>43,24</b>	<b>-23,29</b>

Fuente: Ejecución de gastos 2015-2016-2017.

En el lapso 2015-2017, el presupuesto de gastos de la AIM presentó una evolución decreciente del 23,29%, al pasar de \$150.967.910 miles en el 2015 a \$88.837.800 miles en el 2017.

Respecto a los gastos de funcionamiento se observó un crecimiento histórico del 7,63%, al pasar de \$3.825.250 miles en 2015 a \$4.431.440 miles en 2017.

### HISTÓRICO DEL GASTO



#### 6.1.5 Gastos de Inversión Sistema General Regalías bienio 2017-2018.

Con recursos del Sistema General de Regalías, la Agencia de Infraestructura del Meta apropió \$626.575.425 miles durante la vigencia 2017, de los cuales se comprometieron \$259.321.846 miles, equivalente al 41,39% del total apropiado.

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %
Infraestructura	406.032.768	214.866.695	620.899.463	254.887.237	41,05
Dotación	2.534.750	0	2.534.750	2.184.500	86,18
Investigación y estudios	3.141.212	0	3.141.212	2.250.108	71,63
<b>TOTAL INVERSIÓN SGR</b>	<b>411.708.730</b>	<b>214.866.695</b>	<b>626.575.425</b>	<b>259.321.845</b>	<b>41,39</b>

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2017



La siguiente es la inversión del SGR realizada en los diferentes sectores:

Cifras en miles de \$

Descripción del gasto	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
Energía	615.740	0	615.740	325.629	52,88	0,13
Transporte	360.380.226	213.077.766	573.457.992	214.972.605	37,49	82,90
Infraestructura Educativa	6.581.608	0	6.581.608	1.678.393	25,50	0,65
Justicia	29.301	0	29.301	113	0,39	0,00
Gobierno	9.057.343	0	9.057.343	9.048.304	99,90	3,49
Vivienda y Desarrollo Urbano	805.523	0	805.523	804.222	99,84	0,31
Desarrollo Social	3.563.880	1.788.929	5.352.809	3.500.892	65,40	1,35
Arte y Cultura	19.188	0	19.188	18.693	97,42	0,01
Recreación y Deporte	24.262.151	0	24.262.151	23.821.178	98,18	9,19
Petróleo y gas	108.576	0	108.576	108.576	100,00	0,04
Salud	609.232	0	609.232	608.632	99,90	0,23
Dotación	2.534.750	0	2.534.750	2.184.500	86,18	0,84
Investigación y Estudios	3.141.212	0	3.141.212	2.250.108	71,63	0,87
<b>TOTAL INVERSIÓN SGR</b>	<b>411.708.730</b>	<b>214.866.695</b>	<b>626.575.425</b>	<b>259.321.845</b>	<b>41,39</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2017

Como lo muestra el cuadro anterior el 82,90% de los recursos del Sistema General de Regalías fueron comprometidos en el sector transporte, el cual ascendió a la suma de \$214.972.605 miles, equivalente al 37,49%.

Los siguientes proyectos de transporte fueron asignados recursos del SGR durante el bienio 2017-2018:

BPIN-2017005500002 mejoramiento de la vía que comunica a la avenida Catama Caños Negros ruta 40, municipio de Villavicencio, Meta por valor de \$15.415.209 miles.

BPIN-2016005500026 mejoramiento de la vía principal que conduce desde intercepción fundadores hasta acceso ciudad porfía en el municipio Villavicencio, Meta etapa 02 por valor de \$79.479.129 miles.

BPIN-2016005500027 mejoramiento de la vía desde el puente de la intercepción de la séptima brigada hasta el río Ocoa en la vía que conduce desde Villavicencio hasta Puerto López en el municipio Villavicencio, Meta etapa 02 por valor de \$22.752.067 miles.

Así mismo, para el sector de recreación y deporte fueron comprometidos recursos por la suma de \$23.821.178 miles, de los cuales se ejecutaron el 98,18%, obteniendo una participación en la inversión del 9,19%.

## 6.2. SITUACIÓN FINANCIERA

### 6.2.1 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.

#### SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>45.123.429</b>
Ingresos corrientes	17.885.877
Recursos de Capital	27.237.552
<b>GASTOS</b>	<b>88.837.799</b>
Pagos efectivos de la vigencia	54.174.630
Reservas de la vigencia Resolución 025/2018	33.781.102
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 025/2018	882.067
<b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b>	<b>-43.714.370</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal Ingresos y Gastos 2017

La Agencia de Infraestructura del Meta presentó déficit presupuestal de \$43.714.370 miles, es decir, que el monto de los recaudos fue inferior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2017, sin incluir recursos del SGR, por ser de carácter bienal. No obstante, dicha situación deficitaria se apalanca con convenios interadministrativos celebrados con el Departamento del Meta, los cuales no fueron transferidos en dicho año.

### 6.2.2 Situación de Tesorería

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

#### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	13.776.078
<b>Total Disponible</b>	<b>13.776.078</b>
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 025/2018	882.067
Recaudos a favor de terceros (impuestos)	6.852.222
<b>Total Exigible</b>	<b>7.734.289</b>
<b>SUPERÁVIT TESORERÍA</b>	<b>6.041.789</b>

Fuente: F03 Libro Bancos y Balance General 2017

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó al cierre de la vigencia 2017, superávit de tesorería por \$6.041.789 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.



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

#### SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>Activo Corriente</b>	<b>13.776.078</b>
Efectivo	13.776.078
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>8.585.676</b>
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 025/2018	882.067
Obligaciones Laborales	851.387
Recaudos a favor de terceros	6.852.222
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>5.190.402</b>

Fuente: Balance General 2017

La AIM a 31 de diciembre de 2017, arrojó un superávit fiscal de \$5.190.402 miles, lo cual indica que los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia 2017, pueden ser cubiertos en su totalidad.

## 7. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITÁN





## 7.1 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 2017, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

### 7.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental aprobó el presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2017 de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, mediante Ordenanza 917 del 11 de noviembre de 2016, para la vigencia fiscal 2016, en la suma de \$1.700.000 miles y fue liquidado mediante Decreto 635 de diciembre 28 de 2016.

Durante la vigencia 2017, la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán adicionó transferencias del departamento del Meta y de la Nación por \$ 40.000 miles y \$24.193 miles, respectivamente.

### 7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

La ESE Departamental recaudó \$1.781.193 miles equivalente al 101,38% del aforo definitivo, de los cuales el 97,68% corresponde a ingresos corrientes, transferencias del nivel central.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2017

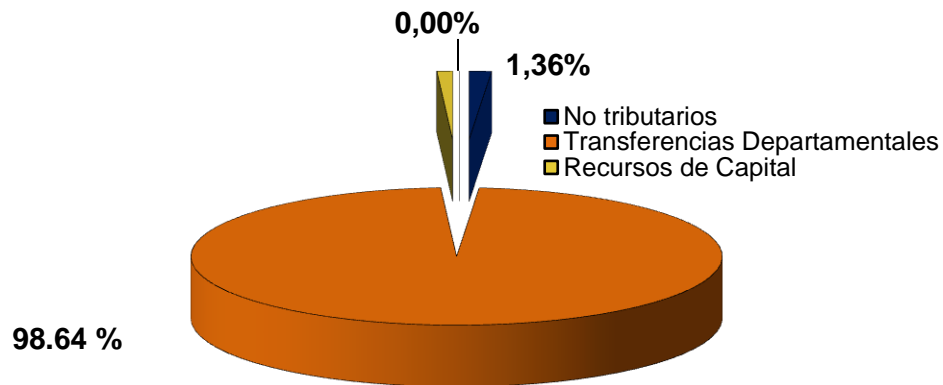
Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Final	Recaudo	Recaudo %	Participación %
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	1.700.000	0	1.757.000	1.781.193	101,38	100,00
<b>No Tributarios</b>	0	0	0	24.193	0	1,36
Otros Ingresos	0	0	0	24.193	0	1,36
<b>Transferencias</b>	1.700.000		1.757.000	1.757.000	100,00	98,64
Nivel Central	1.700.000	40.000	1.740.000	1.740.000	100,00	97,69
I.C. Nación		17.000	17.000	17.000	0,00	0,95
<b>TOTAL</b>	<b>1.700.000</b>	<b>0</b>	<b>1.757.000</b>	<b>1.781.193</b>	<b>101,38</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de ingresos Casa de la Cultura vigencia 2017

En la vigencia 2017 no hubo recursos de capital.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS



### 7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los ingresos del período 2015-2017 de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, al igual que la variación de los últimos dos años, agrupándolos en cifras en valores corrientes donde los porcentajes se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

### ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifra en miles de \$

Concepto	Vigencia			Variación 2016-2017 %	Crecimiento Histórico %
	2,015	2,016	2,017		
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.612.965</b>	<b>2.033.743</b>	<b>1.781.193</b>	<b>012,42</b>	<b>017,44</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>6.498</b>	<b>8.566</b>	<b>24.193</b>	<b>182,43</b>	<b>92,95</b>
Otros Ingresos	6.498	8.566	24.193	182,43	92,95
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>2.606.467</b>	<b>2.025.177</b>	<b>1.757.000</b>	<b>013,24</b>	<b>017,90</b>
Nivel Central	2.542.467	2.025.177	1.757.000	013,24	016,87
Ministerio de Cultura - Proyecto de inversión	64.000	0			0,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>7.710</b>	<b>6.207</b>		<b>0100,00</b>	<b>0100,00</b>
Superávit de capital	7.670	6.207		0100,00	0,00
Rendimientos Financieros	40			0	0100,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.620.675</b>	<b>2.039.950</b>	<b>1.781.193</b>	<b>12,68</b>	<b>17,56</b>

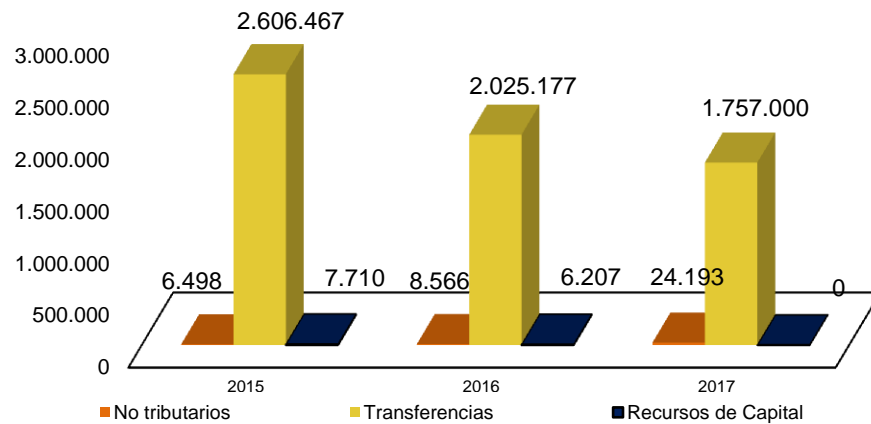
Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Casa de la Cultura 2015-2017

En los tres últimos años, los ingresos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en 17,56 %, al pasar de \$2.620.675 miles en 2015 a \$1.781.193 miles en 2017, siendo este último año el de menor crecimiento al registrar - 12,68 % con relación a 2016, explicado por la reducción del 13,24% de las transferencias departamentales.



## COMPARATIVO HISTÓRICO DE INGRESOS-VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$



### 7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2017, la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán ascendió a \$1.700.000 miles. De acuerdo con las modificaciones presupuestales la apropiación definitiva quedó en \$ 1.757.000 miles.



## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Créditos	Contra créditos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>900.000</b>	<b>40.000</b>	<b>86.102</b>	<b>86.102</b>	<b>940.000</b>	<b>936.060</b>	<b>99,58</b>	<b>53,40</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>751.971</b>	<b>31.500</b>	<b>40.562</b>	<b>51.881</b>	<b>772.152</b>	<b>747.309</b>	<b>96,78</b>	<b>42,63</b>
Servicios personales	433.070	31.500	40.562	51.881	453.251	412.594	91,03	23,54
Servicios personales indirectos	171.600	-	-	-	171.600	193.940	113,02	11,06
Contribuciones nómina sector privado	53.417	-	-	-	53.417	59.197	110,82	3,38
Contribuciones nómina sector público	93.884	-	-	-	93.884	81.578	86,89	4,65
<b>Gastos Generales</b>	<b>148.029</b>	<b>8.500</b>	<b>45.540</b>	<b>34.221</b>	<b>167.848</b>	<b>188.751</b>	<b>112,45</b>	<b>10,77</b>
Adquisición de Bienes	13.413	-	37.480	-	50.893	37.480	73,64	2,14
Adquisición de Servicios	127.616	8.500	8.060	34.221	109.955	144.404	131,33	8,24
Impuestos y Multas	7.000	-	-	-	7.000	6.867	98,10	0,39
<b>INVERSIÓN</b>	<b>800.000</b>	<b>17.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>817.000</b>	<b>817.000</b>	<b>100,00</b>	<b>46,60</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.700.000</b>	<b>57.000</b>	<b>86.102</b>	<b>86.102</b>	<b>1.757.000</b>	<b>1.753.060</b>	<b>99,77</b>	<b>100,00</b>

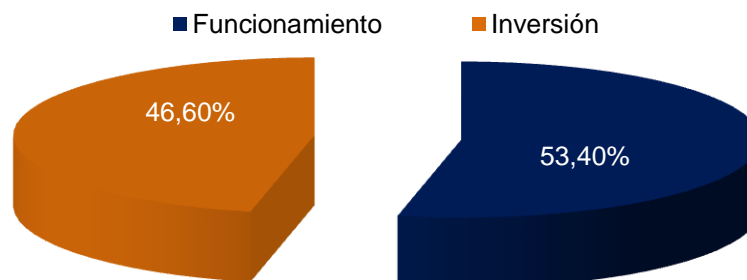
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán comprometió recursos por \$1.753.061 miles equivalentes al 99,77 % de la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento absorbieron 53,40% del total del presupuesto, de los cuales los gastos de personal participaron con 42,63% en tanto que los gastos generales significaron 10,77 %.

La inversión se realizó en talleres de formación artística y cultural por \$ 417.000 miles, talleres de formación artística y cultural de población vulnerable por \$100.000 miles y talleres de animación de lectura \$ 300.000 miles para un total de \$817.000 miles, cifra que representó el 46,60% del total del presupuesto de gastos.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTO



- **Inversión**

En la vigencia 2017 la inversión ejecutada ascendió a \$ 817.000 miles, equivalentes al 100 % de la apropiación definitiva.

### INVERSIÓN 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
Talleres de formación artística y cultural	417.000	417.000	100,00	51,04
Talleres de formación artística y cultural población vulnerable	400.000	400.000	100,00	48,96

Fuente: Ejecución de recursos de Inversión y Ejecución presupuestal de gastos 2017

Los recursos de la inversión se comprometieron en los siguientes proyectos: talleres de formación artística y cultural \$ 417.000 miles 51% y talleres de formación artística y cultural población vulnerable \$ 410.000 miles 49%.



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

En los tres últimos años, los gastos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en el 1,8%. Con respecto a la vigencia anterior los gastos incrementaron el 25,80%, equivalente en términos absolutos de \$ 674.533 miles.



## ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias			Variación 2016- 2017 %	Crecimiento Histórico %
	2.015	2.016	2.017		
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>703.620</b>	<b>782.526</b>	<b>936.060</b>	<b>19,62</b>	<b>15,34</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>595.641</b>	<b>621.788</b>	<b>747.309</b>	<b>20,19</b>	<b>12,01</b>
Servicios personales asociados a la nomina	336.103	334.285	412.594	23,43	10,80
Servicios personales indirectos	145.983	177.295	193.940	9,39	15,26
Contribuciones nómina sector privado	43.259	45.888	59.197	29,00	16,98
Contribuciones nómina sector público	70.296	64.320	81.578	26,83	7,73
<b>Gastos Generales</b>	<b>107.979</b>	<b>160.738</b>	<b>188.751</b>	<b>17,43</b>	<b>32,21</b>
Adquisición de Bienes	24.900	35.208	37.480	6,45	22,69
Adquisición de Servicios	76.993	119.261	144.404	21,08	36,95
Impuestos y Multas	6.086	6.269	6.867	9,54	6,22
<b>INVERSIÓN</b>	<b>1.910.439</b>	<b>1.157.000</b>	<b>817.000</b>	<b>-29,39</b>	<b>-34,61</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.614.059</b>	<b>1.939.526</b>	<b>1.753.060</b>	<b>9,61</b>	<b>18,11</b>

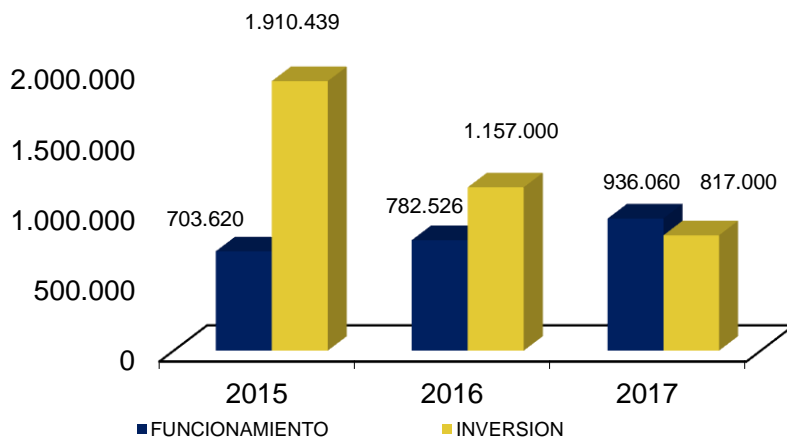
Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2017

En los tres últimos años, los gastos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en el 18,11%. Con respecto a la vigencia anterior los gastos decrecieron el 9,61%, equivalente en términos absolutos de \$186.466 miles.

En 2017, los gastos de funcionamiento aumentaron 19,62% con relación al año anterior, siendo el más representativo Contribuciones nómina sector privado con un incremento del 29%.

La inversión logró una variación negativa del 29,39%, respecto al 2016, reduciendo recursos en los proyectos talleres de formación artística y cultural, talleres de animación a la lectura, talleres de desarrollo de habilidades artísticas y el de promoción y circulación de bienes culturales

## COMPARATIVO HISTÓRICO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



## 7.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 7.2.1 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.

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>1.781.193</b>
Ingresos Corrientes	1.781.193
Recursos de Capital	0
<b>GASTOS</b>	<b>1.753.061</b>
Pagos de la vigencia	1.693.798
Cuentas por pagar	57.263
Reserva de Apropriación	2.000
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>28.132</b>

Fuente ejecución de gastos 2017

Al cierre del año 2017 la Casa de la Cultura Jorge Eliecer Gaitán muestra un superávit presupuestal de \$28.132 miles, debido a que los ingresos de la vigencia fueron superiores a los compromisos adquiridos.

### 7.2.2 Situación de Tesorería

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

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>94.004</b>
Efectivo	94.004
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>54.744</b>
CxP pagar	54.744
<b>SUPERÁVIT DE TESORERIA</b>	<b>39.260</b>

Fuente: Formato F19\_cdm 2017

La Casa de la Cultura, a 31 de diciembre de 2017, presentó superávit de tesorería de \$ 39.260 miles, los cuales corresponden a recursos propios de la entidad.



### 7.2.3 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.

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>95.231</b>
Efectivo	95.231
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>69.818</b>
Cuentas por pagar	39.355
Obligaciones laborales	30.463
<b>Déficit Fiscal</b>	<b>25.413</b>

Fuente: Estados Contables Casa de la Cultura 2017

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, a 31 de diciembre de 2017, presentó superávit fiscal por \$ 25.413 miles.

## 8. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META





## 8.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2017.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2017, 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.

### 8.1.1 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 2017, mediante Resolución 31 del 30 de noviembre de 2016, en la suma de \$15.906.624 miles, detallados así: \$15.269.331 miles para Lotería y \$637.293 miles para Apuestas Permanentes, adoptado por la Junta Directiva, mediante Acuerdo 009 del 28 de diciembre de 2016.

### 8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Lotería del Meta presentó un aforo por valor de \$15.906.624 miles.

## PRESUPUESTO DE INGRESOS 2017

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec	% Part.
<b>RENTAS PROPIAS - INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>15.906.624</b>	<b>2.270.830</b>	<b>18.177.453</b>	<b>15.455.589</b>	<b>85,03</b>	<b>100,00</b>
<b>TOTAL INGRESOS LOTERIA</b>	<b>15.269.331</b>	<b>2.270.830</b>	<b>17.540.160</b>	<b>14.881.528</b>	<b>84,84</b>	<b>96,29</b>
Disponibilidad Inicial	0	2.270.830	2.270.830	2.270.830	100,00	14,69
<b>VENTA DE BILLETERÍA</b>	<b>15.044.333</b>	<b>0</b>	<b>15.044.333</b>	<b>12.244.029</b>	<b>81,39</b>	<b>79,22</b>
Fuera del Departamento	10.865.350	0	10.865.350	8.650.757	79,61	55,97
Dentro del Departamento	3.818.983	0	3.818.983	3.352.428	87,78	21,69
Cuentas por Cobrar	360.000	0	360.000	240.843	66,90	1,56
<b>RECURSOS ADMINISTRADOS</b>	<b>163.842</b>	<b>0</b>	<b>163.842</b>	<b>177.098</b>	<b>108,091</b>	<b>1,15</b>
<b>Otras rentas</b>	<b>163.842</b>	<b>0</b>	<b>163.842</b>	<b>177.098</b>	<b>108,09</b>	<b>1,15</b>
Arrendamientos	23.344	0	23.344	16.148	69,17	0,10
Ingresos por Reciclaje	10.741	0	10.741	9.151	85,20	0,06
Otros Ingresos Caducados Ley 1393-2010	129.757	0	129.757	151.798	116,99	0,98
RECURSOS DE CAPITAL	61.156	0	61.156	189.572	309,98	1,23





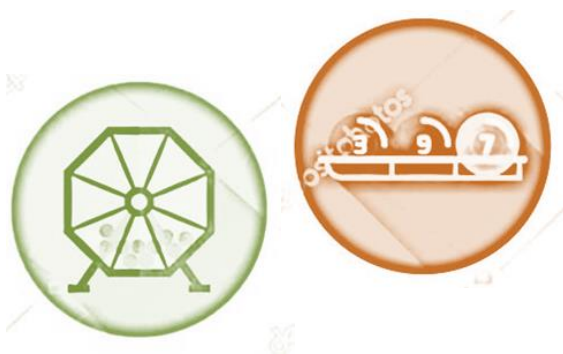
Recursos del Balance	39.156	0	39.156	148.556	379,40	0,96
Recuperación de cartera	39.156	0	39.156	148.556	379,40	0,96
<b>Rendimientos Financieros</b>	<b>22.000</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>41.015</b>	<b>186,43</b>	<b>0,27</b>
<b>Intereses Corrientes</b>	<b>22.000</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>38.504</b>	<b>175,02</b>	<b>0,25</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.511</b>		<b>0,02</b>
<b>TOTAL INGRESOS APUESTAS</b>	<b>637.293</b>	<b>0</b>	<b>637.293</b>	<b>574.061</b>	<b>90,07</b>	<b>3,71</b>
Venta de Formularios / Talonarios	447.000	0	447.000	285.518	63,87	1,85
Licencias Funcionamiento	21.294	0	21.294	90.439	424,72	0,59
Premios no Reclamados	24.000	-	24.000	23.102	96,26	0,15
Gastos de Administración 1%	52.772	0	52.772	54.463	103,20	0,35
Rifas y Otros Juegos Departamentales	92.227	0	92.227	120.540	130,70	0,78
<b>TOTAL</b>	<b>15.906.624</b>	<b>2.270.830</b>	<b>18.177.453</b>	<b>15.455.589</b>	<b>85,03</b>	<b>100,00</b>

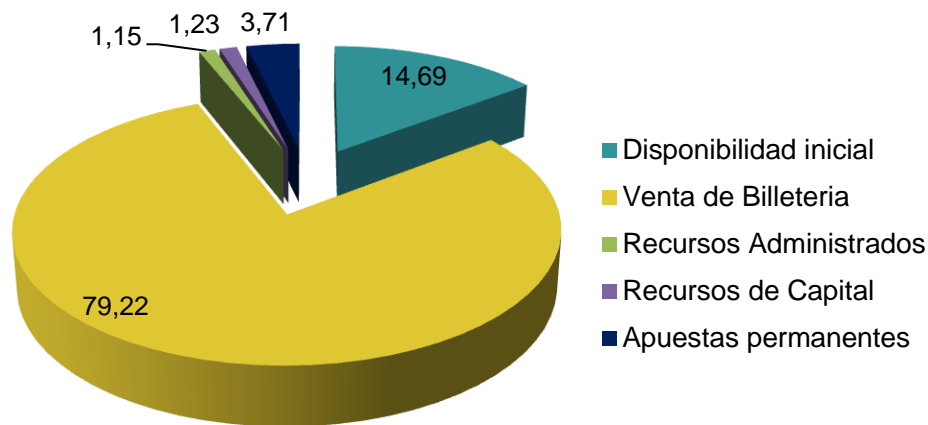
Fuente: Ejecución de ingresos Empresa Comercial Lotería del Meta 2017

La Empresa Comercial Lotería del Meta, para la vigencia 2017, alcanzó un recaudo consolidado de \$15.455.589 miles, equivalente al 85,03% del total aforado, de los cuales \$14.881.528 miles correspondieron a ingresos por lotería y \$574.061 miles a ingresos por apuestas permanentes.

Los ingresos por lotería, producto de la venta de billetería, representaron el 79,22 % del total recaudado, donde el 55,97% se obtuvo fuera del Departamento, mientras que el 21,69% corresponden a ventas dentro del Departamento.

Por concepto de apuestas permanentes ingresaron \$574.061 miles, cifra equivalente al 3,71% del total recaudado. Dentro de los ingresos por concepto de apuestas permanentes el rubro más representativo fue la venta de formularios- talonarios con \$285.518 miles, valor que equivale al 1,85% del total recaudado.



**COMPOSICIÓN DE INGRESOS 2017**

**8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes**

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2015 – 2017 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.

**COMPORTAMIENTO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2015 – 2017**

Cifras en miles de \$

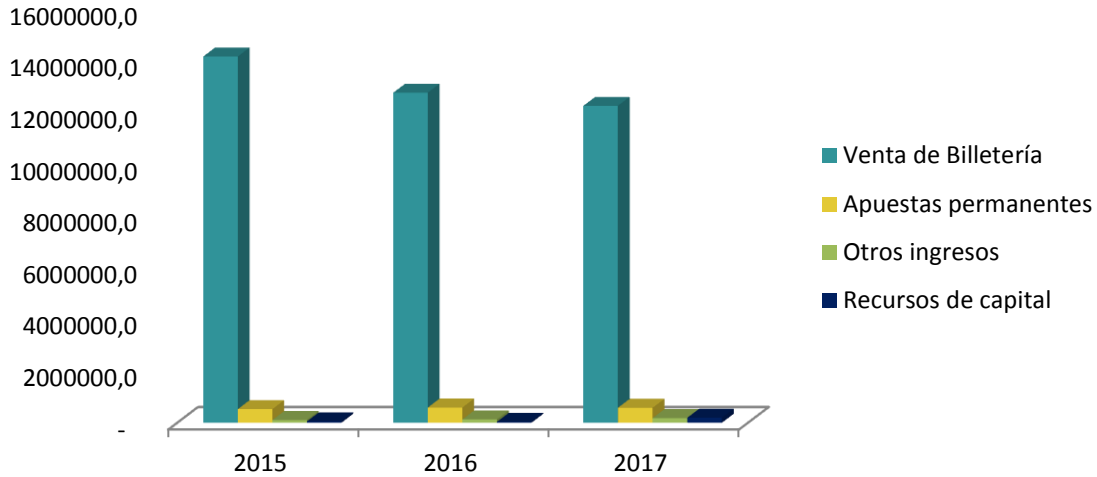
Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2016-2017	% Crecimiento Histórico 2015-2017
LOTERÍA	14.309.584	12.917.485	12.610.697	-2,37	-6,12
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.259.124</b>	<b>12.883.487</b>	<b>12.421.126</b>	<b>-3,59</b>	<b>-6,67</b>
Producto Venta de Billetería	14.156.200	12.756.570	12.244.029	-4,02	-7,00
Dentro del Departamento	3.353.618	3.014.574	8.650.757	186,96	60,61
Fuera del Departamento	10.802.582	9.741.996	3.352.428	-65,59	-44,29
<b>Cuentas por cobrar</b>			<b>240.843</b>		
Otros Ingresos	102.924	126.917	177.097	39,54	31,17
RECURSOS DE CAPITAL	50.460	33.998	189.572	457,60	93,83
APUESTAS PERMANENTES	522.215	585.284	574.060	-1,92	4,85
<b>TOTAL LOTERÍA + CHANCE</b>	<b>14.831.799</b>	<b>13.502.769</b>	<b>13.184.758</b>	<b>-2,36</b>	<b>-5,72</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos Lotería del Meta 2015-2017

El cuadro anterior refleja que durante los últimos tres años las rentas consolidadas de la Lotería del Meta presentaron una tendencia decreciente del 5,72%, igualmente con respecto al 2016, presentaron disminución de 2,36%, debido al comportamiento de la venta de billetería Fuera del Departamento que decayó en el 65,59%.



### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DEL INGRESO



#### 8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto consolidado de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejó compromisos por \$12.515.107 miles, equivalentes al 68,85% de la apropiación definitiva.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Partic.
<b>GASTOS POR LOTERIA Y APUESTAS</b>	<b>15.906.624</b>	<b>2.270.830</b>	<b>18.177.453</b>	<b>12.515.107</b>	<b>68,85</b>	<b>100,00</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.367.754</b>	<b>0</b>	<b>3.367.754</b>	<b>2.907.111</b>	<b>86,32</b>	<b>23,23</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>1.193.406</b>	<b>0</b>	<b>1.193.406</b>	<b>980.635</b>	<b>82,17</b>	<b>7,84</b>
Servicios personales directos	854.977	0	854.977	771.831	90,27	6,17
Servicios personales indirectos	3.990	0	3.990	0	0,00	0,00
Transferencias Fondo Privado	166.650	0	166.650	112.617	67,58	0,90
Transferencias Fondo Público	167.788	0	167.788	96.188	57,33	0,77
<b>Gastos Generales</b>	<b>211.610</b>	<b>0</b>	<b>211.610</b>	<b>187.255</b>	<b>88,49</b>	<b>1,50</b>
Adquisición de Bienes	15.480	0	15.480	8.554	55,26	0,07
Adquisición de Servicios	196.130	0	196.130	178.701	91,11	1,43
<b>Otras Transferencias</b>	<b>1.962.739</b>	<b>0</b>	<b>1.962.739</b>	<b>1.739.221</b>	<b>88,61</b>	<b>13,90</b>
Cuotas de Fiscalización y Auditaje	31.216	-278	30.938	26.976	87,20	0,22
12% Ingresos brutos	1.805.320	-106.319	1.699.001	1.486.117	87,47	11,87
Rifas y Otros Juegos Departamentales	92.227	0	92.227	91.459	99,17	0,73
Cuentas por pagar	0	106.319	106.319	106.319	100,00	0,85
Transferencias Convenio Sector Privado	33.976	278	34.254	28.350	82,77	0,23
<b>GASTOS DE OPERACION</b>	<b>12.538.870</b>	<b>2.270.830</b>	<b>14.809.699</b>	<b>9.607.996</b>	<b>64,88</b>	<b>76,77</b>
<b>Total Presupuesto de Gastos</b>	<b>15.906.624</b>	<b>2.270.830</b>	<b>18.177.453</b>	<b>12.515.107</b>	<b>68,85</b>	<b>100,00</b>

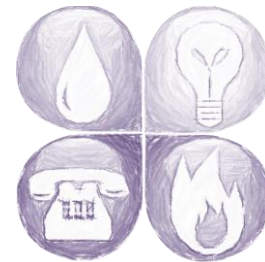
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

Dentro de los gastos de la Lotería del Meta, los gastos de operación fueron los más representativos con participación del 76,77% del total ejecutado en la vigencia 2017, con compromisos por \$9.607.996 miles, seguidos de los gastos de funcionamiento con \$2.907.111 miles.

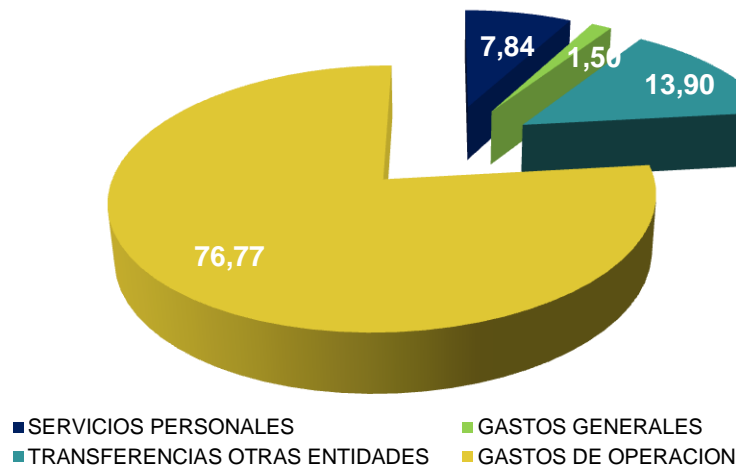
Los servicios personales presentaron compromisos por \$980.635 miles, correspondientes al 7,84% del total ejecutado, dentro de estos gastos se destacan los servicios personales directos con \$771.831 miles.

Los gastos generales alcanzaron la suma de \$187.254 miles, equivalentes a una participación del 1,50% del total consolidado de gastos, especialmente la adquisición de servicios de arrendamientos \$40.600 miles, Servicios públicos \$28.983 miles, gastos bancarios \$27.402 miles, cuentas por pagar \$23.979 miles, viáticos y gastos de viaje \$20.698 miles.

Las transferencias a otras entidades alcanzaron la suma de \$1.739.221 miles con el 13,90% del total ejecutado, especialmente las realizadas al sector salud por concepto del 12% del valor de los ingresos brutos por venta de billetería, por valor de \$1.486.117 miles, conforme a lo estipulado en la Ley 643 de 2001.



### COMPOSICIÓN DEL GASTO 2017



#### 8.1.3.1 Gastos de Operación Comercial

Los gastos de operación comercial de la Lotería del Meta presentaron compromisos por \$ 9.607.996 miles en la vigencia 2017, los cuales se ejecutaron en un 64,88% de lo presupuestado, detallados así:



## GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Partic.
Impuesto Por Lotera Foránea	814.901	-49.906	764.996	722.814	94,49	7,52
Publicidad y Mercadeo	135.000	-18.360	116.640	67.764	58,10	0,71
Control de Juego ilegal Ley 1393-2010 Art 12	129.757	-10.906	118.851	111.710	93,99	1,16
Control de Juego Ilegal Apuestas	24.000	0	24.000	2.850	11,88	0,03
Agentes Distribuidores o Comisionistas	3.761.083	-394.115	3.366.969	3.096.077	91,95	32,22
Promoción Distribuidores y Loteros	0	51.000	51.000	6.983	13,69	0,07
Bienestar Social de Loteros	10.741	11.748	22.488	19.114	85,00	0,20
Impresión de Billetería y Transporte	999.831	-119.785	880.045	868.500	98,69	9,04
Impresión Talonarios	373.800	-259.003	114.797	114.717	99,93	1,19
Publicación de Resultados	90.072	-7.123	82.949	42.033	50,67	0,44
Premios en Poder del Publico	6.017.733	1.568.350	7.586.083	3.165.656	41,73	32,95
Transmisión Radio y Televisión Sorteos	181.951	-12.400	169.551	76.492	45,11	0,80
Pago Pasivos Exigibles Vig Anterior	0	259.954	259.954	134.235	51,64	1,40
Deuda Interna-Cuentas Por Pagar	0	1.251.376	1.251.376	1.179.052	94,22	12,27
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>12.538.870</b>	<b>2.270.830</b>	<b>14.809.699</b>	<b>9.607.996</b>	<b>64,88</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución de gastos Lotería del Meta 2017

De los gastos de operación los premios en poder del público constituyen los de mayor representatividad con una participación frente al consolidado de gastos de operación del 32,95%, seguido por el rubro de Agentes, distribuidores y comisionistas con participación del 32,22%, Cuentas por pagar con participación del 12,27%, Impresión de Billetería y Transporte con participación del 9,04% y el Impuesto por Lotería Foránea con un 7,52% de participación.

En cuanto a la ejecución de los rubros, los gastos que presentaron menor ejecución respecto a su apropiación definitiva fueron: Control de juego ilegal apuestas con el 11,88%, seguido de Promoción distribuidores y loteros con 13,69%, Premios en poder de público con 41,73%, Transmisión televisiva de sorteos con el 45,11 y Publicación de resultados con el 50,67%.

### 8.1.3.2 Transferencias al sector Salud

De acuerdo al mandato constitucional que rige el monopolio de juegos de suerte y azar, la Empresa Comercial Lotería del Meta, durante la vigencia 2017, 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 \$2.208.930 miles.



### TRANSFERENCIAS SECTOR SALUD - VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2017	% Participación
12% Ingresos Brutos	1.486.116	67,28
Impuestos por loterías Foráneas	722.814	32,72
<b>Total Transferencias por Lotería</b>	<b>2.208.930</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2017

#### 8.1.3.3 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 2015 al 2017.

### HISTÓRICO TRANSFERENCIAS A SALUD 2015-2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2015	Transferencia 2016	Transferencia 2017	% Variación 2016-2017	% Crecimiento
<b>LOTERÍA</b>	<b>2.352.297,00</b>	<b>2.261.242,00</b>	<b>2.208.930,00</b>	<b>-2,31</b>	<b>-3,10</b>
12% Ingresos Brutos	1.541.343	1.530.769	1.486.116	-2,92	-1,81
Impuestos por loterías Foráneas	810.954,00	730.473	722.814	-1,05	-5,59
<b>APUESTAS PERMANENTES</b>	<b>21.140,00</b>	<b>0</b>	<b>91.458</b>		<b>108,00</b>
Transf . por rifas y juegos promocionales	21.140	0	91.458		108,00
<b>Total</b>	<b>2.373.437</b>	<b>2.261.242</b>	<b>2.300.388</b>	<b>1,73</b>	<b>-1,55</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2015-2017

Las transferencias al sector salud consolidadas presentan una tendencia estable en los tres últimos años del 1,55% al pasar de \$2.373.437 miles en 2015 a \$2.300.388 miles en 2017.

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

El consolidado de los gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta presentó una tendencia a la baja del 11,58% en el período 2015-2017 y de igual forma un decrecimiento del 14,54% con respecto a la vigencia 2016.



## HISTÓRICO DE GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2015 – 2017

Cifras en miles de \$

Detalle	2015	2016	2017	% Variación 2016-2017	% Crecimiento Histórico 2015-2017
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.670.553</b>	<b>2.788.604</b>	<b>2.907.111</b>	<b>4,25</b>	<b>4,34</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>614.135</b>	<b>725.002</b>	<b>771.831</b>	<b>6,46</b>	<b>12,11</b>
Servicios Personales Directos	605.135	690.342	771.831	11,80	12,94
Servicios Personales Indirectos	9.000	34.660	0	-100,00	-100,00
<b>Gastos Generales</b>	<b>191.002</b>	<b>260.862</b>	<b>187.255</b>	<b>-28,22</b>	<b>-0,99</b>
Adquisición de Bienes	28.495	18.593	8.554	-53,99	-45,21
Adquisición de Servicios	162.507	242.269	178.701	-26,24	4,86
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>1.865.416</b>	<b>1.802.740</b>	<b>1.948.025</b>	<b>8,06</b>	<b>2,19</b>
Transferencias de funcionamiento	207.723	246.625	309.701	25,58	22,10
Transferencias Salud	1.604.906	1.530.769	1.577.575	3,06	-0,86
Transferencias de cesantías	52.787	25.346	60.749	139,68	7,28
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>13.336.818</b>	<b>11.856.638</b>	<b>9.607.996</b>	<b>-18,97</b>	<b>-15,12</b>
<b>Total Presupuesto de Gastos</b>	<b>16.007.371</b>	<b>14.645.242</b>	<b>12.515.107</b>	<b>-14,54</b>	<b>-11,58</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2015-2017

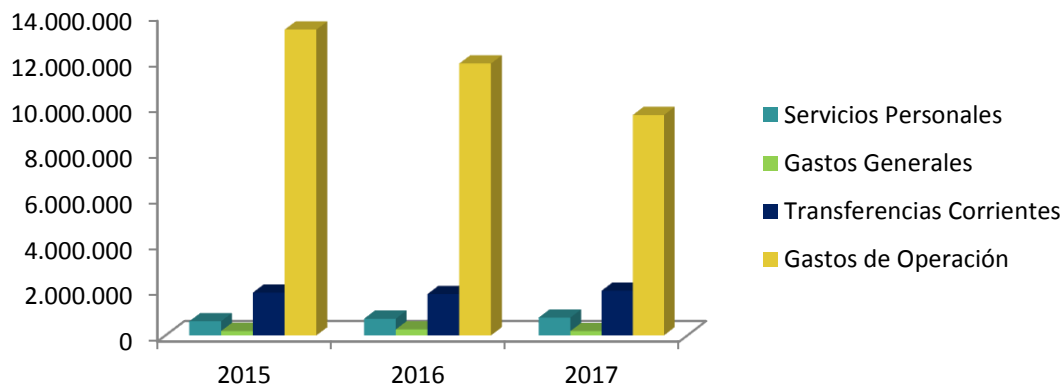
Los gastos de funcionamiento consolidados registraron tendencia al alza del 4,34% durante el periodo 2015-2017 al pasar de \$2.670.553 miles en 2015 a \$2.907.111 miles en 2017, similar al 2016.

De otra parte, los gastos generales en los últimos tres años reflejaron una tendencia decreciente del 0,99% pasando de \$191.002 miles en el 2015 a \$187.255 miles en el 2017; con respecto del año 2016 estos gastos decrecieron en un 28,22 %.

Las transferencias corrientes durante el periodo 2015-2017 conservan un crecimiento del 2,19%, respecto al 2016 se incrementaron en el 8,06%.

Los gastos de operación presentaron una tendencia a la baja del 15,12% para el periodo 2015-2017, por cuanto pasaron de \$ 13.336.818 miles en el año 2015 a \$9.607.996 miles en el 2017, situación que se acentúa frente a 2016 con el 18,97%.

### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2017





## 8.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 8.2.1 Situación Presupuestal

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

#### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>15.455.589</b>
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>2.270.830</b>
Ingresos Corrientes	12.995.187
Recursos de Capital	189.572
<b>GASTOS</b>	<b>12.515.107</b>
Pagos efectuados en la Vigencia	11.467.843
Cuentas por pagar	1.047.264
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>2.940.482</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, vigencia 2017

La Lotería del Meta presenta un superávit presupuestal de \$2.940.482 miles, al cierre de 2017, determinado por la reducción de gastos con respecto al 2016 (14,54%) y a la disponibilidad inicial, aunque los ingresos de la vigencia presentaron una ligera reducción (2.36%) con respecto a la vigencia anterior.

### 8.2.2 Situación de Tesorería

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

#### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	2.649.036
Inversiones Temporales	1.400.000
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>4.049.036</b>
Cuentas por pagar vigencia actual	1.023.418
Cuentas por pagar vigencia anterior	23.846
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>1.047.264</b>
<b>Superávit de Tesorería</b>	<b>3.001.772</b>

Fuente: Formato F19 CDM y F15 CDM





La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó superávit de tesorería por \$3.001.772 miles, al cierre de la vigencia 2017, de los cuales \$ 2.498.193 miles corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

### 8.2.3 Situación Fiscal

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

#### SITUACIÓN FISCAL

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4.049.036</b>
Bancos	2.649.036
Inversiones Temporales	1.400.000
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.291.757</b>
Cuentas por pagar	1.047.264
Recaudo a favor de terceros	45.290
Obligaciones laborales	199.203
<b>Superávit Fiscal</b>	<b>2.757.279</b>

Fuente: Balance General Lotería del Meta 2017

La Empresa Comercial Lotería del Meta, a 31 de diciembre de 2017, presentó superávit fiscal por \$2.757.279 miles, de los cuales \$2.498.193 miles corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

## 9. UNIDAD DE LICORES DEL META



## 9.1 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 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 2017.

### 9.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 917 del 11 de noviembre de 2016 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$14.204.566 miles para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y liquidado mediante Decreto Departamental 635 del 28 de diciembre de 2016 por el Gobernador del Meta, en ejercicio de sus atribuciones legales y especiales que le confiere el artículo 77 de la Ordenanza 467 de 2001.

Mediante Ordenanza 935 del 18 de abril de 2017, se adicionó el presupuesto de ingresos y gastos en \$2.891.186 miles, con el fin de incorporar el superávit fiscal de la vigencia fiscal 2016, sin embargo, a 31 de diciembre de 2016 solo estaba disponible \$1.968.326 miles.

### 9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$14.204.566 miles, presentó adiciones por \$2.891.186 miles, generando un presupuesto definitivo de \$17.095.752 miles.

## PRESUPUESTO DE INGRESOS 2017

Cifras en Miles (\$)

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Participación
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.184.566</b>	-	<b>14.184.566</b>	<b>5.702.259</b>	<b>40,20</b>	<b>98,81</b>
<b>Tributarios</b>	<b>14.184.566</b>	-	<b>14.184.566</b>	<b>5.700.735</b>	<b>40,19</b>	<b>98,78</b>
Venta de Licores y Alcoholes	14.184.566	-	14.184.566	5.700.735	40,19	98,78
<b>No tributarios</b>	-	-	-	<b>1.524</b>		
<b>Recursos de Capital</b>	<b>20.000</b>	<b>2.891.186</b>	<b>2.911.186</b>	<b>68.603</b>	<b>2,36</b>	<b>1,19</b>
Recursos del Balance	-	2.891.186	2.891.186	-	0,00	0,00
Rendimientos Financieros	20.000	-	20.000	16.350	81,75	0,28
Reintegros	-	-	-	52.253		0,91
<b>TOTAL</b>	<b>14.204.566</b>	<b>2.891.186</b>	<b>17.095.752</b>	<b>5.770.862</b>	<b>33,76</b>	<b>100,00</b>

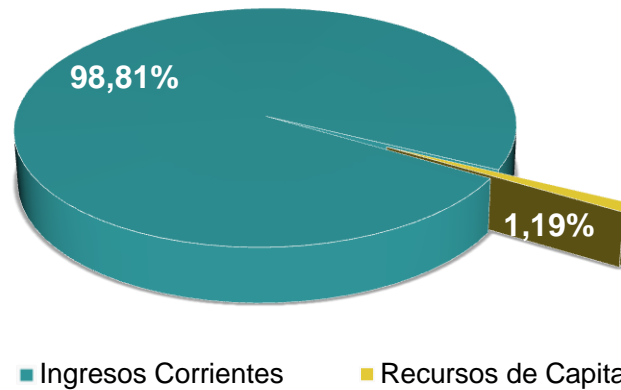
Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2017

La Unidad de Licores del Meta recaudó \$5.702.259 miles por ingresos corrientes, que corresponden en su totalidad a la venta de licores, lo que equivale al 98,81% del total de sus ingresos, representados en la venta de 536.558 unidades (750 c.c) de aguardiente llanero. El recaudo alcanzó el 40,20% del aforo definitivo.

Los recursos de capital fueron aforados en \$2.911.186 miles representan el 2,36% del total recaudo.

Los rendimientos financieros por \$16.350 miles representan un 0,28% de participación en el total.

### INGRESOS 2017



A continuación se muestra el crecimiento histórico entre el 2015 y 2017. Las cifras contenidas se tomaron en valores corrientes.

### HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

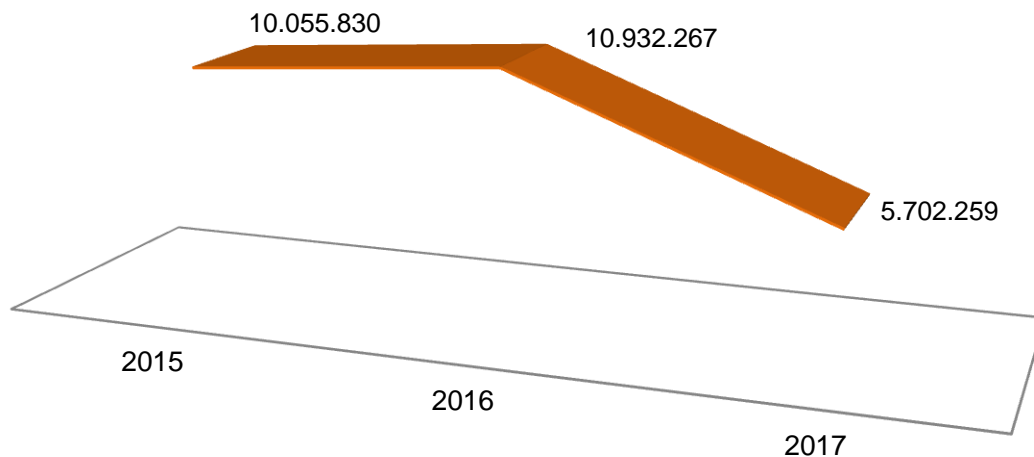
Cifras en Miles (\$)

Concepto	2015	2016	2017	% variación	% crecimiento histórico
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>10.055.830</b>	<b>10.932.267</b>	<b>5.702.259</b>	<b>-47,84</b>	<b>-24,70</b>
Venta de licores y alcoholes	10.055.578	10.931.696	5.700.735	-47,85	-24,71
<b>Recursos de Capital</b>	<b>12.870</b>	<b>19.233</b>	<b>68.603</b>	<b>256,69</b>	<b>130,88</b>
Recursos del Balance	0	0	0	0	0
Rendimientos Financieros	12.870	19.233	16.350	014,99	12,71
Reintegros	0	0	52.253	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>10.068.700</b>	<b>10.951.500</b>	<b>5.770.862</b>	<b>-47,31</b>	<b>-24,29</b>

Fuente: Ejecución de ingresos 2015 a 2017 ULM

En las tres últimas vigencias, los ingresos de la ULM reflejan un crecimiento negativo del 24,29%, especialmente por el comportamiento negativo de los ingresos corrientes que pasaron de \$10.055.830 miles en 2015 a \$5.702.259 miles en 2017, ocasionado por la entrada en vigencia de la Ley 1816 de 2016 (cambios en los impuestos) y el nuevo código de policía, que afectó la venta de Licores especialmente en la vigencia 2017 con una variación negativa de 47,31% frente a la vigencia inmediatamente anterior. Así lo manifestó la Asociación Colombiana de Empresas Licoreras (ACIL), en Informe de ventas de 2017.

## COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE INGRESOS CORRIENTES 2015-2017



Los recursos de capital mostraron un crecimiento histórico del 130,88%, al pasar de \$12.870 miles en el año 2015 a \$68.603 miles en el 2017. Con relación a los rendimientos financieros estos presentaron una variación negativa del 14,99% con respecto a la vigencia 2016.

### 9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por valor de \$14.204.566 miles, durante la vigencia se presentaron modificaciones por \$2.891.186 miles, para una apropiación definitiva de \$17.095.752 miles.





## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en Miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% de ejecución	% de part.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>5.545.494</b>	<b>2.891.186</b>	<b>8.436.680</b>	<b>5.216.268</b>	<b>61,83</b>	<b>53,01</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.641.494</b>	<b>40.070</b>	<b>1.681.564</b>	<b>1.495.230</b>	<b>88,92</b>	<b>15,19</b>
Servicios Personales Asociados a la Nómina	900.165	-6.000	894.165	810.613	90,66	8,24
Servicios Personales Indirectos	400.000	40.070	440.070	392.433	89,18	3,99
Contribuciones a la Nómina - Sector Privado	231.477	6.000	237.477	219.062	92,25	2,23
Contribuciones a la Nómina - Sector Público	109.852	-	109.852	73.122	66,56	0,74
<b>Gastos Generales</b>	<b>1.100.000</b>	<b>-40.070</b>	<b>1.059.930</b>	<b>779.958</b>	<b>73,59</b>	<b>7,93</b>
Adquisición de Bienes	492.000	-50.070	441.930	271.907	61,53	2,76
Adquisición de Servicios	548.000	-6.802	541.198	431.249	79,68	4,38
Impuestos y Multas	60.000	16.802	76.802	76.802	100,00	0,78
<b>Transferencias</b>	<b>2.804.000</b>	<b>2.891.186</b>	<b>5.695.186</b>	<b>2.941.080</b>	<b>51,64</b>	<b>29,89</b>
Sector Público	2.774.000	2.891.186	5.665.186	2.913.086	51,42	29,60
Sector Privado	30.000	0	30.000	27.994	93,31	0,28
Otras Transferencias (Sentencias y Conciliaciones)	0		0	0	0	0
<b>GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACIÓN</b>	<b>8.659.072</b>	<b>0</b>	<b>8.659.072</b>	<b>4.624.157</b>	<b>53,40</b>	<b>46,99</b>
Adquisición de Bienes	6.884.410	-1.993.773	4.890.637	2.264.113	46,29	23,01
Adquisición de Servicios	1.774.662	1.993.773	3.768.435	2.360.044	62,63	23,98
<b>TOTAL</b>	<b>14.204.566</b>	<b>2.891.186</b>	<b>17.095.752</b>	<b>9.840.425</b>	<b>57,56</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2017 ULM

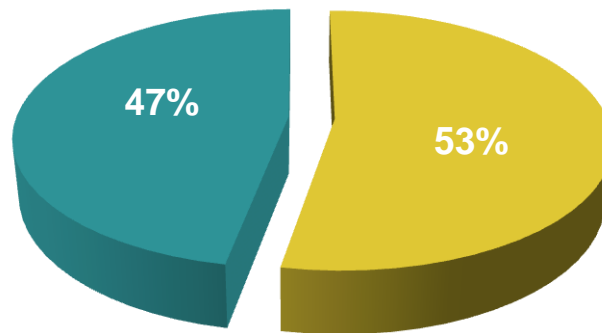
La Unidad de Licores del Meta efectuó compromisos por \$9.840.425 miles que representaron el 57,56% de la apropiación definitiva. Se destacaron los gastos de Funcionamiento con \$5.216.268 miles con participación del 61,83%, seguido por los gastos de comercialización y operación con \$4.624.157 miles con participación del 46,99%.

En el componente de gastos de funcionamiento se destacan las transferencias con \$2.941.080 miles, equivalente al 29,89% del total de gastos, donde se encuentra el giro de utilidades 2016 a la Gobernación del Meta.

Los gastos de comercialización y operación es el componente más relevante por la adquisición de bienes por \$2.264.113 miles con una participación de 23,01%, que corresponde en su totalidad a compra de aguardiente para la venta producido en la Industria Licorera de Caldas y del Valle.

La adquisición de servicios por \$2.360.044 miles participa con el 23,98% del total ejecutado. Se destaca en este grupo los recursos destinados a publicidad y gastos de venta con \$1.763.951 miles, transporte y seguro de mercancía \$206.400 miles y por el Impuesto de consumo a los productos entregados en degustación \$389.693 miles.

### COMPOSICIÓN DEL GASTO 2017

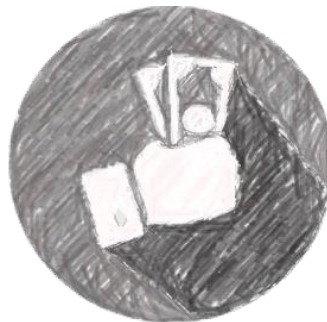


- FUNCIONAMIENTO
- GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACIÓN

#### 9.1.4 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 2015-2017:

Los gastos de la Unidad de licores del Meta reflejan un aumento histórico del 6,06% en las vigencias analizadas.



### HISTÓRICO DE GASTOS PRECIOS CORRIENTES 2015 – 2017

Cifras en Miles (\$)

Concepto	2015	2016	2017	% variación	% crecimiento histórico
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.654.574</b>	<b>4.493.050</b>	<b>5.216.268</b>	<b>16,10</b>	<b>19,47</b>
Gastos de Personal	1.069.617	1.388.405	1.495.230	7,69	18,23
Gastos Generales	721.715	889.234	779.958	-12,29	3,96
Transferencias	1.863.242	2.215.411	2.941.080	32,76	25,64
<b>GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACIÓN</b>	<b>5.093.033</b>	<b>5.674.766</b>	<b>4.624.157</b>	<b>-18,51</b>	<b>-4,71</b>
Adquisición de Bienes	2.593.312	3.613.125	2.264.113	-37,34	-6,56
Adquisición de Servicios	2.060.089	2.061.641	2.360.044	14,47	7,03
Déficit Vigencias Anteriores	439.632	-	-	-	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.747.607</b>	<b>10.167.816</b>	<b>9.840.425</b>	<b>-3,22</b>	<b>6,06</b>

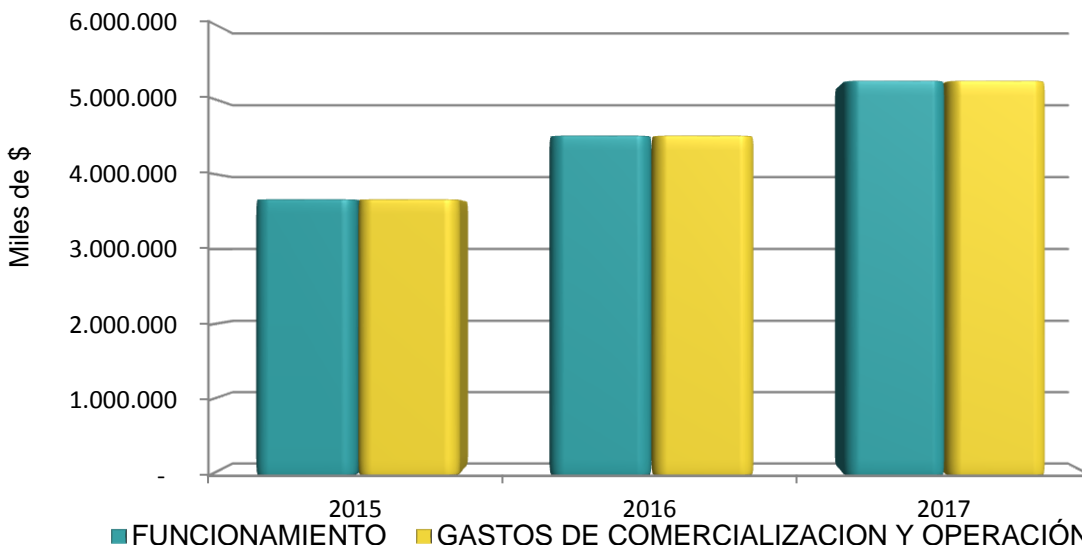
Fuente: Ejecución de Gastos 2015 a 2017 ULM



Los gastos de funcionamiento reflejan un crecimiento histórico del 19,47% influenciado principalmente por las transferencias efectuadas a la Gobernación de Meta por concepto de utilidades, las cuales crecieron un 32,76% al pasar de \$2.215.411 miles en el año 2016 a \$2.941.080 miles en el 2017.

Respecto a los gastos de comercialización y operación se observa una significativa disminución del 18,51% frente a la vigencia anterior.

### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2015 - 2017



Los gastos de funcionamiento aumentaron en un 16,10% respecto a 2016, como resultado del aumento de los gastos de personal que tuvieron una variación positiva del 7,69 % de ahí que los servicios personales asociados a la nómina crecieron en un 14,73%, empero los gastos por servicios personales indirectos disminuyeron un 15,91%, al igual que los gastos generales que también bajaron en un 12,29%.

Aunado a lo anterior se observa que los gastos de funcionamiento en gran proporción están influenciados por las transferencias por concepto de utilidades que crecieron un 32,76 %.

### COMPROMISOS VIGENCIAS 2016 – 2017

Cifras en Miles (\$)

Concepto	Compromisos 2016	Compromisos 2017	% variación
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.493.050</b>	<b>5.216.268</b>	<b>16,10</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.388.405</b>	<b>1.495.230</b>	<b>7,69</b>
<b>Servicios Personales Asociados a la Nomina</b>	<b>706.526</b>	<b>810.613</b>	<b>14,73</b>
<b>Servicios personales Indirectos</b>	<b>466.658</b>	<b>392.433</b>	<b>-15,91</b>
Contribuciones a la nómina sector privado	150.217	219.062	45,83
Contribuciones a la nómina sector publico	65.004	73.122	12,49
<b>Gastos Generales</b>	<b>889.234</b>	<b>779.958</b>	<b>-12,29</b>





Adquisición de bienes	311.009	271.907	-12,57
Adquisición de servicios	487.673	431.249	-11,57
<b>Impuestos y multas</b>	<b>90.552</b>	<b>76.802</b>	-15,18
<b>Transferencias</b>	<b>2.215.411</b>	<b>2.941.080</b>	32,76
Al sector publico	2.185.823	2.913.086	33,27
Al sector privado	26.141	27.994	7,09
Otras transferencias	3.447	-	-
<b>GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACIÓN</b>	<b>5.674.766</b>	<b>4.624.157</b>	<b>-18,51</b>
<b>Adquisición de Bienes</b>	<b>3.613.125</b>	<b>2.264.113</b>	<b>-37,34</b>
compra de bienes para la venta	3.613.125	2.264.113	-37,34
<b>Adquisición de Servicios</b>	<b>2.061.641</b>	<b>2.360.044</b>	<b>14,47</b>
Publicidad y gastos de venta	1.406.084	1.763.951	25,45
Transporte y seguros de mercancía	361.200	206.400	-42,86
Impoconsumo degustación	294.357	389.693	32,39
Déficit Vigencias Anteriores	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>10.167.816</b>	<b>9.840.425</b>	<b>-3,22</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2016 y 2017 ULM

Los gastos de comercialización y operación decrecieron en un 18,51% influenciado por los gastos por compra de bienes que bajaron un 37%, no obstante los gastos de publicidad y gastos de venta crecieron un 25,45%, al igual que el impuesto al consumo por concepto de degustación que creció un 32,39%.

## 9.2 PROCESO FINANCIERO

### 9.2.1. Situación Presupuestal

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

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en Miles (\$)

Detalle	Valor
<b>INGRESOS</b>	5.770.862
Ingresos Corrientes	<b>5.702.258</b>
Recursos de Capital	<b>68.604</b>
<b>GASTOS</b>	<b>9.833.595</b>
Pagos efectivos de la vigencia	7.336.847
Cuentas por pagar de la Vigencia	2.496.748
<b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b>	<b>(4.062.733)</b>

Fuente: Estados Financieros vigencia 2017



La Unidad de Licores del Meta presentó déficit presupuestal en \$4.062.733 miles, es decir que el monto de los ingresos fue inferior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2017.

Es de aclarar que la ULM no reflejó como recaudo en la ejecución de ingresos el valor disponible a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$1.968.326 miles correspondiente al superávit fiscal 2016. Corrigiendo este yerro, el Déficit presupuestal a 31 de diciembre de 2017 es de \$2.094.407 miles.

No obstante, esta situación deja ver el panorama en que se encuentran las finanzas de la Unidad de Licores como consecuencia de la reducción de los ingresos por ajustes en las metas de ventas establecidas en el contrato 140 de 2012, lo cual redujo los ingresos en un 40,68% frente a los ingresos proyectados, razón por la cual no permitieron cubrir todos los gastos ejecutados en la vigencia 2017.

### 9.2.2 Situación Tesorería

El objeto de establecer la situación que presenta la tesorería a 31 de diciembre de 2017 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.

#### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en Miles (\$)

Detalle	Valor
<b>Bancos</b>	<b>6.950.350</b>
<b>Total Disponible</b>	<b>6.950.350</b>
Cuentas por pagar	8.427.907
<b>Total Exigible</b>	<b>8.427.907</b>
<b>DEFICIT DE TESORERÍA</b>	<b>(1.477.557)</b>

Fuente: Estados Financieros vigencia 2017

La Unidad de Licores presentó Déficit de tesorería en \$1.477.557 miles, lo que indica que no cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, entre otros, el impuesto al consumo por \$3.678.390 miles.

### 9.2.3 Situación Fiscal

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

**SITUACIÓN FISCAL**

Cifras en Miles (\$)

Detalle	Valor
<b>Disponibilidad</b>	<b>6.950.728</b>
caja	378
Bancos	6.950.350
<b>Exigibilidad</b>	<b>8.636.738</b>
cuentas por pagar	8.427.907
Obligaciones laborales	208.831
<b>DEFICIT FISCAL</b>	<b>(1.686.010)</b>

Fuente: Estados Financieros vigencia 2017

La Unidad de Licores presentó Déficit fiscal de \$1.686.010 miles, lo cual indica que no cuenta con recursos disponibles para el pago de las obligaciones adquiridas en la vigencia 2017.

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





## 10.1 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 2017, 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.

### 10.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis) aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa S.A. ESP, mediante Resolución 013 del 28 de diciembre de 2016, por \$46.237.594 miles para 2017. A su turno, la Junta Directiva mediante Acuerdo 003 del 21 de diciembre 2016 liquidó el presupuesto.

#### *10.1.1.1 Adiciones y modificaciones al presupuesto*

Durante la vigencia fiscal 2017, el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. ESP sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías presentó adiciones por \$74.403.343 miles, reducciones por \$149.889 miles, estableciéndose un presupuesto definitivo en \$120.491.049 miles.

Las adiciones al presupuesto de la vigencia fiscal 2017 más representativas se presentaron así:

A través de la Resolución 079 del 28 de febrero de 2017, se adicionan recursos por \$58.156.415 miles. De este total, \$50.834.923 miles corresponde a la disponibilidad inicial.

El 4 de julio, a través de la Resolución 269 de 2017, se adicionan recursos por \$4.799.034 miles correspondientes a transferencias departamentales para la ejecución de dos (2) proyectos para construcción de acueductos y uno (1) para elaboración de estudios y diseños para sistemas de acueducto y alcantarillado en el departamento del Meta.

El 19 de septiembre de 2017 se adicionan recursos por \$4.074.146 a través de la Resolución 385 correspondiente a transferencias departamentales para la ejecución de dos (2) proyectos. El primer proyecto corresponde a la construcción de la planta de tratamiento de agua residual en el centro poblado Alto Pompeya y Quenane en el municipio de Villavicencio por \$2.574.452 miles y el proyecto construcción de obras complementarias del sistema de acueducto de la vereda Vanguardia por \$1.499.694 miles.

Durante la vigencia 2017, se realizó una reducción al presupuesto de gastos por \$149.889 miles, correspondiente a los ingresos por venta de servicios de aseo en seis (6) municipios del Departamento operados por EDESA.



### 10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR

El presupuesto de ingresos sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías fue aforado inicialmente en \$46.237594 miles, presentó adiciones por \$74.403.343 miles, reducción por \$149.889 miles, generando un presupuesto definitivo de \$120.491.049 miles.

### PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017

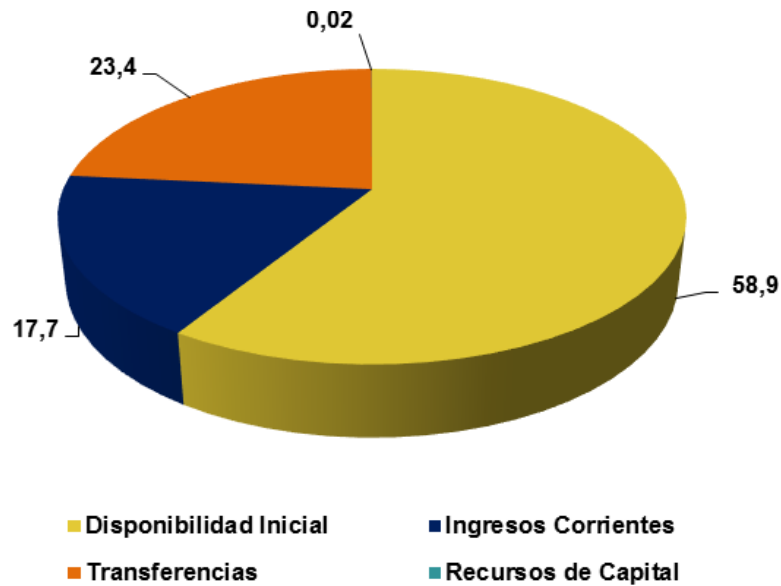
Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reduc.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recau.	% Partic.
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0</b>	<b>50.834.923</b>	<b>0</b>	<b>50.834.923</b>	<b>50.834.923</b>	<b>100,0</b>	<b>58,9</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16.994.306</b>	<b>3.807.875</b>	<b>149.889</b>	<b>20.652.293</b>	<b>15.249.662</b>	<b>73,8</b>	<b>17,7</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>11.625.250</b>	<b>2.866.510</b>	<b>149.889</b>	<b>14.341.871</b>	<b>10.928.552</b>	<b>76,2</b>	<b>12,7</b>
Venta servicio de acueducto	3.040.834	1.555.089	0	4.595.923	3.107.508	67,6	3,6
Venta servicio de alcantarillado	1.122.481	252.351	0	1.374.832	1.262.080	91,8	1,5
Venta servicio de aseo	1.162.297	190.462	149.889	1.202.870	1.112.390	92,5	1,3
Venta de otros servicios	6.299.637	868.608	0	7.168.245	5.446.574	76,0	6,3
<b>Transferencias Subsidios para Servicios Públicos</b>	<b>5.369.057</b>	<b>941.365</b>	<b>0</b>	<b>6.310.422</b>	<b>4.321.110</b>	<b>68,5</b>	<b>5,0</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>29.243.287</b>	<b>19.750.545</b>	<b>0</b>	<b>48.993.833</b>	<b>20.244.041</b>	<b>41,3</b>	<b>23,4</b>
Transferencias nacionales	26.671.459	0	0	26.671.459	-	-	-
Otras transferencias Dptales	2.571.829	19.251.174	0	21.823.002	20.244.041	92,8	23,4
Transferencias municipales	0	499.371	0	499.371	-	-	-
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>14.814</b>	<b>148,1</b>	<b>0,0</b>
Rendimientos financieros venta de servicios A.A.A	0	6.000	0	6.000	3.456	57,6	0,0
Rendimientos financieros otros servicios	0	4.000	0	4.000	11.358	284,0	0,0
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA</b>	<b>46.237.594</b>	<b>74.403.343</b>	<b>149.889</b>	<b>120.491.049</b>	<b>86.343.440</b>	<b>71,7</b>	<b>100,0</b>

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

En 2017, los recaudos sin incluir recursos del SGR alcanzaron la suma de \$86.343.440 miles, cifra que significó el 71.7% del total aforado. Este comportamiento es consecuente con los ingresos por disponibilidad inicial correspondientes a saldo en bancos a 31 de diciembre de 2016 el cual registró ingresos por \$50.834.923 miles, y concentró el 58.9% del total recaudado por la empresa.

Los ingresos no tributarios, que para la empresa agrupan los ingresos por venta de servicios, solo alcanzaron la suma de \$10.928.552 miles con participación de 12.7% del total recaudado. Este renglón incluye acueducto (\$3.107.508 miles), alcantarillado (\$1.262.080 miles), aseo (\$1.112.390miles) y otros servicios por interventoría y gerencia de proyectos (\$5.446.574 miles).

**COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS. VIGENCIA 2017**

Otro segmento de ingresos lo integra las transferencias de subsidios para los usuarios de servicios públicos de los estratos 1, 2 y 3, el cual alcanzó la suma de \$4.321.110 miles con escasa participación de 5% del total recaudado por la empresa.

Las transferencias diferentes a las del Sistema General de Regalías con \$20.244.041 miles participan con el 23,4% del total de los ingresos para la Empresa. Estos recursos pertenecen en su totalidad a transferencias departamentales por concepto de convenios interadministrativos.

Los recursos de capital por \$14.814 miles participaron con 0,01% del total de los ingresos. Es pertinente anotar que estos recursos provienen de rendimientos financieros generados por venta de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo (\$3.456 miles) y por rendimientos financieros de otros servicios (\$11.358 miles).

**10.1.2.1 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 2015 -2017 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, excluyendo los recursos el Sistema General de Regalías.





**HISTÓRICO DE INGRESOS 2015- 2017 PRECIOS CORRIENTES.**

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2.015	2.016	2.017	% Variación 2017/2016	% Crecimiento Histórico 2015-2017
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>76.716.158</b>	<b>82.604.343</b>	<b>50.834.923</b>	<b>-38,5</b>	<b>-18,6</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16.132.791</b>	<b>15.532.083</b>	<b>15.249.662</b>	<b>-1,8</b>	<b>-2,8</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>12.423.429</b>	<b>11.906.949</b>	<b>10.928.552</b>	<b>-8,2</b>	<b>-6,2</b>
Venta servicio de acueducto	2.743.408	2.877.878	3.107.508	8,0	6,4
Venta servicio de alcantarillado	1.192.366	1.251.288	1.262.080	0,9	2,9
Venta servicio de aseo	1.279.344	1.143.928	1.112.390	-2,8	-6,8
Venta de otros servicios	7.208.312	6.633.855	5.446.574	-17,9	-13,1
<b>Transferencias subsidios para servicios públicos</b>	<b>3.709.362</b>	<b>3.625.135</b>	<b>4.321.110</b>	<b>19,2</b>	<b>7,9</b>
<b>Transferencias</b>	<b>60.328.751</b>	<b>4.367.747</b>	<b>20.244.041</b>	<b>363,5</b>	<b>-42,1</b>
Transferencias Nacionales	42.077.584	0	0	-	-100,0
Otras transferencias dptales	16.607.969	4.367.747	20.244.041	363,5	10,4
Transferencias Cormacarena	1.643.199	0	0	-	-100,0
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>321.435</b>	<b>328.624</b>	<b>14.814</b>	<b>95,5</b>	<b>-78,5</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA</b>	<b>153.499.135</b>	<b>102.832.797</b>	<b>86.343.440</b>	<b>-16</b>	<b>-25</b>

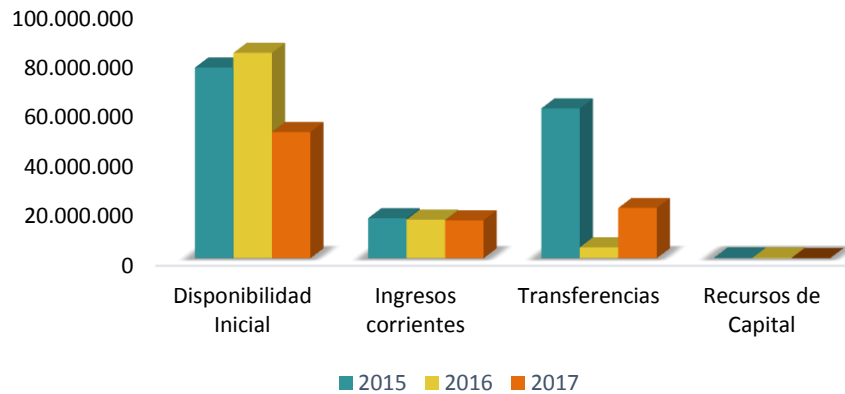
Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2015-2017

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

Los ingresos de Edesa reseñaron un decrecimiento del 25% durante los tres últimos años, al pasar de \$153.499.135 miles en 2015 a \$86.343.440 miles en 2017. Este comportamiento es consecuencia de una notable disminución en los ingresos por transferencias en el período analizado al pasar de \$60.328.751 miles en 2015 a \$20.244.041 miles en 2017.

Los ingresos no tributarios que comprenden la venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y otros servicios mostraron un moderado decrecimiento del 6,2%. Este comportamiento está influenciado por la disminución en la venta de otros servicios que para la empresa corresponden a ingresos por la prestación de servicios de interventoría y como gestor del Plan de Departamental de Aguas, los cuales reflejaron un decrecimiento histórico del 13,1% al pasar de \$7.208.312 miles en 2015 a \$5.446.574 miles en 2017.



**HISTÓRICO DE INGRESOS 2015- 2017. PRECIOS CORRIENTES**

**10.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos Sistema General de Regalías SGR**

A continuación se presenta la ejecución de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) cuyo presupuesto bienal 2017 - 2018 fue fijado mediante Decreto 2190 de 2016.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recau.	% Partic.
Disponibilidad inicial SGR	0	39.650.456	39.650.456	39.650.456	100,0	40,1
Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR	0	136.914.988	136.914.988	56.318.098	41,1	57,0
Interventoría con destino al seguimiento y ejecución de los proyectos de obra pública aprobados por el OCAD	0	10.169.700	10.169.700	2.906.234	28,6	2,9
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA SGR</b>	<b>0</b>	<b>186.735.144</b>	<b>186.735.144</b>	<b>98.874.788</b>	<b>52,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecucion de Ingresos 2017 EDESA

Los recursos provenientes del Sistema General de Regalías presentan recaudos por \$98.874.788 miles durante la vigencia 2017. Del total recaudado, \$39.650.456 miles (40,1%) corresponden a la disponibilidad inicial, es decir a recursos que a 31 de diciembre de 2016 poseía EDESA en las cuentas bancarias.

Los ingresos destinados al programa denominado “*Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR*” presentan recaudos por \$56.318.098 miles y una participación del 57%. Estos recursos corresponden a los proyectos aprobados a través de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD). Finalmente los recursos destinados a los pagos por concepto de interventoría de los proyectos aprobados, presentan ingresos por \$2.906.234 miles y una participación del 2,9% del total de los ingresos del SGR.



### 10.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR

El presupuesto de gastos presentó una apropiación definitiva de \$120.491.048 miles, de los cuales se ejecutaron \$79.567.998 miles, es decir una ejecución del 66%.

#### PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.204.126</b>	<b>1.389.442</b>	<b>7.593.568</b>	<b>7.143.772</b>	<b>94,1</b>	<b>9,0</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>3.952.959</b>	<b>1.190.936</b>	<b>5.143.895</b>	<b>5.008.182</b>	<b>97,4</b>	<b>6,3</b>
Servicios personales asociados a la nomina	3.496.096	1.175.936	4.672.031	4.570.213	97,8	5,7
Contribuciones inherentes a la nomina	456.864	395.033	471.864	470.561	99,7	0,6
<b>Gastos Generales</b>	<b>2.251.167</b>	<b>-467.968</b>	<b>1.783.199</b>	<b>1.562.134</b>	<b>87,6</b>	<b>2,0</b>
Impuestos y contribuciones	407.000	-76.000	331.000	274.436	82,9	0,3
Multas y sanciones	169.353	-	169.353	165.754	97,9	0,2
Adquisición de bienes	555.102	-78.284	476.818	469.632	98,5	0,6
Adquisición de servicios	630.789	-33.684	597.105	540.315	90,5	0,7
Sentencias y conciliaciones	488.923	-280.000	208.923	111.998	53,6	0,1
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>-</b>	<b>666.475</b>	<b>666.475</b>	<b>573.456</b>	<b>86,0</b>	<b>0,7</b>
<b>GASTOS DE OPERACION COMERCIAL</b>	<b>10.790.180</b>	<b>2.789.378</b>	<b>13.579.558</b>	<b>12.693.902</b>	<b>93,5</b>	<b>16,0</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>3.961.575</b>	<b>56.486</b>	<b>4.018.061</b>	<b>3.625.477</b>	<b>90,2</b>	<b>4,6</b>
Servicios personales asociados a la nomina	3.446.053	56.486	3.502.539	3.196.285	91,3	4,0
Contribuciones inherentes a la nomina	515.522	435.522	515.522	510.868	99,1	0,6
<b>GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION</b>	<b>6.828.606</b>	<b>721.007</b>	<b>7.549.612</b>	<b>7.125.046</b>	<b>94,4</b>	<b>9,0</b>
Compra de bienes y servicios	5.389.914	1.187.512	6.577.426	6.208.497	94,4	7,8
Comercial - Otros gastos	886.007	86.179	972.186	916.549	94,3	1,2
COMERCIAL - GASTOS DE INVERSION ALCANTARILLADO	552.684	-552.684	-	-	-	-
<b>CUENTAS POR PAGAR OPERACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>2.011.885</b>	<b>2.011.885</b>	<b>1.943.378</b>	<b>96,6</b>	<b>2,4</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>29.243.287</b>	<b>21.276.719</b>	<b>50.520.007</b>	<b>16.504.099</b>	<b>32,7</b>	<b>20,7</b>
Implementación PDA construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios SSF	26.671.459	-	26.671.459	918.296	3,4	1,2
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo	2.571.829	21.276.719	23.848.548	15.585.803	65,4	19,6
<b>Cuentas por pagar Inversión</b>	<b>-</b>	<b>48.797.915</b>	<b>48.797.915</b>	<b>43.226.225</b>	<b>88,6</b>	<b>54,3</b>
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>46.237.594</b>	<b>74.253.454</b>	<b>120.491.048</b>	<b>79.567.998</b>	<b>66,0</b>	<b>100,0</b>

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

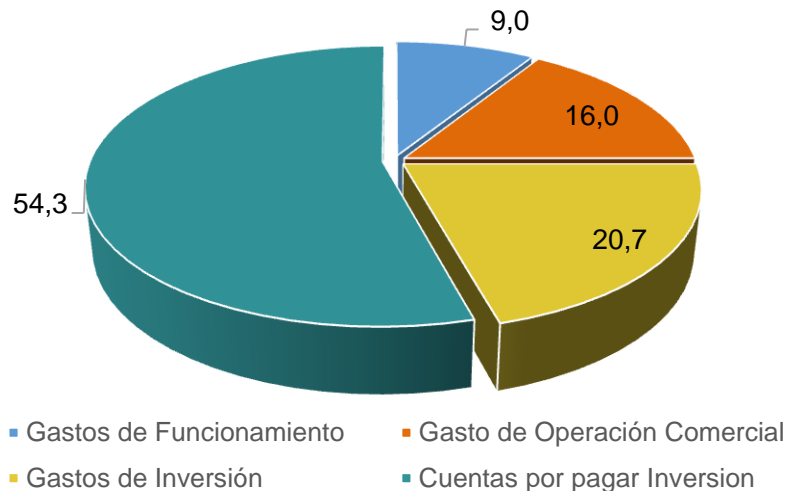
Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$7.143.772 miles, guarismo que representa el 9% del total de los compromisos. En este grupo se destaca los gastos de personal con \$5.008.182 miles, de los cuales hace parte honorarios profesionales con \$1.653.107 miles, especialmente por interventoría.

Los gastos generales participaron con el 2% del total ejecutado durante la vigencia

con compromisos por \$1.562.134 miles, donde se destaca adquisición de servicios por \$540.315 miles y adquisición de bienes por \$469.632 miles.

Por otra parte, los gastos de operación comercial acumularon \$12.693.902 miles en 2017, cifra que contribuyó con 16% del total de los gastos. En este renglón se destacan los gastos de comercialización y producción por \$7.125.046 miles y los destinados al pago de remuneración por servicios técnicos (personal operativo) en cada uno de los municipios donde EDESA presta servicios con \$3.196.285 miles.

### COMPOSICIÓN DEL GASTO VIGENCIA 2017



#### 10.1.4.1 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.

### HISTÓRICO DE GASTOS 2015- 2017. PRECIOS CORRIENTES.

Cifras en miles de \$

DESCRIPCIÓN	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento 2015-2017
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>7.432.858</b>	<b>7.328.308</b>	<b>7.143.772</b>	<b>-2,5</b>	<b>-2,0</b>
Gastos de Personal	4.318.514	3.762.897	5.008.182	33,1	7,7
Gastos Generales	977.332	2.228.832	1.562.134	-29,9	26,4
Cuentas por pagar	2.137.012	1.336.578	573.456	-57,1	-48,2
<b>Gastos de Operación</b>	<b>9.367.271</b>	<b>10.617.863</b>	<b>12.693.902</b>	<b>19,6</b>	<b>16,4</b>
<b>Gastos de Inversión</b>	<b>159.738.192</b>	<b>103.924.021</b>	<b>59.730.324</b>	<b>-42,5</b>	<b>-38,9</b>
Plan Departamental de Aguas PDA Construcción infraestructura propia del sector (Nacional).	61.196.860	18.528.405	918.296	-95,0	-87,8
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo. (Departamental)	14.687.555	1.304.528	15.585.803	1.094,7	3,0



Cuentas por pagar inversión	80.249.796	82.267.794	43.226.225	-47,5	-26,6
Rendimientos financieros	3.603.981	1.823.294	0	-100,0	-100,0
<b>TOTAL</b>	<b>176.538.321</b>	<b>121.870.191</b>	<b>79.567.998</b>	<b>-34,7</b>	<b>-32,9</b>

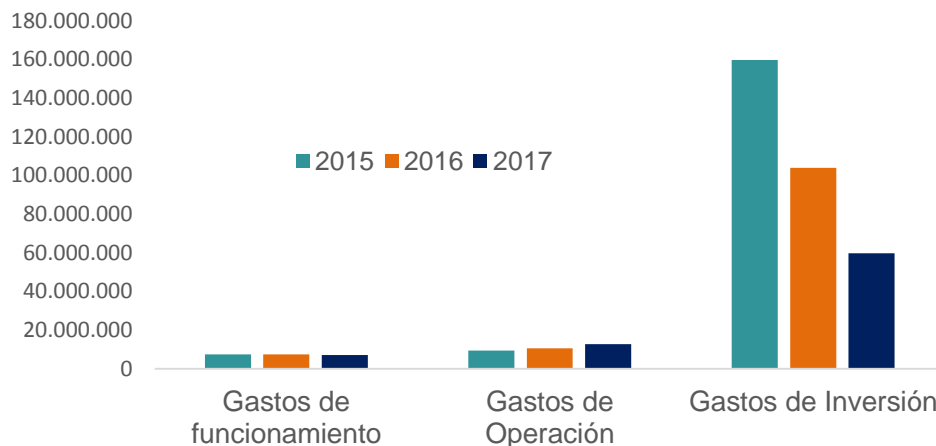
Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2015-2017.

Los gastos de Edesa S.A. presentaron un notable decrecimiento en términos corrientes del 32,9% durante las vigencias objeto de análisis, al pasar de \$176.538.321 miles en 2015 a \$79.567.998 miles en 2017, y una variación negativa del 34,7% frente a 2016.

Los gastos de funcionamiento reflejaron un leve decrecimiento histórico del 2% al pasar de \$7.432.858 miles en 2015 a \$7.143.772 miles en 2017, influenciado por la disminución en las cuentas por pagar. Contrario a lo anterior, los gastos de personal y gastos generales reflejan crecimiento histórico del 7,7% y 26,4% respectivamente.

Por otra parte, por concepto de gastos de operación se presentó un crecimiento del 16,4% en las vigencias objeto del análisis al pasar de \$9.367.271 miles en 2015 a \$12.693.902 miles en 2017. Es conveniente recordar que en este grupo se ubican los gastos por servicios administrativos operativos y técnicos para la prestación de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo en los diferentes municipios operados por Edesa.

**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES**



Finalmente, en los últimos tres años la inversión de Edesa un presentó un decrecimiento histórico del 38,9% al pasar de \$159.738.192 miles en 2015 a \$59.730.324 miles en 2017 incluidas las cuentas por pagar. Esta situación obedece a un decrecimiento del 87,8% en la inversión destinada al Plan Departamental de Aguas (PDA) financiado con recursos del orden nacional, al pasar de \$61.196.860 miles en 2015 a escasos \$918.296 miles en 2017.

### 10.1.5 Inversión 2017 sin SGR

La inversión de Edesa, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías y las cuentas por pagar de vigencias anteriores, refleja compromisos por \$16.504.099 miles.

#### GASTOS DE INVERSIÓN 2017 SIN SGR

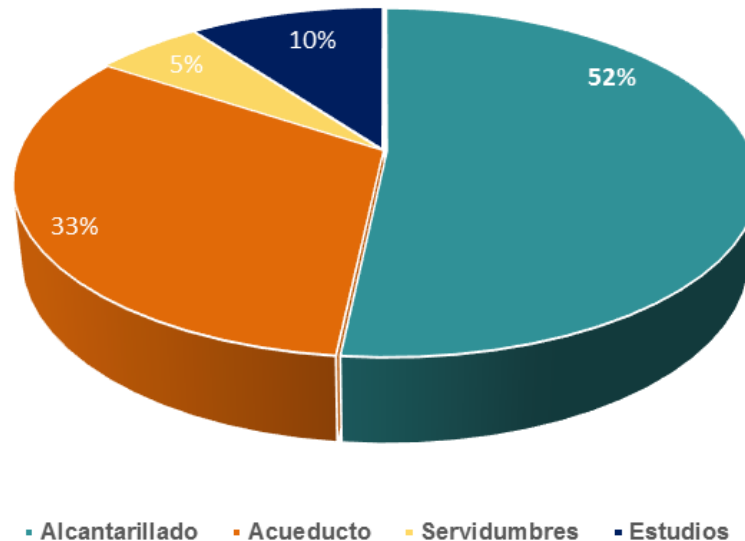
Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Implementación PDA construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios SSF	26.671.459	0	26.671.459	918.296	3,4	5,6
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo	2.571.829	21.276.719	23.848.548	15.585.803	65,4	94,4
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>29.243.287</b>	<b>21.276.719</b>	<b>50.520.007</b>	<b>16.504.099</b>	<b>32,7</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

Del total de la inversión ejecutada en 2017, sin incluir cuentas por pagar, ni recursos del SGR, se destinaron a proyectos de construcción de acueductos incluido la interventoría, la suma de \$5.387.337 miles, a proyectos de alcantarillado \$8.533.440 miles. Por concepto de estudios, se presentan compromisos por \$1.667.244 miles, así mismo pagos por concepto de servidumbres por \$916.079 miles.

#### INVERSIÓN VIGENCIA 2017 SIN SGR



A continuación se presenta la inversión en cada uno de los municipios del Departamento aclarando que se excluyen los contratos financiados con recursos del SGR y las cuentas por pagar las cuales ascendieron a \$43.226.225 miles.



### INVERSIÓN POR MUNICIPIOS

Cifras en miles de \$

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Total	% Particip.
Villavicencio	2.406.232	2.823.813	5.230.044	31,7
Cumarál	2.981.105		2.981.105	18,1
Granada		2.665.509	2.665.509	16,2
San Carlos De Guaroa		816.204	816.204	4,9
Restrepo		875.928	875.928	5,3
Puerto Lleras		701.547	701.547	4,3
San Juan De Arama		650.438	650.438	3,9
Pago de servidumbre			916.079	5,6
	Otros (incluye, estudios de proyectos )		1.667.244	10,1
<b>TOTALES</b>	<b>5.387.337</b>	<b>8.533.440</b>	<b>16.504.099</b>	<b>100</b>

Fuente: Registros presupuestales EDESA 2017

El municipio de Villavicencio concentra el más alto porcentaje de inversión con un 31,7% del total ejecutado con compromisos por \$5.230.044 miles, de los cuales se destinaron a obras de acueducto \$2.406.232, donde se destaca la ejecución del proyecto “*Construcción obras complementarias del sistema de acueducto Vereda Vanguardia municipio de Villavicencio - Meta*” por \$1.401.426 miles. Por su parte en obras de alcantarillado para el municipio de Villavicencio, Edesa destinó recursos por \$2.823.813 miles, siendo el proyecto denominado “*Construcción planta de tratamiento de agua residual centro poblado Alto Pompeya y Quenane*” el más relevante. con compromisos por \$2.406.016 miles

Continúa en orden de importancia la inversión ejecutada en el municipio de Cumarál donde Edesa destinó recursos por \$2.981.105 miles y una participación del 18.1% del total ejecutado en la vigencia, los cuales fueron destinados en su totalidad a obras de acueducto, destacándose el proyecto denominado “*Construcción y ampliación red de distribución y sectorización hidráulica sistema de acueducto municipio de Cumarál*” con recursos por \$2.264.383 miles.

El municipio de Granada, ocupa el tercer lugar de relevancia dentro de compromisos ejecutados por Edesa en el componente de inversión con recursos por \$2.665.509 miles, los cuales fueron destinados en su totalidad a obras de alcantarillado, siendo el proyecto más relevante el denominado “*Alcantarillado sanitario de la planta hortofrutícola en Granada- Meta*” por \$1.493.070 miles.

En el componente denominado “otros” se reflejaron compromisos por \$1.667.244 miles, donde se agruparon compromisos por contratos de elaboración de estudios. Se destaca en 2017 la suscripción del contrato cuyo objeto es “*Estudios y diseños para sistema de acueducto y alcantarillado en el Departamento del Meta*” por \$725.721 miles. Igualmente reviste importancia la adición al contrato cuyo objeto es “*Estudios y diseños para el suministro de agua potable para diferentes comunidades indígenas del Departamento del Meta*” por \$667.024miles.

Así mismo, dentro del componente se inversión se evidencian pagos por concepto de servidumbres por valor de \$916.079 miles, los cuales son cancelados a los



propietarios de los predios por donde se ubican las redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes municipios del departamento

### 10.1.6 Inversión SGR

Del total de la inversión financiada con recursos del Sistema General de Regalías en la vigencia 2017, con compromisos por \$125.865.909 miles, existen cuentas por pagar por valor de \$67.923.686 miles. Los restantes compromisos por \$57.942.223 miles se invirtieron en los diferentes municipios el departamento del Meta así:

#### INVERSIÓN POR MUNICIPIOS SGR

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Total	% Particip.
Acacias		22.378.335	22.378.335	38,6
Cumalar	3.435.010	7.294.153	10.729.163	18,5
Villavicencio		10.682.286	10.682.286	18,4
San Carlos De Guaroa		4.679.738	4.679.738	8,1
Granada		4.102.620	4.102.620	7,1
Cubarral		3.104.962	3.104.962	5,4
Mesetas		2.265.118	2.265.118	3,9
<b>TOTALES</b>	<b>3.435.010</b>	<b>54.507.213</b>	<b>57.942.223</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución de gastos 2017 y RP

El municipio de Acacias con \$22.378.335 miles concentra la mayor inversión de recursos del SGR con un 38,6% del total ejecutado, destinados en su totalidad a obras de alcantarillado. En este municipio se destaca la inversión en los proyectos denominados: “Mejoramiento de alcantarillado sanitario en el sector calle 14 - 11 entre carrera 35 - transversal 42 calle 5 - 11 entre carrera 33 - 40 en el distrito sur del municipio de Acacias -Meta” por \$11.537.778 miles y el proyecto “Construcción alcantarillado pluvial en los barrios Independencia, los Laureles, los Pinos y el Jordán en el distrito sur del municipio de Acacias –Meta” por un valor de \$8.351.845 miles.

Continua en orden de importancia el municipio de Cumalar con \$10.729.163 miles equivalente al 18,5% del total ejecutado. Por obras de acueducto se ejecutaron compromisos \$3.435.010 miles, los cuales fueron destinados en su totalidad al proyecto “Construcción sistema de acueducto por gravedad en la inspección de Veracruz municipio de Cumalar-Meta”, incluido la interventoría.

En obras de alcantarillado se ejecutaron \$7.294.153 miles destinados a los proyectos denominados: “Construcción de alcantarillado pluvial para la zona sur de la inspección de Veracruz municipio de Cumalar – Meta” por \$3.669.073 miles incluida interventoría y el proyecto “construcción redes de alcantarillado pluvial en el sector de la carrera 20 a la carrera 18b y la calle 21 a la calle 25 y descole en el caño Mayuga en el municipio de Cumalar Meta” por \$3.625.080 incluido interventoría.

En el municipio de Villavicencio, Edesa ejecutó recursos por \$10.682.286 miles provenientes del SGR, cifra que la ubicó en el tercer lugar de importancia. Dichos recursos se destinaron a la construcción de obras de alcantarillado en su totalidad, siendo los proyectos: “Mejoramiento alcantarillado sanitario sector Valles de la

Carolina y Villa Samper y construcción alcantarillado pluvial Valles de la Carolina en el municipio de Villavicencio- Meta” por \$5.287.124 miles incluida interventoría y el proyecto “Construcción alcantarillado sanitario sobre la carrera 44 entre calles 73 y 52 calle 52 entre carreras 44 y 39 y manija Villas del Ocoa en el barrio Ciudad Porfía municipio de Villavicencio – Meta” por \$4.300.328 miles, incluida interventoría.

## 10.2 SITUACIÓN 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.

### 10.2.1 Situación Presupuestal

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

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

DETALLE	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>86.343.440</b>
Ingresos No tributarios	10.928.552
Transferencias y Aportes	24.565.151
Recursos de Capital	14.814
Disponibilidad Inicial	50.834.923
<b>GASTOS</b>	<b>79.567.998</b>
Pagos efectivos de la Vigencia	47.937.483
Cuentas por pagar de la vigencia	31.630.515
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>6.775.442</b>

Fuente: Ejecución presupuestal 2017

EDESA S.A. ESP presenta un superávit presupuestal en la suma de \$6.775.442 miles, originada en unos mayores ingresos, frente a los compromisos adquiridos con contratistas y proveedores al cierre de la vigencia.







### 10.2.2 Situación de Tesorería

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

#### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles \$

Cuenta	Valor
<b>Efectivo</b>	<b>18.718.671</b>
Bancos	18.718.671
<b>Total Exigible</b>	<b>7.545.991</b>
Cuentas por pagar vigencia actual	7.545.991
<b>Superávit de Tesorería</b>	<b>11.172.680</b>

Fuente: Formato F-19

Edesa presentó al cierre de la vigencia 2017 un superávit de tesorería por valor de \$11.172.680 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 2017, se excluyeron los recursos del Sistema General de Regalías.

### 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 la vigencia y los que se generen en la nueva vigencia.

#### SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles \$

Concepto	Valor
<b>Activo Corriente</b>	<b>18.718.671</b>
Efectivo	18.718.671
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>9.031.592</b>
Cuentas por Pagar	7.545.991
Obligaciones Laborales	1.485.601
<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>9.687.079</b>

Fuente: Balance General 2017

Al cierre del ejercicio, Edesa presentó un superávit fiscal de \$9.687.079 miles. La diferencia entre las cuentas por pagar reflejadas en la situación fiscal (\$7.545.991 miles) y la situación presupuestal (\$31.630.515 miles) corresponden a compromisos no ejecutados por los contratistas, cuyos recursos fueron depositados en encargos



fiduciarios (Consortio FIA), los cuales se reflejan en el Balance General como cuentas de orden.

### 10.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría Departamental del Meta como resultado de la auditoría adelantada, emite opinión a los Estados Financieros así:

- La cuenta de Recursos recibidos en administración presentó un mayor de \$1.356.210 miles, equivalente al 0,30% del total del activo. Dicha diferencia es ocasionada porque el software contable Solgein, pese a que está diseñado para registrar información por convenio (centro de costos), no contiene la información de saldos históricos, limitando la veracidad de la información.

Adicional a lo anterior no existe al interior de la entidad informe consolidado de todos recursos recibidos en administración por convenio, pues para revisión del saldo de los recursos recibidos fue necesario que el área de Tesorería lo elaborara, lo cual genera riesgos en la información.

- En cuanto al saldo de las cuentas Depósitos Bancos y corporaciones, Deudores servicios públicos, Avances y anticipos entregados y Obras y mejoras en propiedad ajena se observó que sus saldos son razonables.

En nuestra opinión, los Estados Contables arriba mencionados, presentan razonablemente en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Empresa de Servicios Públicos del Meta S.A. ESP, al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de las operaciones del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2017 se mantuvo con relación a la última vigencia auditada (2013), la cual fue limpia.

Las observaciones encontradas que afectan la razonabilidad de los estados contables consolidados suman \$1.356.210 miles, valor que representa el 0,30% del activo total de la entidad.

## 11. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO





## 11.1. PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal de la Empresa de Petróleos del Llano (Llanopetrol) se centró en la aprobación, modificación y ejecución del presupuesto del año 2017 y el comportamiento de ingresos y gastos en precios corrientes de las últimas tres (3) vigencias.

### 11.1.1 Aprobación del presupuesto

Mediante Resolución 04 del 12 de diciembre de 2016, el Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta (Confis) aprobó el presupuesto inicial de ingresos y gastos por \$558.078 miles y mediante Resolución 4 del 12 diciembre de 2016, expedida por Llanopetrol se liquidó el presupuesto por valor de \$558.078 miles.

Durante la vigencia 2017 no se adicionaron recursos.

### 11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó la suma de \$558.078 miles, de los cuales se recaudó el 97,84%, equivalente a \$546.000 miles.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2017

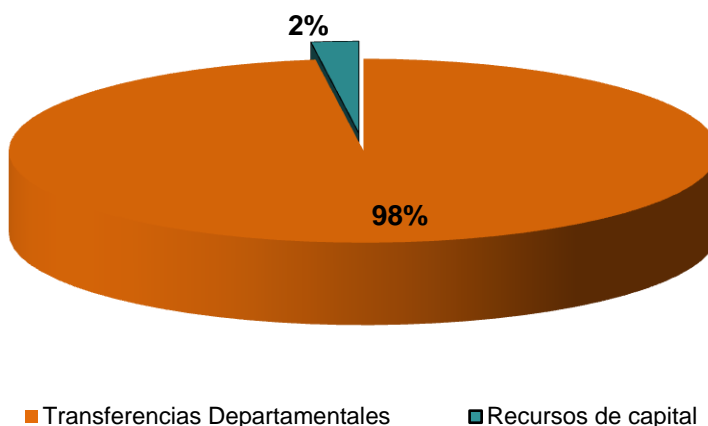
Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Recaudo	Recaudo %	Participación %
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>558.078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>558.078</b>	<b>546.000</b>	<b>97,84</b>	<b>99,83</b>
Transferencias Departamentales	546.000	0	0	546.000	546.000	100,00	99,83
Otros ingresos	12.078	0	0	12.078	0	0,00	0,00
	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Recursos propios	12.078	0	0	12.078	0	0,00	0,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>12.078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.078</b>	<b>921</b>	<b>0,00</b>	<b>0,17</b>
Rendimientos Financieros	0	0	0	0	921	0,00	0,17
Recursos del balance	12.078	0	0	12.078		0,00	0,00
Superávit fiscal	12.078	0	0	12.078	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>558.078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>558.078</b>	<b>546.921</b>	<b>98,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2017

En 2017, los ingresos corrientes por concepto de transferencias departamentales (\$546.000 miles) participan con el 98%. En tanto, que los recursos de capital ascendieron a \$12.078 miles participan con el 2% y corresponden a la disponibilidad inicial de los saldos de las cuentas bancarias de la Entidad.

### PRESUPUESTO DE INGRESOS



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

A continuación se reúnen las variaciones y el crecimiento histórico de las rentas para el período comprendido entre el 2015 y 2017.

#### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2015 – 2017

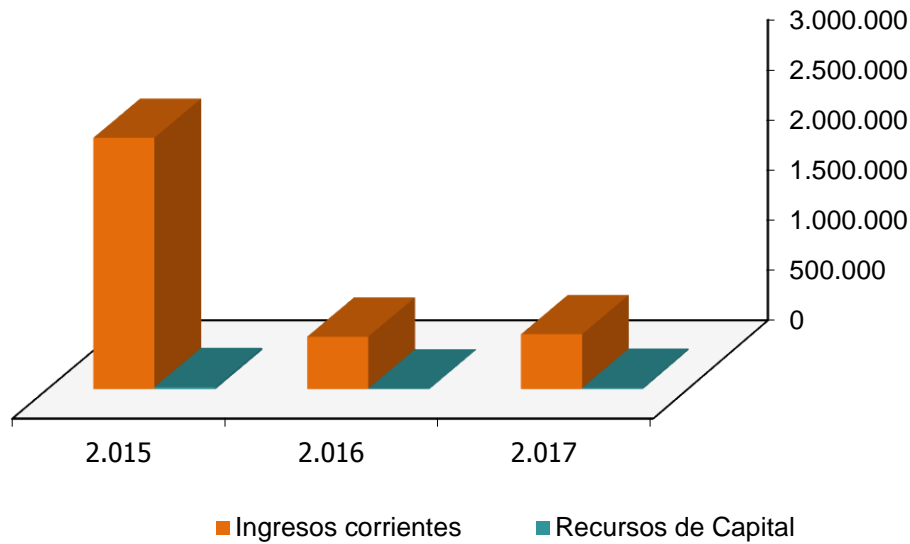
Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia	Vigencia	Vigencia	Variación	Crecimiento
	2015	2016	2017	2016	histórico
				2017	2015-2017
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.507.597</b>	<b>521.305</b>	<b>546.000</b>	<b>4,74</b>	<b>-53,34</b>
Transferencias Departamentales	1.995.097	521.305	546.000	4,74	-47,69
Otros ingresos	512.500	-	-	0,00	-100,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>19.633</b>	<b>4.574</b>	<b>12.078</b>	<b>164,06</b>	<b>-21,57</b>
Crédito interno	-	-	-	0,00	0,00
Rendimientos Financieros	19.633	4.574	-	-100,00	-100,00
Recursos del balance	-	-	12.078	0,00	0,00
Superávit Fiscal	-	-	12.078	0,00	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.527.230</b>	<b>525.879</b>	<b>558.078</b>	<b>6%</b>	<b>-53%</b>

Fuente: Ejecución de ingresos 2015 - 2017

Los ingresos corrientes mostraron un decrecimiento histórico del 53,34 %, debido al comportamiento de las transferencias departamentales que descendieron en un 47,69%. Similar situación registra los recursos de capital con una tendencia a la baja del 21,57% en los últimos tres años.

En el bienio 2016-2017, los ingresos del Llanopetrol registraron un incremento del 4,74%, cimentado principalmente por las transferencias del Departamento que pasaron de \$521.305 miles en 2016 a \$546.000 miles en el 2017.

**HISTÓRICO DE INGRESOS 2015 – 2017**

**11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos**

Para la vigencia 2017, la apropiación inicial del presupuesto de Llanopetrol ascendió a \$558.078 miles. No se presentaron adiciones.

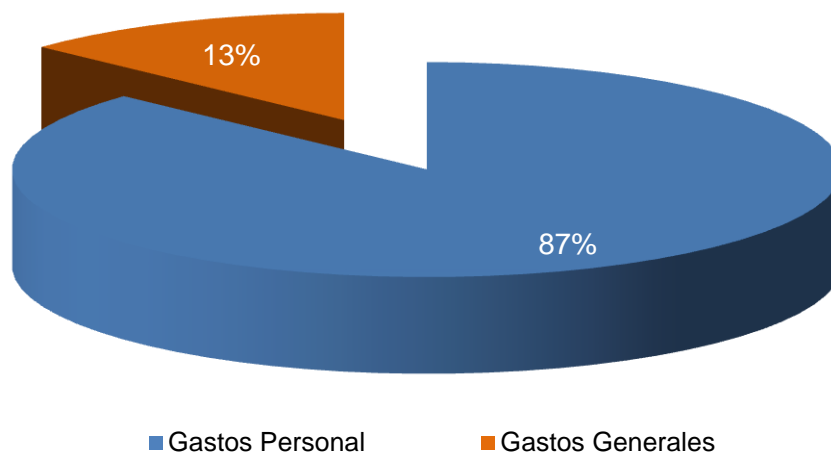
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2017**

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Créditos	Contra créditos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>558.078</b>	<b>86.875</b>	<b>86.875</b>	<b>558.078</b>	<b>501.497</b>	<b>89,86</b>	<b>100,00</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>449.529</b>	<b>83.835</b>	<b>63.781</b>	<b>469.583</b>	<b>436.058</b>	<b>92,86</b>	<b>86,95</b>
Servicios personales asociados a la nómina	116.135	45.650	600	161.185	152.098	94,36	30,33
Servicios personales indirectos	296.000	25.000	62.700	258.300	239.527	92,73	47,76
Contribuciones a la nómina sector privado	32.074	11.450	481	43.043	37.378	86,84	7,45
Contribuciones a la nómina sector público	5.320	1.735	0	7.055	7.055	100,00	1,41
<b>Gastos Generales</b>	<b>108.549</b>	<b>3.040</b>	<b>23.094</b>	<b>88.495</b>	<b>65.439</b>	<b>73,95</b>	<b>13,05</b>
Adquisición de bienes	13.049	0	0	13.049	0	0,00	0,00
Adquisición de servicios	80.500	3.040	23.094	60.446	53.726	88,88	10,71
Impuestos y tasas	15.000	0	0	15.000	11.713	78,09	2,34
<b>INVERSIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>558.078</b>	<b>86.875</b>	<b>86.875</b>	<b>558.078</b>	<b>501.497</b>	<b>89,86</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

### PRESUPUESTO DE GASTOS



Llanopetrol comprometió recursos por \$501.497 miles, equivalente al 89,86% de la apropiación definitiva. Estos compromisos fueron apropiados en gastos de funcionamiento de los cuales corresponden \$436.058 miles a gastos de personal y \$65.439 miles a gastos generales.

#### 11.1.3.1 Comportamiento de los Gastos en valores corrientes

A continuación se presenta la variación y el histórico de gastos en valores corrientes, con el propósito de analizar el comportamiento durante el período 2015-2017.

#### GASTOS 2015 – 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	VIGENCIA 2015	VIGENCIA 2016	VIGENCIA 2017	Variación 2016-2017	Crecimiento 2015-2017
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>731.734</b>	<b>597.538</b>	<b>558.078</b>	<b>-6,60</b>	<b>-12,67</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>633.634</b>	<b>549.568</b>	<b>469.583</b>	<b>-14,55</b>	<b>-13,91</b>
Servicios personales asociados a la nómina	146.632	178.711	161.185	-9,81	5
Servicios personales indirectos	440.211	321.538	258.300	-19,67	-23
Contribuciones a la nómina sector privado	39.994	40.975	43.043	5,05	4
Contribuciones a la nómina sector público	6.797	8.344	7.055	-15,45	2
<b>Gastos Generales</b>	<b>98.100</b>	<b>47.970</b>	<b>88.495</b>	<b>84,48</b>	<b>-5,02</b>
Adquisición de bienes	10.775	6.825	13.049	91,19	10
Adquisición de servicios	53.727	27.842	60.446	117,10	6
Impuestos y tasas	33.598	13.303	15.000	12,76	-
<b>INVERSIÓN</b>	<b>993.097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>75.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.799.831</b>	<b>597.538</b>	<b>558.078</b>	<b>-6,60%</b>	<b>-44,32%</b>

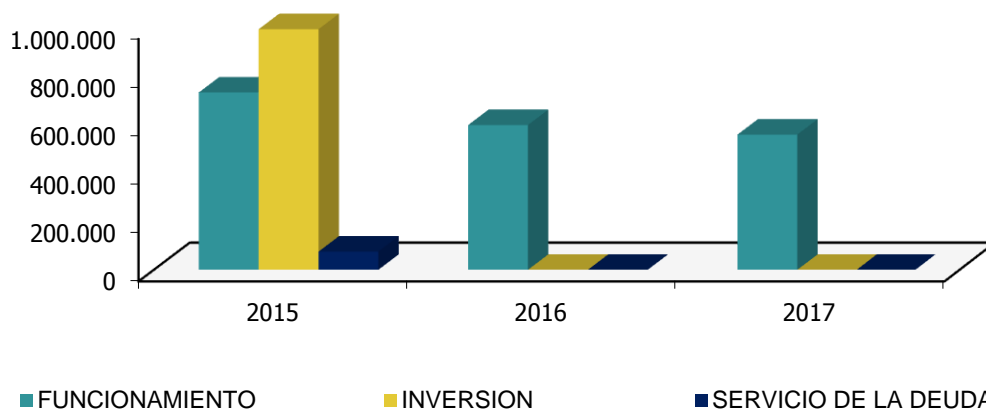
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2015-2017

Los gastos presentan una tendencia negativa del -44,32% en los tres últimos años y respecto al 2016 la variación fue de -6,60%, los cuales corresponden en su totalidad a gastos de funcionamiento.

Los gastos de inversión para la vigencia 2017 no se presentaron transferencias por parte del Departamento del Meta.



### HISTÓRICO DEL GASTO



## 11.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 11.2.1 Situación Presupuestal

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





## SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>558.078</b>
Ingresos Corrientes	546.000
Recursos de Capital	12.078
<b>GASTOS</b>	<b>501.497</b>
Pagos de la vigencia	498.533
Cuentas por pagar de la vigencia	2.964
<b>Déficit Presupuestal</b>	<b>56.581</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos

La Empresa de Petróleos del Llano “Llanopetrol” presentó superávit presupuestal en la suma de \$56.581 miles.

### 11.2.2 Situación de Tesorería

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

## SITUACIÓN DE TESORERÍA 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>85.557</b>
Bancos	85.557
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>4.843</b>
Cuentas por pagar de la vigencia	2.964
Recaudo a favor de Terceros	1.879
<b>DÉFICIT TESORERÍA</b>	<b>80.714</b>

Fuente: Conciliaciones Bancarias 2017

La Empresa de Petróleos del Llano “Llanopetrol” a 31 de diciembre de 2017, arrojó un superávit de tesorería de \$80.714 miles.

### 11.2.3 Situación Fiscal

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



## SITUACIÓN FISCAL 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>85.557</b>
Efectivo	85.557
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>29.276</b>
Cuentas por pagar	2.964
Obligaciones laborales	24.433
Recaudo a favor de Terceros	1.879
<b>DÉFICIT FISCAL</b>	<b>56.281</b>

Fuente: Balances 2017

La Empresa de Petróleos del Llano “LLanopetrol” a 31 de diciembre de 2017, arrojó un superávit fiscal de \$56.281 miles.

## 12. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.



**HOSPITAL**  
DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E  
Atención Humanizada y Segura



## 12.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal del Hospital Departamental de Villavicencio ESE se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos para la vigencia 2017.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2017, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

### 12.1.1 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 2017 fue aprobado por el Agente Especial Interventor, mediante la Resolución 0870 de 30 diciembre de 2016 por \$104.402.937 miles y desagregado mediante Resolución 0871 del 30 de diciembre de 2016.

### 12.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$104.102.937 miles, adiciones por \$61.146.501 miles para un aforo definitivo de \$165.249.438 miles.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Participación
<b>INGRESOS</b>	<b>104.102.937</b>	<b>61.146.501</b>	<b>165.249.438</b>	<b>123.398.583</b>	<b>74,67</b>	<b>100,00</b>
<b>INGRESOSCORRIENTES</b>	<b>90.819.871</b>	<b>5.845.079</b>	<b>96.664.950</b>	<b>88.160.019</b>	<b>91,20</b>	<b>71,44</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>10.963.290</b>	<b>1.289.820</b>	<b>12.253.110</b>	<b>12.253.110</b>	<b>100,00</b>	<b>9,93</b>
<b>Aportes de la Nación</b>	<b>10.963.290</b>	<b>1.289.820</b>	<b>12.253.110</b>	<b>12.253.110</b>	<b>100,00</b>	<b>9,93</b>
Aporte PSFF - Departamento	10.963.290	0	10.963.290	10.963.290	100	8,88
Aporte Ministerio - Nación	0	300000	300.000	300000	100	0,24
Aportes del Departamento	0	989819,685	989.820	989.820	100	0,80
<b>INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>79.856.581</b>	<b>4555259,393</b>	<b>84.411.840</b>	<b>75.906.909</b>	<b>89,92</b>	<b>61,51</b>
<b>Venta de servicios de salud</b>	<b>46.190.438</b>	<b>4.116.373</b>	<b>50.306.810</b>	<b>46.538.573</b>	<b>92,51</b>	<b>37,71</b>
EPS- Régimen contributivo	6.529.430	0	6.529.430	4.131.273	63,27	3,35
ARS- Régimen subsidiado	30.036.360	900.782	30.937.143	31.246.263	101,00	25,32
Población pobre no asegurada	6.888.072	0	6.888.072	1.642.174	23,84	1,33
IPS Privadas	3.499	15.981	19.480	69.480	356,67	0,06
Fosyga	12.022	157.614	169.636	377.757	222,69	0,31



Soat	1.171.791	91.636	1.263.427	2.073.842	164,14	1,68
Régimen especial	360.140	1.302.511	1.662.651	3.347.325	201,32	2,71
Cuotas de Recuperación	375.429	70.943	446.373	549.653	123,14	0,45
Particulares	420.471	0	420.471	564.014	134,14	0,46
Medicina prepagada	57.584	32.587	90.170	126.014	139,75	0,10
Administradoras riesgos laborales	164.501	29.432	193.933	268.123	138,26	0,22
Seguros de vida	171.137	0	171.137	76.804	44,88	0,06
Otros deudores	0	1.514.886	1.514.886	2.065.851	136,37	1,67
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>32.632.683</b>	<b>192.623</b>	<b>32.825.307</b>	<b>27.932.540</b>	<b>85,09</b>	<b>22,64</b>
<b>Venta de otros bienes y servicios</b>	<b>1.033.460</b>	<b>246.263</b>	<b>1.279.723</b>	<b>1.435.795</b>	<b>112,20</b>	<b>1,16</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>13.283.066</b>	<b>55.301.422</b>	<b>68.584.488</b>	<b>35.238.564</b>	<b>51,38</b>	<b>28,56</b>
Rendimientos financieros	8.781	0	8.781	4.087	46,54	0,00
Recuperación de cartera	8.250.748	50.903.227	59.153.975	25.642.789	43,35	20,78
Fondo de Salvamento y garantías para el sector salud -S.S.F.	4.023.538	4398194,257	8.421.732	8.421.732	100	6,82
Disponibilidad inicial	1.000.000	0	1.000.000	1.169.956	116,996	0,95
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>104.102.937</b>	<b>61.146.501</b>	<b>165.249.438</b>	<b>123.398.583</b>	<b>74,67</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2017

El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2017 alcanzó un recaudo total de \$123.398.583 miles, equivalente al 74,67% del total aforado, distribuidos en ingresos corrientes y recursos de capital, los cuales participaron con el 71,44 % y 28,56%, respectivamente.

Los ingresos corrientes están conformados por transferencias, que alcanzaron un recaudo de \$12.253.110 miles y participaron con el 9,93% del total aforado e ingresos por venta de servicios, que alcanzaron un recaudo de \$75.906.909 miles y participaron con el 61,51% del total aforado.

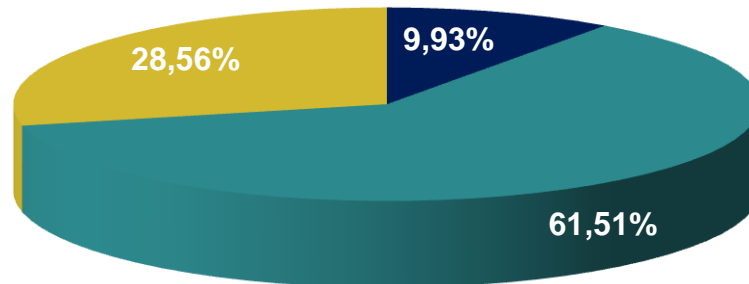
Los ingresos por venta de servicios de salud absorbieron el 37,71% de la venta de servicios con un recaudo de \$46.538.573 miles. Se destacan los facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 25,32% del total recaudado, seguido EPS- Régimen contributivo con una participación del 3,35%. Seguidamente, las cuentas por cobrar se ubicaron en un nivel importante con el 22,64% del total recaudado (\$27.932.540).

En el 2017, los recursos de capital registraron recaudos por \$35.238.564 miles, equivalente al 28.56 % del total recaudado. En este componente se destaca la recuperación de cartera con \$25.642.789 miles.





### DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2017



■ Transferencias ■ Ingresos por venta de servicios ■ Recursos de capital

La cartera total del Hospital ascendió a \$126.559.674 miles a 31 de diciembre de 2017, de los cuales el 43,50% (\$55.049.937 miles) es mayor a 360 días.

### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA CARTERA

Cifra en miles de \$

Edades Cartera	2015	2016	2017	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico 2015-2017	% Part 2017
Hasta 60 Días	17.636.276	19.300.752	21.282.818	10,27	9,85	16,82
De 61 a 90 Días	3.773.262	3.332.179	4.503.619	35,16	9,25	3,56
De 91 a 180 Días	14.005.891	10.246.131	25.792.326	151,73	35,70	20,38
De 181 a 360 Días	23.770.502	18.259.822	19.930.973	9,15	-8,43	15,75
Mayor a 360 Días	59.986.682	82.947.384	55.049.937	-33,63	-4,20	43,50
<b>Total Cartera</b>	<b>119.172.613</b>	<b>134.086.268</b>	<b>126.559.674</b>	<b>-5,61</b>	<b>3,05</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Formato F24\_CDM

En los tres últimos años la cartera del Hospital Departamental de Villavicencio presentó variación positiva del 3,05%. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó disminución del 5,61% (\$7.256.594 miles) al pasar de \$134.086.268 miles en el 2016 a \$126.559.674 miles en el 2017.

En la cartera mayor a 360 días el Régimen subsidiado se ubicó en primer lugar con el 42,67% (\$23.489.430 miles), seguido del régimen contributivo con el 36,79% (\$20.250.251 miles), luego compañías aseguradores SOAT-ECAT con el 13,09% (\$ 7.204.453 miles), subsidio a la oferta el 6,32% (\$3.481.446 miles) y otras entidades de régimen especial con el 1,13% (\$624.357 miles).

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



El presupuesto de Ingresos para la vigencia 2017, aprobado mediante la Resolución 0870 de 30 diciembre de 2016 por \$104.402.937 miles y desagregado mediante Resolución 0871 del 30 de diciembre de 2016, se compone de Ingresos corrientes y recursos de capital, es decir no contiene la disponibilidad inicial como componente, sino forma parte de los recursos de capital, por lo cual incumple lo preceptuado por el artículo 12 del Decreto 115 de 1996 que señala “El presupuesto de ingresos comprende la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital”.

Por tal razón no fue posible evaluar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2015-2017.

### 12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$104.102.927 miles, adiciones por \$61.146.501 miles, créditos y contracréditos por \$36.552.969 miles para una apropiación definitiva de \$165.249.438 miles.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Part
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>67.497.340</b>	<b>47.143.554</b>	<b>114.640.893</b>	<b>101.066.226</b>	<b>88,16</b>	<b>67,81</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>48.196.235</b>	<b>37.869.829</b>	<b>86.066.064</b>	<b>79.511.171</b>	<b>92,38</b>	<b>53,35</b>
Servicios Personales Asociados a la Nómina	8.460.874	896.736	9.357.610	8.358.730	89,33	5,61
Servicios Personales Indirectos	19.034.349	41.004.770	60.039.119	55.835.762	93,00	37,47
Contribuciones Nómina Sector Privado	2.012.218	753.470	2.765.688	2.690.363	97,28	1,81
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.109.108	205.792	1.314.900	1.053.254	80,10	0,71
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	17.579.686	-9.014.477	8.565.209	8.134.152	94,97	5,46
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores - Fonsaet - SSF	0	4.023.538	4.023.538	3.438.910	85,47	2,31
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>16.821.606</b>	<b>5.048.748</b>	<b>21.870.354</b>	<b>16.235.257</b>	<b>74,23</b>	<b>10,89</b>
Adquisición de Bienes	1.809.665	1.397.994	3.207.658	2.807.585	87,53	1,88
Adquisición de Servicios	11.371.181	4.598.329	15.969.510	10.837.553	67,86	7,27
Impuestos y multas	142.932	0	142.932	134.125	93,84	0,09
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	3.497.828	-947.575	2.550.253	2.455.994	96,30	1,65
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>2.479.498</b>	<b>4.224.976</b>	<b>6.704.474</b>	<b>5.319.798</b>	<b>79,35</b>	<b>3,57</b>
Sentencias y Conciliaciones	1.482.710	4.193.995	5.676.705	4.488.441	79,07	3,01
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	996.788	0	996.788	800.376	80,30	0,54



Transferencias al Sector Publico - Departamentos	0	30.981	30.981	30.981	100,00	0,02
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	<b>35.605.598</b>	<b>12.663.128</b>	<b>48.268.725</b>	<b>46.967.125</b>	<b>97,30</b>	<b>31,51</b>
<b>COMPRA DE BIENES PARA LA VENTA</b>	<b>23.865.491</b>	<b>5.000.346</b>	<b>28.865.837</b>	<b>27.742.403</b>	<b>96,11</b>	<b>18,61</b>
Medicamentos	12.217.812	-5.683.154	6.534.658	5.832.000	89,25	3,91
Otros Insumos y Suministros Hospitalarios	9.535.788	9.513.500	19.049.288	18.768.660	98,53	12,59
Alimentación y Nutrición	2.111.891	1.170.000	3.281.891	3.141.743	95,73	2,11
<b>CUENTAS POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES</b>	<b>11.740.106</b>	<b>6.974.093</b>	<b>18.714.199</b>	<b>18.536.033</b>	<b>99,05</b>	<b>12,44</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES-FONSAET</b>	<b>0</b>	<b>688.689</b>	<b>688.689</b>	<b>688.689</b>	<b>100,00</b>	<b>0,46</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.339.820</b>	<b>2.339.820</b>	<b>1.000.000</b>	<b>42,74</b>	<b>0,67</b>
Proyectos de Inversión	1.000.000	1.339.820	2.339.820	1.000.000	42,74	0,67
<b>TOTAL</b>	<b>104.102.937</b>	<b>61.146.501</b>	<b>165.249.438</b>	<b>149.033.350</b>	<b>90,19</b>	<b>100,00</b>

**Ejecución Presupuestal de Gastos H.DV. Vigencia 2017**

Los gastos del Hospital alcanzaron \$149.033.350 miles, valor que representa el 90,19% de la apropiación definitiva.

El mayor peso fue asumido por los gastos funcionamiento con \$101.066.226 miles, que representaron el 67,81% de los gastos al cierre del ejercicio, los gastos de operación registraron \$46.967.125 miles, guarismo que representó al 31,51% y la inversión \$1.000.000 que representó el 0,67% del total de gastos.

En los gastos de funcionamiento se destacaron los de personal con \$79.511.171 miles, monto que logró el 53,35% del total de compromisos del Hospital. Dicho componente estuvo integrado principalmente por servicios de personal indirectos con \$55.835.762 miles, con participación del 37,47%, reportado en las áreas asistencial y administrativa, cuya vinculación se realizó a través de contratos de prestación de servicios. Le sigue, los servicios personales asociados a la nómina con \$8.358.730 miles (participación del 5,61 %).

Los gastos generales participaron con el 10,89%, correspondieron principalmente a la adquisición de servicios para el funcionamiento del Hospital, los cuales ascendieron a \$10.837.553 miles que representaron el 7,27%, seguido de la adquisición de bienes por \$2.807.585 miles que representan el 1,88% del total de los gastos.

Las transferencias corrientes participaron en los gastos totales con el 3,57% con compromisos de \$5.319.798 miles, donde se destaca sentencias y conciliaciones.

Los gastos de operación participaron con el 31,51% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$46.967.125 miles. Dichos gastos fueron integrados por la compra de bienes para la venta cuya ejecución ascendió a \$27.742.403



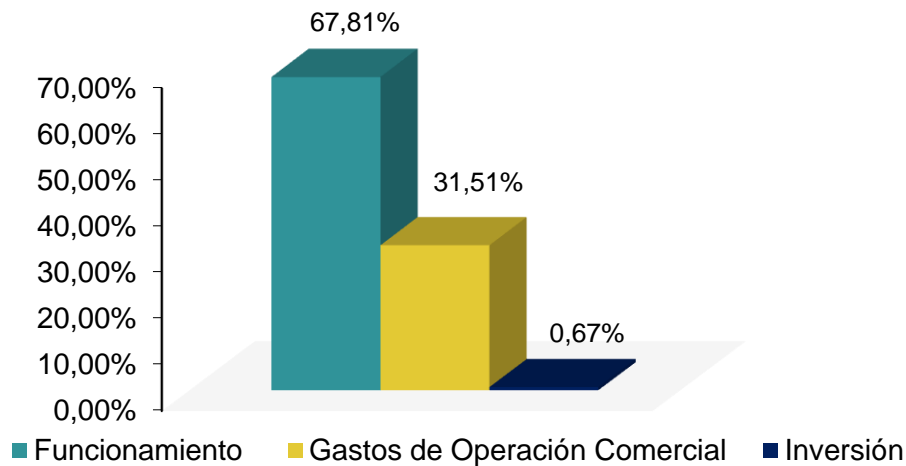


miles, donde se destaca el contrato 2763 cuyo objeto prestación del servicio farmacéutico para el suministro, dispensación de medicamentos pos y no pos, de insumos medico quirúrgicos y dispositivos médicos, incluyendo la operación de la central de mezclas y atención farmacéutica, a cargo de Suministros y Dotaciones Colombia S.A.- Sydcolombia S.A. por valor de \$14.626.475 miles.

Así mismo, las cuentas por pagar vigencias anteriores registraron compromisos por \$18.536.033 miles, equivalente al 12,44% del total de gastos.

Los gastos de inversión participaron con el 0,67% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$1.000.000 miles, que corresponden “devolución recursos y rendimientos financieros a la Gobernación del Meta correspondientes al convenio interadministrativo 1102 entre la Gobernación del Meta y el Hospital Departamental de Villavicencio, para construcción y mejoramiento de la infraestructura área Salud Mental”.

**COMPONENTES DE LOS GASTOS 2017**



**12.1.3.1 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 2015 a 2017.

**COMPARATIVO DE GASTOS - VALORES CORRIENTES**

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2016-2017	% Crec. Histórico 2015-2017
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>73.758.395</b>	<b>90.035.101</b>	<b>101.066.226</b>	<b>12,25</b>	<b>17,06</b>
Gastos De Personal	59.393.054	72.312.742	79.511.171	9,95	15,70



Servicios Personales Asociados a la Nómina	6.902.652	7.196.122	8.358.730	16,16	10,04
Servicios Personales Indirectos	43.199.568	46.768.368	55.835.762	19,39	13,69
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.032.333	1.067.448	2.690.363	152,04	61,43
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.380.141	1.470.981	1.053.254	-28,40	-12,64
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	6.878.360	15.809.823	8.134.152	-48,55	8,75
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores - Fonsaet - SSF			3.438.910		
<b>Gastos Generales</b>	<b>12.992.645</b>	<b>16.589.977</b>	<b>16.235.257</b>	<b>-2,14</b>	<b>11,78</b>
Adquisición de Bienes	2.197.050	3.513.999	2.807.585	-20,10	13,04
Adquisición de Servicios	7.595.174	8.133.564	10.837.553	33,24	19,45
Impuestos y Multas	106.218	131.021	134.125	2,37	12,37
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	3.094.203	4.811.393	2.455.994	-48,95	-10,91
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>1.372.696</b>	<b>1.132.382</b>	<b>5.319.798</b>	<b>369,79</b>	<b>96,86</b>
Sentencias y conciliaciones		834.819	4.488.441	437,65	
Transf. al Sector Público-Departamentos	1.372.696	39.763	30.981	-22,09	-84,98
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores		257.800	800.376	210,46	
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	<b>48.075.733</b>	<b>44.154.724</b>	<b>46.967.125</b>	<b>6,37</b>	<b>-1,16</b>
Compra bienes para la venta	35.363.753	29.448.067	27.742.403	-5,79	-11,43
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	12.711.980	14.706.657	18.536.033	26,04	20,75
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	12.711.980	14.706.657	688.689	-95,32	-76,72
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>290.000</b>	<b>235.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>325,53</b>	<b>85,70</b>
Programas de Inversión	290.000	235.000	1.000.000	325,53	85,70
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>122.124.128</b>	<b>134.424.826</b>	<b>149.033.350</b>	<b>10,87</b>	<b>10,47</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospital Departamental de Villavicencio vigencias 2015- 2017

Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron al 10,47%, en el 2017 obtuvo un crecimiento del 10,87% con respecto a 2016.

Los gastos de funcionamiento tuvieron crecimiento histórico del 17,06%, justificado principalmente por el pago de servicios personales indirectos que aumentaron de \$43.199.568 miles en 2015 a \$55.835.762 miles en el 2017, la causa fundamentalmente radica en el incremento de servicios ofertados lo que generó un aumento en la contratación del personal de prestación de servicios.

Adicionalmente, por la adquisición de servicios que aumentaron de \$7.595.174 miles en 2015 a \$10.837.553 miles en 2017.

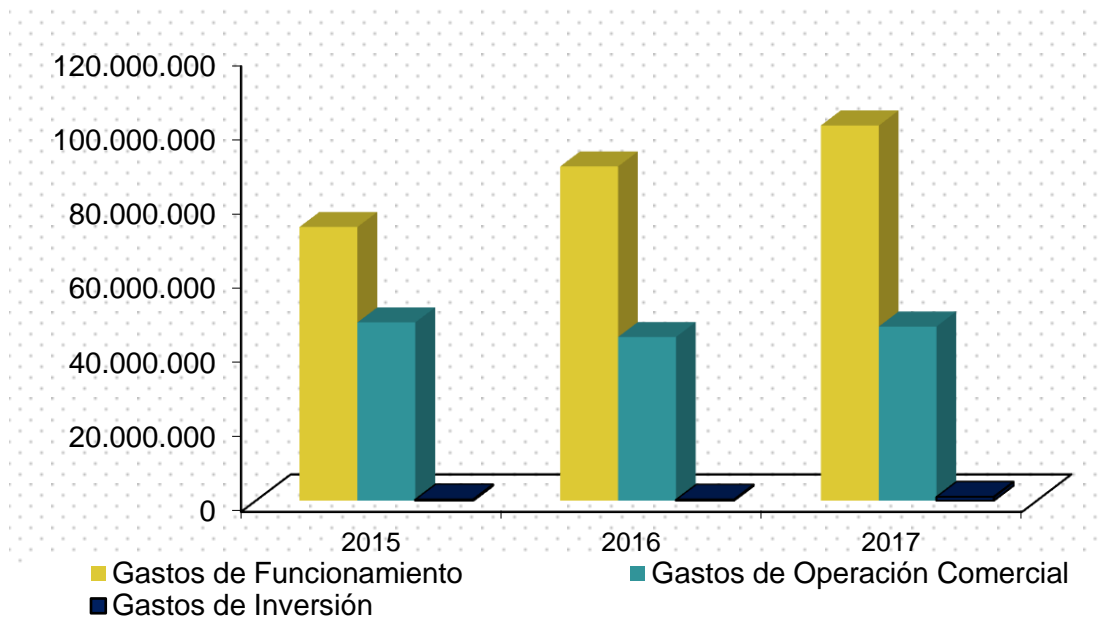
Con respecto a 2016 dichos gastos crecieron el 12,25%, justificado por incremento en los servicios personales indirectos al pasar de \$46.768.368 miles en el 2016 a \$55.835.762 miles en 2017.

Las transferencias crecieron en 96,86% en los tres (3) últimos años, cifra determinada por las sentencias y conciliaciones que paso de \$0 en el 2015 a \$4.884.441 miles en el 2017.



Por su parte, los gastos de operación (compra de medicamentos, otros insumos hospitalarios, alimentación y nutrición y cuentas por pagar vigencias anteriores) presentaron un decrecimiento del 1,16% entre 2015 y 2017, presentando crecimiento del 6,37% frente a 2016.

### COMPARATIVO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



## 12.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2017, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

### 12.2.1 Situación Presupuestal

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



### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
<b>Ingresos Recaudados</b>	<b>123.398.583</b>
Ingresos corrientes	88.160.019
Recursos de Capital	35.238.564
<b>Gastos Ejecutados</b>	<b>149.033.350</b>
Pagos Efectivo	120.239.771
Cuentas por pagar -Resolución 23 de 2018	28.793.579
<b>Déficit Presupuestal</b>	<b>-25.634.767</b>

Fuente: Ejecución Ingresos y Gastos HDV-2017

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un déficit presupuestal de \$25.634.767 miles, atribuido a la mora en el pago de las empresas prestadoras de servicios de salud subsidiadas, contributivo y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$35.286.224 miles

#### 12.2.2 Situación de Tesorería

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

### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>Efectivo</b>	<b>2.026.556</b>
Caja	7.384



Bancos	2.019.173
<b>Total Disponible</b>	<b>2.026.556</b>
Cuentas por Pagar	<b>28.793.579</b>
<b>Total Exigible</b>	28.793.579
<b>Déficit de Tesorería</b>	<b>-26.767.023</b>

Fuente: Formato CDM F19 Estado de Tesorería

La situación de tesorería resultó deficitaria de \$26.767.023 miles, lo cual significa que el Hospital no cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2017. Esta situación la ocasionó el bajo recaudo por ventas de servicios de salud y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$35.286.224 miles.

### 12.2.3 Situación Fiscal

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

### SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>Activo Corriente</b>	<b>2.026.556</b>
Caja	7.384
Bancos	2.019.173
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>31.364.504</b>
Cuentas por pagar	28.793.579
Obligaciones laborales	2.570.925
<b>Déficit Fiscal</b>	<b>-29.337.947</b>

Fuente : Balance General HDV 2017

A 31 de diciembre de 2017, el Hospital arrojó un déficit fiscal de \$29.337.947 miles, lo cual indica que los recursos disponibles no son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia. Esta situación obedece a la alta morosidad en el pago de las empresas prestadoras de servicios de salud, las cuales adeudaban \$126.559.674 miles al terminar el ejercicio, pese al incremento en la recuperación de cartera de \$19.758.619 miles con relación al año anterior. Por otra parte durante la vigencia se pagaron cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$35.286.224 miles.

## 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 2017 se aprobó el presupuesto del Hospital Departamental de Granada, mediante la Resolución Confis 012 del 28 de diciembre de 2016 por valor de \$57.278.656 miles, así mismo, fue liquidado mediante Resolución 001 del 2 de enero de 2017.

Durante el año 2017, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada presentó adiciones por \$11.398.331 miles, alcanzando un presupuesto definitivo de \$68.676.987 miles. Las adiciones corresponden a: cuentas por cobrar por \$3.308.421 miles, venta de servicios por \$3.916.607 miles, recuperación de cartera por \$2.230.000 y disponibilidad inicial por \$1.943.303 miles.

#### 13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Para el año 2017, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada se aforó definitivamente por \$68.676.987 miles, de los cuales se recaudaron \$45.452.946 miles, cifra que representó el 66% del total aforado.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part.
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>6.145</b>	<b>1.943.303</b>	<b>0</b>	<b>1.949.448</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
Disponibilidad inicial	6.145	1.943.303	0	1.949.448	0	0,00	0,0
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>51.687.827</b>	<b>7.225.027</b>	<b>0</b>	<b>58.912.854</b>	<b>42.111.526</b>	<b>71,48</b>	<b>92,6</b>
<b>Venta de Servicios</b>	<b>34.423.180</b>	<b>3.916.607</b>	<b>0</b>	<b>38.339.787</b>	<b>26.642.192</b>	<b>69,49</b>	<b>58,6</b>
Régimen Contributivo	4.927.466	0	0	4.927.466	3.486.514	70,76	7,7
Régimen subsidiado	22.187.719	3.916.607	0	26.104.326	17.710.988	67,85	39
Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito	4.091.762	0	0	4.091.762	3.065.873	74,93	6,7
Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA	29.761	0	0	29.761	138.735	466,16	0,3
Cuotas de Recuperación	1.500	0	0	1.500	473	31,56	0
Particulares	587.683	0	0	587.683	345.539	58,80	0,8
Otras IPS Privada	3.442	0	0	3.442	11.089	322,16	0
Otras Entidades Régimen Especial	955.579	0	0	955.579	856.869	89,67	1,9
Servicios de Salud - II y III Nivel	1.570.000	0	0	1.570.000	1.009.748	64,32	2,2
Servicios de Salud - I Nivel	58.070	0	0	58.070	12.630	21,75	0
Comercialización de Mercancías	10.198	0	0	10.198	3.734	36,61	0
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>17.159.974</b>	<b>3.308.421</b>	<b>0</b>	<b>20.468.395</b>	<b>15.311.189</b>	<b>74,80</b>	<b>33,7</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>104.673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>104.673</b>	<b>158.146</b>	<b>151,09</b>	<b>0,3</b>
<b>Aportes de la Nación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Aportes Departamentales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>5.584.684</b>	<b>2.230.000</b>	<b>0</b>	<b>7.814.684</b>	<b>3.341.419</b>	<b>42,76</b>	<b>7,4</b>
Rendimientos Financieros	5.612	0	0	5.612	15.818	281,86	0,0
Recuperación de Cartera	5.579.072	2.230.000	0	7.809.072	3.325.601	42,59	7,3
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>57.278.656</b>	<b>11.398.331</b>	<b>0</b>	<b>68.676.987</b>	<b>45.452.946</b>	<b>66</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2017

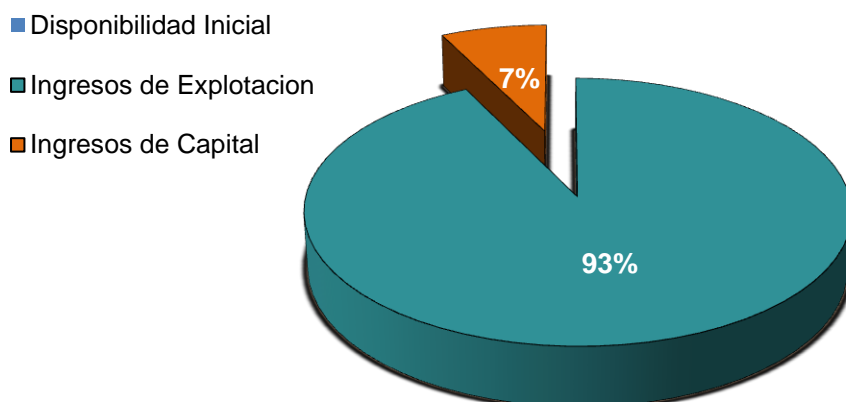


El rubro de mayor participación fue los Ingresos de explotación con recaudos por valor de \$42.111.526 miles y una participación del 92,6% del total recaudado.

A su vez, el rubro de mayor participación en los ingresos de explotación fue la venta de servicios con recaudos por valor de \$26.642.192 miles y participación del 58,6%, seguido de las cuentas por cobrar con \$15.311.189 miles y una participación del 33,7%.

La mayor participación por venta de servicios correspondió al recaudo por concepto de prestación de servicios en salud al régimen subsidiado con \$17.710.988 miles (39%); el siguiente rubro en importancia fue Régimen contributivo con \$3.486.514 miles (7,7%); Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito con recaudos del orden de los \$3.065.873 miles (6,7%); Servicios de salud nivel I, II y III con recaudo de \$1.009.748 miles (2,2%) y finalmente se destacan los ingresos por concepto de otras entidades de régimen especial por \$856.869 miles y una participación del 1,9% del total recaudado.

### COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS



Los ingresos de capital con recaudos por \$3.341.419 miles participaron con el 7,4% del total. Dicho valor está compuesto principalmente por recuperación de cartera por \$3.325.601 miles y rendimientos financieros por \$15.818 miles. El porcentaje de recaudo por este concepto ascendió al 42,59% del total apropiado (\$7.809.072 miles).

#### 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 2015-2017, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.





## ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico 2015- 2017
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>1.307.028</b>	<b>240.082</b>	<b>0</b>	<b>-100,0</b>	<b>-100,0</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>38.342.089</b>	<b>41.383.002</b>	<b>42.111.526</b>	<b>1,8</b>	<b>4,8</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>38.257.934</b>	<b>41.383.002</b>	<b>42.111.526</b>	<b>1,8</b>	<b>4,9</b>
<b>Venta de Servicios</b>	<b>25.659.570</b>	<b>26.343.459</b>	<b>26.638.458</b>	<b>1,1</b>	<b>1,9</b>
Régimen Contributivo	1.970.861	4.048.838	3.486.514	-13,9	33
Régimen Subsidiado	17.209.471	16.461.402	17.710.988	7,6	1,4
ECAT	3.205.815	3.298.524	3.065.873	-7,1	-2,2
Fondo Solidaridad y Garantía	28.993	128.456	138.735	8,0	118,7
Cuotas de Recuperación	578	1.288	473	-63,2	-9,5
Particulares	574.295	447.369	345.539	-22,8	-22,4
Otras IPS	443	5.464	11.089	102,9	400,3
Otras Entidades	909.691	1.222.577	856.869	-29,9	-2,9
Subsidio a la Oferta - Vinculados	1.759.420	729.541	1.022.378	40,1	-23,8
<b>Comercialización de Mercancías</b>	<b>13.405</b>	<b>3.018</b>	<b>3.734</b>	<b>23,7</b>	<b>-47,2</b>
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>11.487.105</b>	<b>15.004.279</b>	<b>15.311.189</b>	<b>2,0</b>	<b>15,5</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>1.097.852</b>	<b>32.246</b>	<b>158.146</b>	<b>390,4</b>	<b>-62,0</b>
<b>Aportes</b>	<b>84.155</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>1.279.941</b>	<b>1.700.179</b>	<b>3.341.419</b>	<b>96,5</b>	<b>61,6</b>
Rendimientos Financieros	5.454	4.090	15.818	286,7	70,3
Recuperación de Cartera	1.274.486	1.696.088	3.325.601	96,1	61,5
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>40.929.058</b>	<b>43.323.263</b>	<b>45.452.946</b>	<b>4,9</b>	<b>5,4</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2015 - 2017

Para el período 2015 al 2017, los recaudos crecieron a un ritmo del 5,4%, al pasar de \$40.929.058 miles en 2015 a \$45.452.946 miles en 2017, así mismo frente al año 2016 se reflejó una variación creciente del 4,9%.

Dicho comportamiento lo determinan los ingresos de explotación con recaudos por valor de \$42.111.526 miles y un incremento histórico del 4,9%, al pasar de \$38.257.934 miles en 2015 a \$42.111.526 miles en 2017, debido al recaudo en Cuentas por cobrar.

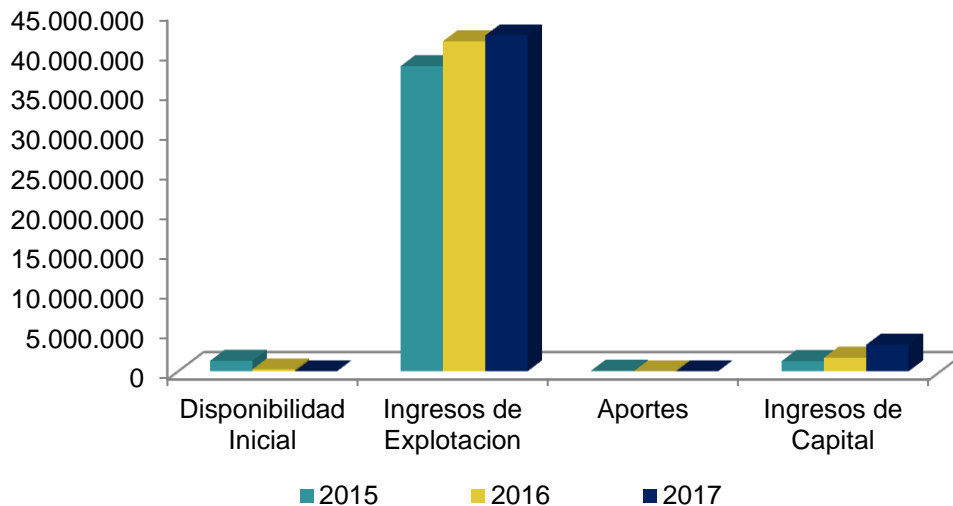
Por su parte, la venta de servicios se mantiene estable con un escaso incremento del 1,9%. En este grupo el mayor impacto negativo se presentó en el subsidio a la oferta – vinculados con una disminución histórica del 23,8%, al pasar de \$1.759.420 miles en el año 2015 a \$1.022.378 miles en el año 2017, seguido del rubro particulares que disminuyó un 22,4%, al pasar de recaudar \$574.295 miles en el 2015 a escasos \$345.539 miles en el año 2017. Igualmente, los ingresos por concepto de eventos catastróficos y accidentes de tránsito - ECAT, presentó una leve disminución de 2,2% y pasó de \$3.205.815 miles en el año 2015 a \$3.065.873 miles en el año 2017.



Contrastan con este comportamiento los ingresos por concepto de venta de servicios al régimen contributivo, que refleja un notorio crecimiento histórico del 33%, pasando de \$1.970.861 miles en el año 2015 a \$3.486.514 miles en el año 2017. Así mismo, el ingreso por venta de servicios al régimen subsidiado refleja un leve crecimiento del 1,4% pasando de \$17.209.471 miles en 2015 a \$17.710.988 miles en 2017, igualmente el ingreso por fondo de solidaridad y garantías arrojó un incremento de 118,7%, pasando de 28.993 miles en 2015 a 138.735 miles en 2017.

El traslado de afiliados del subsidio a la oferta hacia el régimen subsidiado ha influido en parte para que el recaudo del Hospital por venta de servicios no incremente significativamente (1,9%); Respecto a los ingresos de capital, compuestos en su mayoría por la recuperación de cartera, el crecimiento histórico es notorio, toda vez que alcanzó un 61,5% al pasar de \$1.274.486 miles en 2015 a \$3.325.601 miles en 2018.

### COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES



#### 13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para el año 2017 presentó apropiación definitiva por \$68.676.987 miles, de los cuales se comprometieron \$65.352.714 miles, lo que indica una ejecución del 95,2%.

Los traslados presupuestales ascendieron a la suma de \$4.957.427 miles, de los cuales \$2.822.441 miles se originaron en gastos de funcionamiento y \$2.134.986 miles en gastos de operación.



## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>34.966.284</b>	<b>8.907.917</b>	<b>42.359.318</b>	<b>39.056.753</b>	<b>92,2</b>	<b>59,8</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>27.793.627</b>	<b>8.905.249</b>	<b>35.387.987</b>	<b>32.143.129</b>	<b>91</b>	<b>49,2</b>
Servicios Personales Asociados a la Nomina	758.035	25.000	738.035	716.118	97,0	1,1
Servicios Personales Indirectos	23.025.001	6.976.000	28.882.666	28.880.450	100	44,2
Contribuciones Nomina Sector privado	112.946	0	114.996	112.995	98,3	0,2
Contribuciones nómina del sector Publico	159.668	0	161.618	150.055	92,8	0,2
Cuentas por Pagar	3.737.977	1.904.249	5.490.671	2.283.511	41,6	3,5
<b>Gastos Generales</b>	<b>6.637.925</b>	<b>0</b>	<b>6.928.326</b>	<b>6.872.809</b>	<b>99,2</b>	<b>10,5</b>
Adquisición de Bienes	2.310.847	0	1.793.020	1.767.125	98,6	2,7
Adquisición de Servicios	2.894.354	0	3.624.656	3.599.621	99,3	5,5
Impuesto y Multas	50.059	0	50.059	45.470	91	0,1
Cuentas por Pagar	1.382.664	0	1.460.592	1.460.592	100,0	2,2
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>534.731</b>	<b>2.668</b>	<b>43.005</b>	<b>40.815</b>	<b>94,9</b>	<b>0,1</b>
Transferencias al sector Publico	34.731	0	38.231	38.147	99,8	0,1
Otras Transferencias	500.000	0	2.106	0	0	0,0
Cuentas por Pagar	-	2.668	2.668	2.668	100	0,0
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	<b>22.290.686</b>	<b>2.274.569</b>	<b>26.080.138</b>	<b>26.080.117</b>	<b>100,0</b>	<b>39,9</b>
Gastos de Comercialización	8.153.000	477.111	8.630.111	8.630.623	100,0	13,2
Gastos para la Prestación de Servicios	4.220.000	70.000	4.290.000	4.259.384	99,3	6,5
Cuentas por Pagar	9.917.686	1.727.459	11.645.145	13.190.110	113,3	20,2
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>0</b>	<b>215.845</b>	<b>215.845</b>	<b>215.845</b>	<b>100,0</b>	<b>0,3</b>
Programas de Inversión	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuenta por Pagar	-	215.845	215.845	215.845	100	0,3
<b>Disponibilidad Final</b>	<b>21.686</b>	<b>0</b>	<b>21.686</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>57.278.656</b>	<b>11.398.331</b>	<b>68.676.987</b>	<b>65.352.714</b>	<b>95,2</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2017

Del total de compromisos, los gastos de funcionamiento participaron con el 59,8%, es decir, \$39.056.753 miles; los gastos de operación comercial participaron con el 39,9%, equivalentes a \$26.080.117 miles y los gastos de inversión con un escaso 0,3% con compromisos por \$215.845 miles correspondientes a cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Dentro de los gastos de funcionamiento, el mayor porcentaje lo ocupa servicios personales indirectos con el 44,2%, equivalentes a \$28.880.450 miles comprometidos. Los gastos generales sumaron compromisos por \$6.872.809 miles con participación del 10,5%; de esta cifra, \$1.767.125 miles, se destinaron a adquisición de bienes y \$3.599.621 miles a adquisición de servicios.

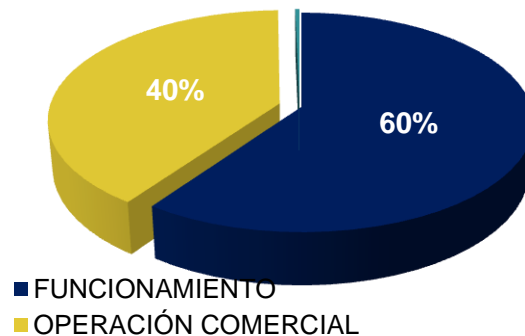
Los gastos de operación, definidos como aquellos que realiza la entidad para la prestación de servicio de salud alcanzaron compromisos por valor de \$26.080.117 miles con participación del 39,9% del total de los compromisos. De este rubro, se destaca los gastos de comercialización los cuales son destinados para la compra de bienes para la venta (materiales y medicamentos) por \$8.630.623 miles con participación del 13,2% del total ejecutado. Los gastos para la prestación del servicio con compromisos por \$4.259.384 miles. Cabe indicar que bajo el rubro servicios personales indirectos, que



hace parte de los gastos de funcionamiento, se contratan servicios que clasifican como gastos de operación.

Los gastos de inversión sumaron compromisos por valor de \$215.845 miles, cifra equivalente al 0,3% de los compromisos, los cuales corresponden en su totalidad a cuentas canceladas de vigencias anteriores.

### EJECUCIÓN DE GASTOS 2017



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

Para el siguiente análisis comparativo de gastos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en el tiempo.

### ANÁLISIS DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2015 – 2017

Cifras en miles de \$

Descripción	2.015	2.016	2.017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico 2015-2017
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>40.226.414</b>	<b>39.765.922</b>	<b>39.056.753</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,5</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>32.333.288</b>	<b>32.521.053</b>	<b>32.143.129</b>	<b>-1,2</b>	<b>-0,3</b>
Servicios Personales Asociados	671.553	739.851	716.118	-3,2	3,3
Servicios Personales Indirecto	28.851.383	27.015.150	28.880.450	6,9	0,1
Contribuciones Nomina de Sector Privado	83.610	90.477	112.995	24,9	16,3
Contribuciones Nomina Sector Público	155.491	162.110	150.055	-7,4	-1,8
Cuentas por Pagar	2.571.251	4.513.465	2.283.511	-49,4	-5,8
<b>Gastos Generales</b>	<b>7.275.753</b>	<b>6.330.716</b>	<b>6.872.809</b>	<b>8,6</b>	<b>-2,8</b>
Adquisición de Bienes	3.032.571	1.440.739	1.767.125	22,7	-23,7
Adquisición de Servicios	4.131.774	3.655.779	3.599.621	-1,5	-6,7
Impuestos y Multas	42.356	46.350	45.470	-1,9	3,6
Cuentas por Pagar	69.052	1.187.848	1.460.592	23,0	359,9
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>617.373</b>	<b>914.153</b>	<b>40.815</b>	<b>-95,5</b>	<b>-74,3</b>
Transferencias al Sector Publico	40.086	32.159	38.147	18,6	-2,4
Sentencias y Conciliaciones	577.287	306.925	0	-100,0	-100,0



Cuentas por Pagar	0	575.069	2.668	-99,5	
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>18.573.474</b>	<b>24.153.340</b>	<b>26.080.117</b>	<b>8,0</b>	<b>18,5</b>
Gastos de Comercialización	11.444.913	9.196.845	8.630.623	-6,2	-13,2
Gastos para la Prestación de Servicio	4.834.070	3.961.475	4.259.384	7,5	-6,1
Cuentas por Pagar	2.294.491	10.995.020	13.190.110	20,0	139,8
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>1.199.580</b>	<b>215.845</b>	<b>215.845</b>	<b>0,0</b>	<b>-57,6</b>
Proyectos	199.992	0	0	0,0	-100,0
Cuentas por Pagar	999.588	215.845	215.845	0,0	-53,5
<b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>59.999.468</b>	<b>64.135.107</b>	<b>65.352.714</b>	<b>1,9</b>	<b>4,4</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2015 a 2017

Para las vigencias 2015-2017 los compromisos presentaron un leve crecimiento histórico del 4,4%, al pasar de \$59.999.468 miles en el año 2015 a \$65.352.714 miles en el 2017 y una variación del 1,9% respecto a la vigencia 2016.

Los gastos de funcionamiento presentan un leve decrecimiento del 1,5% al pasar de \$40.226.414 miles en 2015 a \$39.056.753 miles en 2017. El rubro con mayor relevancia dentro del grupo fue el de servicios personales indirectos, el cual presentó un leve incremento histórico del 0,1%; al pasar de \$28.851.383 en 2015 a \$28.880.450 miles en 2017. Los gastos generales igualmente decrecen históricamente en un 2,8% al pasar de \$7.275.753 miles en 2015 a \$6.872.809 miles en 2017.

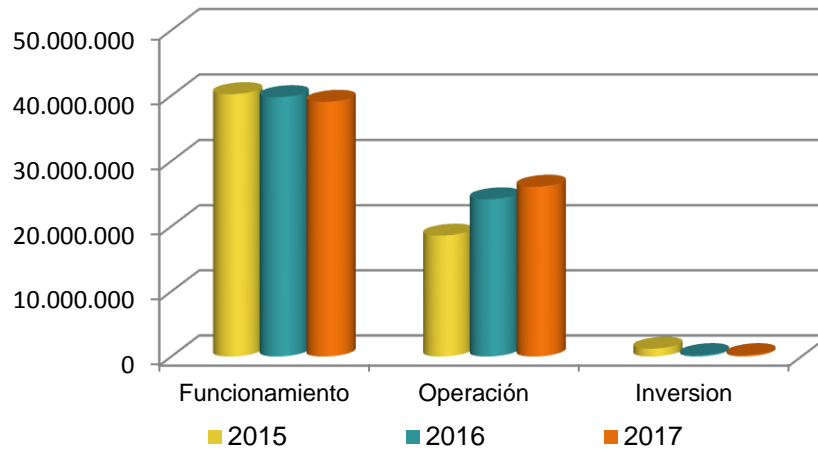
Las cuentas por pagar en los gastos de personal presentaron un decrecimiento histórico del 5,8%, mientras que las cuentas por pagar asociadas a los gastos generales un notable incremento histórico del 359,92% al pasar de \$69.052 miles en 2015 a \$1.460.592 miles en 2.017.

Los gastos de operación presentaron crecimiento histórico del 18,5% al pasar de \$18.573.474 miles en 2015 a \$26.080.117 miles en 2017. Frente a la vigencia 2016, la variación de 2017 fue positiva en un 8%, este comportamiento es impulsado por las cuentas por pagar las cuales reflejan un elevado crecimiento histórico del 139,8% al pasar de \$2.294.491 miles en 2015 a \$13.190.110 miles en 2017. Esta situación contrasta con el ingreso, especialmente por la venta de servicios, cuyo recaudo fue del 69,49% en el 2017, presentando un incremento del 1,1%, pasando de \$26.343.459 miles en el 2016 a \$26.638.458 miles en el 2017, sumado a la cartera pendiente por cobrar que asciende a \$44.523.824 miles en 2017, de la cual el 53% tiene vencimiento superior a los 360 días, situación que le impide a la entidad contar con mayores recursos para cubrir sus obligaciones.

Los gastos de inversión en el año 2015 cerraron con compromisos por valor de \$1.199.580 miles y pasaron a \$215.845 miles en el año 2017, reflejando un decrecimiento histórico del 57,6%, sin variación frente a la vigencia 2016. La variación de este grupo depende exclusivamente de los recursos transferidos por la Gobernación del Meta para la ejecución de obras en la infraestructura física en el hospital.



### COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES



## 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.

#### SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	45.452.946
Disponibilidad Inicial	0
Ingresos Corrientes	42.111.526
Recursos de Capital	3.341.419
<b>GASTOS</b>	65.352.714
Pagos efectivos	45.584.881
Cuentas por pagar 2015	19.767.833
<b>Déficit Presupuestal</b>	<b>-19.899.768</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencia 2017

El Hospital Departamental de Granada, a 31 de diciembre de 2017, presentó déficit presupuestal por \$19.899.768 miles, debido a que solo recaudó el 66% del valor del ingreso aforado, en tanto que comprometió el 95,2% de los gastos apropiados, habiendo conservado el mismo comportamiento de gastos en los últimos tres años.

La anterior situación se evidencia en el análisis histórico de los ingresos y los gastos (2015-2017), pues mientras los recaudos aumentaron un 5,4%, los compromisos también



crecieron el 4,4%; presentando el déficit presupuestal un incremento histórico del 2,2% pasando de 19.070.408 miles en 2015 a 19.899.768 miles en 2017.

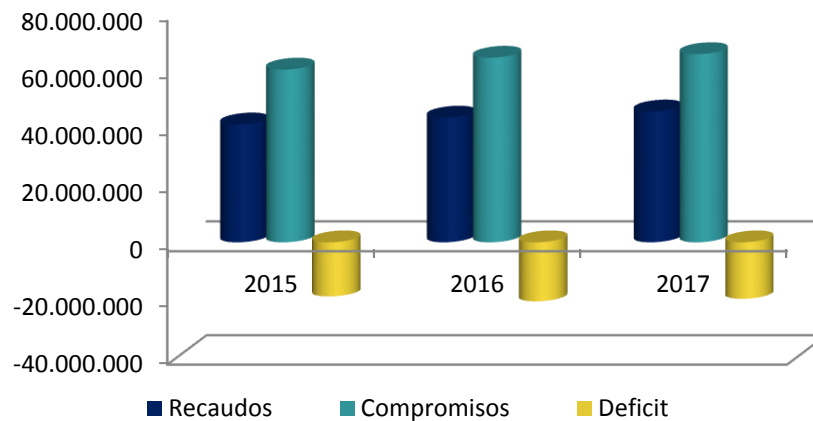
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2015-2017**

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2016-2017	% Crecimiento Histórico 2015-2017
Recaudos	40.929.058	43.323.263	45.452.946	4,9	5,4
Compromisos	59.999.466	64.135.108	65.352.714	1,9	4,4
<b>Déficit Presupuestal</b>	<b>-19.070.408</b>	<b>20.811.845</b>	<b>19.899.768</b>	<b>-4,4</b>	<b>2,2</b>

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta

**EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL**



**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.

**SITUACIÓN DE TESORERÍA 2017**

Cifras en miles de \$

CUENTA	VALOR
<b>Disponible</b>	<b>1.814.318</b>
Caja	9.421
Bancos	1.804.897
<b>Exigible</b>	<b>19.767.833</b>



Cuentas por pagar vigencia actual | 19.767.833

**Déficit de Tesorería -17.953.515**

Fuente: F03\_CDM y Estados Contables HDG 2017

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación de tesorería deficitaria por valor de \$17.953.515 miles, lo cual significa que no cuenta con los recursos inmediatos para cubrir los compromisos y obligaciones pendientes al cierre de la vigencia 2017.

### 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.

#### SITUACIÓN FISCAL 2017

Cifras en miles de \$

CUENTA	VALOR
<b>Activo Corriente</b>	<b>1.814.318</b>
Caja	9.421
Bancos	1.804.897
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>19.906.206</b>
Cuentas por pagar	19.767.833
Obligaciones Laborales	138.373
<b>Déficit Fiscal</b>	<b>-18.091.888</b>

Fuente: F03\_CDM y Estados contables vigencia 2017 HDG

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación fiscal deficitaria en \$18.091.888 miles. Lo anterior indica que las cuentas por pagar a corto plazo adquiridas para la prestación del servicio fueron superiores a los recursos disponibles en caja y bancos.

### 13.3 OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES

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

El saldo de la cuenta 13192801 Reclamaciones Fosyga Radicadas se encuentra sobreestimado por valor de \$472.914 miles, toda vez que dicha cuenta fue debitada en 329 registros de facturación, tanto al prestar el servicio, como al momento de radicar la factura ante la EAPB (Empresa Administradora de Planes de Beneficio). La subcuenta 13192701 se encuentra subestimada por el mismo valor.

El saldo de la cuenta 13191801 Seguros Soat radicados se encuentra subestimado por valor de \$15.535 miles, toda vez que al momento de radicar la factura 44550 a nombre





del consorcio sayp 2011, acreditaron dicha cuenta, cuando debieron acreditar la cuenta 13192701 Fosyga Ecat pendiente de radicar.

El saldo de la cuenta 13191701 Seguros Soat pendientes de radicar se encuentra subestimado por valor de \$32.557 miles, toda vez que contabilizaron erróneamente en esta cuenta el pago de las facturas 47904 y 479089 a nombre de Seguros de Estado, cuando debieron acreditar la cuenta 13191801 Seguros Soat radicados, la cual se encuentra sobreestimada por el mismo valor.

La cuenta 27909001 Obligaciones potenciales se encuentra subestimada por valor de \$142.595 miles, cifra que corresponde a la diferencia entre la suma reportada en el acta 14 de 2017 (\$4.349.804 miles) y el registro contable realizado para trasladar el saldo de las cuentas por pagar a nombre de la Unión Temporal Apoyo Diagnóstico (4.207.209 miles).

El Hospital Departamental de Granada no reclasificó a la cuenta 138509 Deudas de Difícil Recaudo, todas las facturas cuya morosidad superaba los 720 días, ni el saldo de Saludcoop régimen subsidiado, por valor de \$7.134.510 miles, en cumplimiento a lo establecido en la política contable para las cuentas por pagar, por lo tanto, dicha cuenta presenta subestimación dicho valor.

El Hospital Departamental de Granada no aplicó deterioro del 100% para las entidades en liquidación, quedando saldos por ajustar de \$315.596 miles (Saludcoop régimen contributivo) y \$510.867 miles (\$406.985 miles Caprecom y \$103.880 Saludcoop régimen subsidiado), en consecuencia la cuenta 138609 Prestación de Servicios de Salud se encuentra subestimada por valor de \$826.463 miles.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$8.624.574 miles, valor que representa el 9,97% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del Hospital Departamental de Granada presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

# 14. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCIÓN SALUD





## 14.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por la Contraloría al presupuesto de la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud del Meta tiene como propósito informar a la ciudadanía la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado.

### 14.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la ESE Departamental para 2017 fue aprobado por el Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis), mediante Resolución 012 del 28 de diciembre de 2016 por \$36.500.000 miles.

Durante la vigencia 2017, la ESE adicionó recursos por \$6.665.643 miles provenientes de la disponibilidad inicial \$1.982.439 miles, Venta de servicios a otras Empresas \$705.581 miles, Aportes de Fondo de Programas Especiales y Aportes Departamentales \$3.977.622 miles.

Durante la vigencia 2017, no se presentó reducciones al presupuesto.

### 14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$36.500.000 miles, presentó adiciones por \$6.665.648 miles, generando un presupuesto definitivo de \$43.165.648 miles.

## PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reduc.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0</b>	<b>1.982.440</b>	<b>0</b>	<b>1.982.440</b>	<b>1.982.440</b>	<b>100,00</b>	<b>4,91</b>
<b>INGRESOS DE EXPLOTACION</b>	<b>33.990.000</b>	<b>705.582</b>	<b>0</b>	<b>34.695.582</b>	<b>31.473.510</b>	<b>90,71</b>	<b>77,89</b>
<b>Venta de servicios a usuarios final</b>	<b>133.725</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>133.725</b>	<b>345.078</b>	258,05	0,85
Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación	5.000	0	0	5.000	53.938	1,078,76	0,13
Particulares	128.725	0	0	128.725	291.140	226,17	0,72
<b>Venta de servicios a otras empresas</b>	<b>33.811.275</b>	<b>705.582</b>	<b>0</b>	<b>34.516.857</b>	<b>30.657.750</b>	<b>88,82</b>	<b>75,87</b>
EPS Régimen Contributivo	1.079.515	0	0	1.079.515	995.371	92,21	2,46
EPS Régimen Subsidiado	19.261.450	0	0	19.261.450	20.068.290	104,19	49,67
Entidad Territorial Prevención y Promoción	5.545.500	705.582	0	6.251.082	3.523.220	56,36	8,72
Minsalud Fosyga Reclamaciones ECAT	2.713	0	0	2.713	0	0,00	0,00
Minsalud Fosyga Trauma Mayor y Desplazados	0	0	0	0	0	0,00	0,00
IPS Privadas	66.000	0	0	66.000	99.637	150,97	0,25



SOAT	173.827	0	0	173.827	510.512	293,69	1,26
Entidades de Régimen Especial	49.200	0	0	49.200	214.155	435,27	0,53
Administradoras de Riesgos Profesionales	150.000	0	0	150.000	133.764	89,18	0,33
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	3.037.015	0	0	3.037.015	2.502.847	82,41	6,19
IPS Publica	0	0	0	0	64	100,00	0,00
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras	1.705	0	0	1.705	130.551	7,656,95	0,32
EPS Medicina Prepagada	2.500	0	0	2.500	2.138	85,53	0,01
Otros Venta de Servicio - Apoyo	2.200.000	0	0	2.200.000	1.651.660	75,08	4,09
Venta de Servicios	2.241.850	0	0	2.241.850	825.540	36,82	2,04
<b>OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION</b>	<b>45.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45.000</b>	<b>1.680</b>	<b>3,73</b>	<b>0,00</b>
Otros Ingresos de Explotación	45.000	0	0	45.000	1.680	3,73	0,00
<b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>469.003</b>	100,00	1,16
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0	0	469.003	100,00	1,16
<b>APORTES</b>	<b>0</b>	<b>3.977.627</b>	<b>0</b>	<b>3.977.627</b>	<b>6.274.113</b>	<b>157,74</b>	<b>15,53</b>
<b>APORTES DE LA NACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>1.488.719</b>	<b>0</b>	<b>1.488.719</b>	<b>1.543.356</b>	103,67	3,82
Aportes Nacionales		0	0	0	400.000	100,00	0,99
Fondo de Programas Especiales	0	1.488.719	0	1.488.719	1.143.356	76,80	2,83
<b>APORTES DEPARTAMENTALES</b>	<b>0</b>	<b>2.488.908</b>	<b>0</b>	<b>2.488.908</b>	<b>4.730.758</b>	190,07	11,71
S.G.P. Participación en Salud	0	188.908	0	188.908	2.430.758	1,286,74	6,02
Aportes para P.S.F.F	0	2.300.000	0	2.300.000	2.300.000	100,00	5,69
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.510.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.510.000</b>	<b>677.182</b>	<b>26,98</b>	<b>1,68</b>
Ingresos de Capital	2.510.000	0	0	2.510.000	677.182	26,98	1,68
Recuperación Cartera	2.500.000	0	0	2.500.000	661.645	26,47	1,64
Rendimientos Financieros	10.000	0	0	10.000	15.537	155,37	0,04
<b>Presupuesto de Ingresos</b>	<b>36.500.000</b>	<b>6.665.648</b>	<b>0</b>	<b>43.165.648</b>	<b>40.407.245</b>	<b>93,61%</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos 2017

La Ese Solución Salud, durante la vigencia 2017, recaudó \$40.407.245 miles, equivalente al 93,61% de lo estimado para la vigencia.

La mayor participación se presentó en los ingresos de explotación con \$31.473.510 miles equivalente al 77,89% del total recaudado. Dentro de este grupo se destaca las ventas de servicios a las EPS del régimen subsidiado por valor de \$20.068.290 miles y la venta de servicios a las Entidades Territoriales por prevención y promoción por \$3.523.220 miles.

Por concepto de aportes se presentaron recaudos por \$6.274.113 miles, provenientes de aportes de la Nación y aportes Departamentales, siendo su participación del 15,53% dentro de los ingresos de la entidad, discriminados así: Fondos de programas especiales \$1.143.356, aportes nacionales \$400.000, por SGP participación en salud \$2.430.758 miles y aportes para prestación de servicios \$2.300.000 miles.

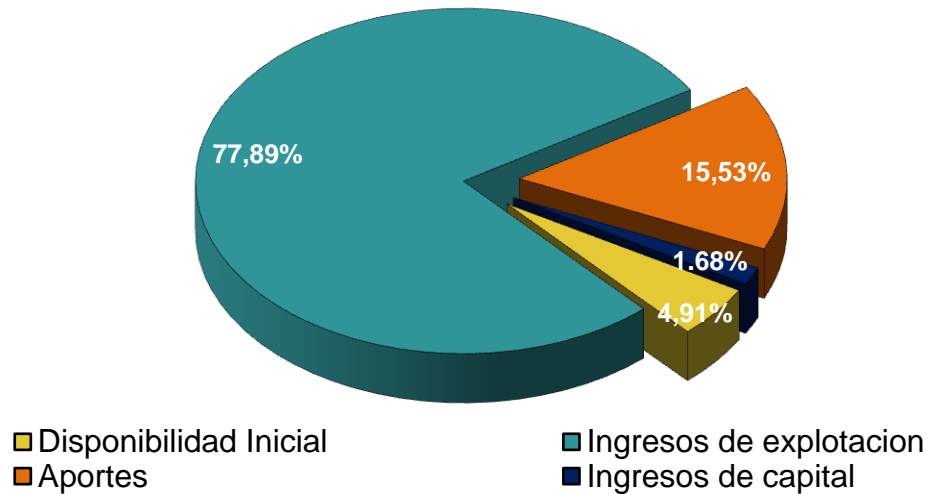
Por recursos de capital se presentaron recaudos por \$677.182 miles y la participación fue



del 1,68% del total recaudado por la entidad, de los cuales \$661.646 miles pertenecen a recuperación de cartera y \$15.537 miles a rendimientos financieros.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los ingresos de la ESE Solución Salud.

**COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS**



*14.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes*

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2015-2017 en la Empresa Social del Estado, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES**

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación	% Crecimiento
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>3.487.893</b>	<b>717.638</b>	<b>1.982.440</b>	<b>176,24</b>	<b>-24,61</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>28.209.556</b>	<b>29.874.620</b>	<b>31.473.510</b>	<b>5,35</b>	<b>5,63</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>28.209.556</b>	<b>29.874.620</b>	<b>31.473.510</b>	<b>5,35</b>	<b>5,63</b>
Ingresos por Venta de Servicios	28.047.139	29.652.618	345.078	-98,84	-88,91
Venta de Servicios a otras Empresas	0	82.831	30.657.750	36,912,41	100,00
Otros ingresos de explotación	162.417	941	1.680	78,43	-89,83
Otros ingresos corrientes	0	138.230.00	469.003	239,29	100,00
<b>Aportes</b>	<b>2.620.953</b>	<b>4.925.999</b>	<b>6.274.114</b>	<b>27,37</b>	<b>54,72</b>
<b>Aportes de la Nación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.543.355</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Aportes Nacionales			400.000	0,00	100,00



Fondos de Programas Especiales			1.143.356	0,00	100,00
<b>Aportes Departamentales</b>	<b>2.620.953</b>	<b>4.925.999</b>	<b>4.730.758</b>	<b>-3,96</b>	<b>34,35</b>
Aportes Departamentales SGP Salud	2.620.953	4.925.999	2.430.758	-50,65	-3,70
Aportes para P.S.F.F.			2.300.000	0,00	100,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>713.299</b>	<b>525.173</b>	<b>677.180</b>	<b>28,94</b>	<b>-2,56</b>
Recuperación de Cartera	676.923	513.637	661.644	28,82	-1,14
Rendimientos Financieros	36.376	11.536	15.536	34,67	-34,65
<b>Recursos del Sistema General de Regalías</b>	<b>37.424.993</b>	<b>16.944.753</b>	<b>0</b>	<b>-100,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>Total Presupuesto de Ingresos</b>	<b>72.456.694</b>	<b>52.988.183</b>	<b>40.407.245</b>	<b>-23,74</b>	<b>-25,31</b>

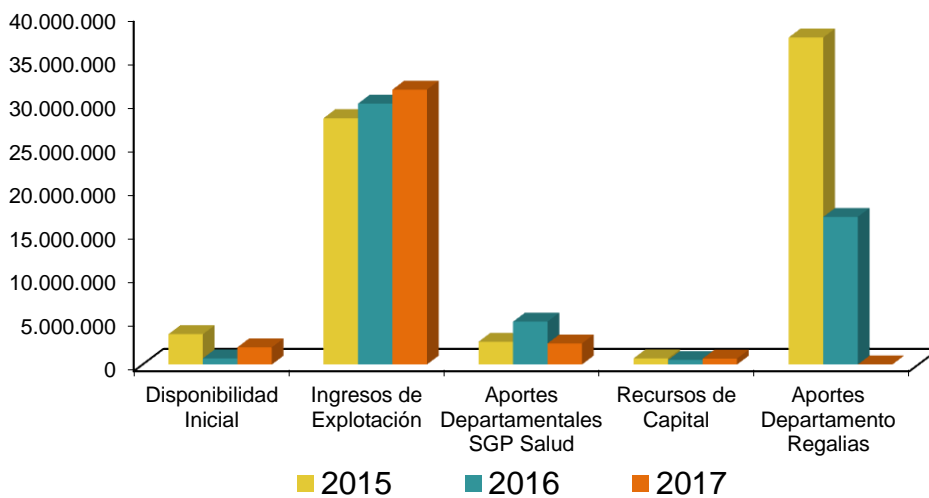
Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos 2015, 2016 y 2017

Los ingresos del período 2015 – 2017 registran tendencia a la baja del 25,3%. Similar comportamiento se observa en 2017 frente a 2016, debido a que en el último año la Gobernación del Meta no giró recursos del Sistema General de Regalías.

Por su parte, los ingresos corrientes mostraron una leve tendencia positiva en los tres últimos años, con un incremento del 5,63%.



**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES**





### 14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

En la vigencia 2017, la ESE Solución Salud reflejó compromisos por \$39.712.301 miles y una ejecución del 92% del valor apropiado.

## PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>34.340.000</b>	<b>4.851.110</b>	<b>39.191.109</b>	<b>35.950.946</b>	<b>91,73</b>	<b>90,53</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>26.649.878</b>	<b>3.043.809</b>	<b>29.693.687</b>	<b>27.707.462</b>	<b>93,31</b>	<b>69,77</b>
Servicios Personales Asociados a la Nomina	13.745.334	-726.696	13.018.638	12.964.550	99,58	32,65
Servicios personales indirectos	8.002.200	3.972.005	11.974.205	10.135.867	84,65	25,52
Cuentas por Pagar	900.000	484.478	1.384.478	584.478	42,22	1,47
Contribuciones Nomina Sector Privado	2.367.155	27.500	2.394.655	2.374.507	99,16	5,98
Contribuciones Nomina Sector Publico	2.535.189	-229.000	2.306.189	2.232.538	96,81	5,62
<b>Gastos Generales</b>	<b>7.390.122</b>	<b>1.004.077</b>	<b>8.394.199</b>	<b>7.632.392</b>	<b>90,92</b>	<b>19,22</b>
Adquisición de Bienes	1.969.358	-151.299	1.818.059	1.752.430	96,39	4,41
Adquisición de Servicios	5.370.754	1.182.876	6.553.630	5.862.068	89,45	14,76
Impuestos y Multas	50.010	-27.500	22.510	17.894	79,49	0,05
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>300.000</b>	<b>803.224</b>	<b>1.103.223</b>	<b>611.092</b>	<b>55,39</b>	<b>1,54</b>
Sentencias y conciliaciones	300.000	803.224	1.103.223	611.092	55,39	1,54
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2.160.000</b>	<b>307.940</b>	<b>2.467.940</b>	<b>2.254.760</b>	<b>91,36</b>	<b>5,68</b>
<b>Gastos de Comercialización</b>	<b>1.560.000</b>	<b>321.440</b>	<b>1.881.440</b>	<b>1.758.505</b>	<b>93,47</b>	<b>4,43</b>
Medicamentos	610.000	92.382	702.382	637.695	90,79	1,61
Material médico quirúrgico	650.000	241.058	891.058	889.316	99,80	2,24
Cuentas por Pagar	300.000	-12.000	288.000	231.494	80,38	0,58
<b>Gastos de Producción</b>	<b>600.000</b>	<b>-13.500</b>	<b>586.500</b>	<b>496.255</b>	<b>84,61</b>	<b>1,25</b>
<b>Otros Gastos de Producción</b>	<b>600.000</b>	<b>-13.500</b>	<b>586.500</b>	<b>496.255</b>	<b>84,61</b>	<b>1,25</b>
<b>INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>1.506.594</b>	<b>1.506.594</b>	<b>1.506.594</b>	<b>100,0</b>	<b>3,79</b>
Adquisición de Equipos Médicos para Urgencias. Hospitalización. Obstetricia Extramural. Laboratorios y TAB.	0	1.506.594	1.506.594	1.506.594	100,0	3,79
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>36.500.000</b>	<b>6.665.644</b>	<b>43.165.643</b>	<b>39.712.301</b>	<b>92,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2017.

Los gastos de funcionamiento participaron en un 90,53% del presupuesto total ejecutado, seguidamente, los gastos de operación contribuyó con 5,68% y la inversión con 3,79%.

En gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con participación del



69,77% presupuesto total, con (\$27.707.463 miles), integrados por servicios personales asociados a la nómina \$12.964.551 miles (32,65%), servicios personal indirecto \$10.135.867 miles (25,52%) entre los cuales se encuentra el personal asistencial y administrativo vinculado a través de contratos de prestación de servicios.

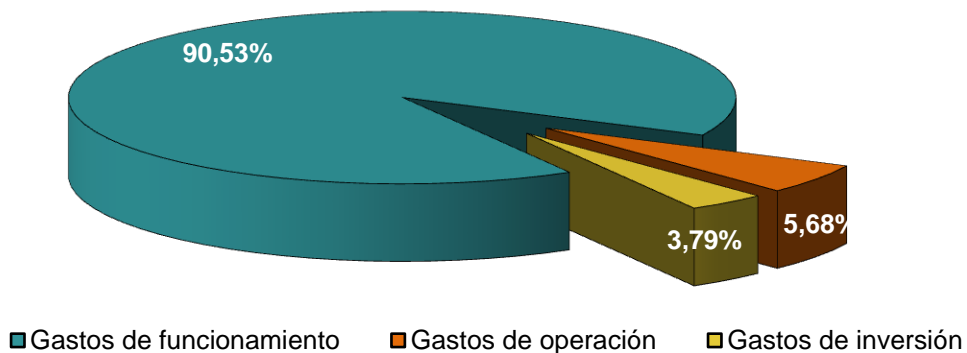
Otro rubro que integra los gastos de funcionamiento es gastos generales con \$7.632.392 miles (19,22%) ejecutados principalmente en la adquisición de servicios por \$5.862.068 miles con una participación del 14,76%.

Los gastos de operación participaron con el 5,68% del total de los gastos, con \$2.254.760 miles, están integrados por los gastos de comercialización con el 4,43% de participación y los gastos de producción con una participación del 1,25%.

La inversión tuvo una participación del 3,79% dentro del presupuesto de gastos, con una ejecución del 100%. Esta corresponde al pago de cuentas por pagar del contrato N° 864 de 2015 a nombre de Global Environment And Health Solutions, para la adquisición equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización, obstetricia, extramural, laboratorios y Tab de la ESE Solución Salud en el que se comprometieron \$1.506.594 miles.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los gastos de la ESE Solución Salud.

### EJECUCIÓN DE LOS GASTOS



#### 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 la Empresa Social del Estado en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2015 a 2017.





**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES**

Cifras en miles de \$

Descripción	2015	2016	2017	% Variación 2015-2017	% Crecimiento Histórico
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>38.206.210</b>	<b>35.352.544</b>	<b>35.950.947</b>	<b>1.69</b>	<b>-3.00</b>
Gastos de Personal	25.904.717	24.930.686	27.707.463	11.14	3.42
Gastos Generales	12.264.132	8.957.223	7.632.392	-14.79	-21.11
Transferencias Corrientes	37.361	1.464.635	611.092	-58.28	304.43
<b>Gastos de Operación</b>	<b>2.263.625</b>	<b>2.455.590</b>	<b>2.254.760</b>	<b>-8.18</b>	<b>-0.20</b>
<b>Gastos de Inversión</b>	<b>37.425.388</b>	<b>16.814.779</b>	<b>1.506.594</b>	<b>-91.04</b>	<b>-79.94</b>
Cuentas por Pagar	0	982.526	0	-100.00	100
Adquisición de equipos médicos y elementos para urgencia, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio	37.425.388	15.832.253	1.506.594	-90.48	-80
<b>Total Presupuesto de Gastos</b>	<b>77.895.223</b>	<b>54.622.913</b>	<b>39.712.301</b>	<b>-27.30</b>	<b>-28.60</b>

Fuente: Ejecución de Gastos ESE Departamental 2015, 2016 y 2017

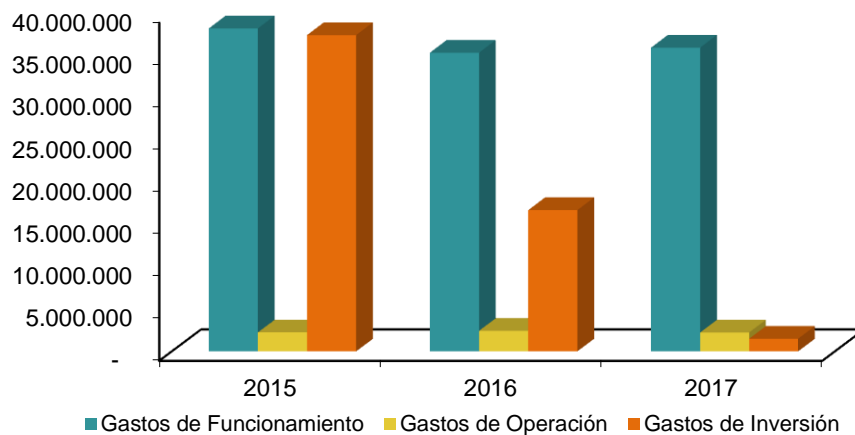
Los gastos totales de la Empresa Social del Estado presentaron un decrecimiento histórico del 28,60% (\$38.712.301 miles) en el período 2015-2017, al pasar de \$77.895.223 miles en 2015 a \$39.712.301 miles en 2017.

Los gastos de funcionamiento presentaron un descenso del 3%, influenciado por los gastos generales, los cuales presentan tendencia a la baja del 21,11%.

Los gastos de operación que consiste en compra de medicamentos, material médico quirúrgico, odontológico, y laboratorio permanecen estables en los últimos tres años.

La inversión presentó una reducción histórica del 79,94%, al pasar de \$37.425.388 miles en el 2015 a \$1.506.594 miles en el 2017, debido a que la Gobernación del Meta no transfirió recursos para este componente.

**HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES**





## 14.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de la vigencia 2017 desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por la ESE Solución Salud.

### 14.2.1 Situación Presupuestal

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

#### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	Valor
<b>Ingresos Recaudados</b>	<b>40.407.243</b>
Disponibilidad Inicial	1.982.439
Ingresos por Explotación	31.473.510
Aportes	6.274.113
Recursos de Capital	677.181
<b>Gastos Ejecutados</b>	<b>39.712.301</b>
Pagos Efectivo	35.642.473
Cuentas por pagar -Resolución 020 de 2018	4.069.828
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>694.942</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2017

La ESE Solución Salud presentó un Superávit presupuestal de \$694.942 miles

### 14.2.2 Situación de Tesorería

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

#### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>Efectivo</b>	<b>6.099.700</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>4.069.828</b>
Cuentas por pagar –Resolución 020 de 2018	4.069.828
<b>SUPERÁVIT TESORERÍA</b>	<b>2.029.872</b>

Fuente: Formato F07 y Balance General 2017

La ESE Solución Salud presentó superávit de tesorería en \$2.029.872 miles, lo que indica que cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.



### 14.2.3 Situación Fiscal

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

#### SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>ACTIVO</b>	<b>6.099.700</b>
Efectivo	6.099.700
<b>PASIVO</b>	<b>3.784.397</b>
Cuentas por Pagar	3.260.845
Recaudos a favor de terceros-estampillas	523.552
<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>2.315.303</b>

Fuente: Balance General 2017



La Ese Solución Salud presentó un superávit fiscal de \$2.315.303 miles, lo cual indicaría que tiene recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia, inclusive los compromisos pendientes de pago.

**15. ASAMBLEA  
DEPARTAMENTAL DEL  
META**



**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 2017, 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

La Asamblea Departamental del Meta fijó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2017, mediante la Ordenanza 917 del 11 de noviembre de 2016, en la suma de \$3.337.240 miles.

### 15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2017 se efectuó una adición al presupuesto de la Asamblea por \$239.119 miles a través del decreto 682 del 21 de diciembre de 2017, una reducción por \$61.233 miles, por lo cual el aforo definitivo quedó establecido \$3.515.126 miles, los cuales presentan recaudos por \$3.276.007 miles correspondiente a un 93,2% del total aforado.

## PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo
<b>TRANSFERENCIAS</b>	3.337.240	239.119	61.233	3.515.126	3.276.007	93,2
Departamento	3.337.240	239.119	61.233	3.515.126	3.276.007	93,2

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2017

### 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 2015-2017 en la Asamblea Departamental del Meta, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.





**HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES**

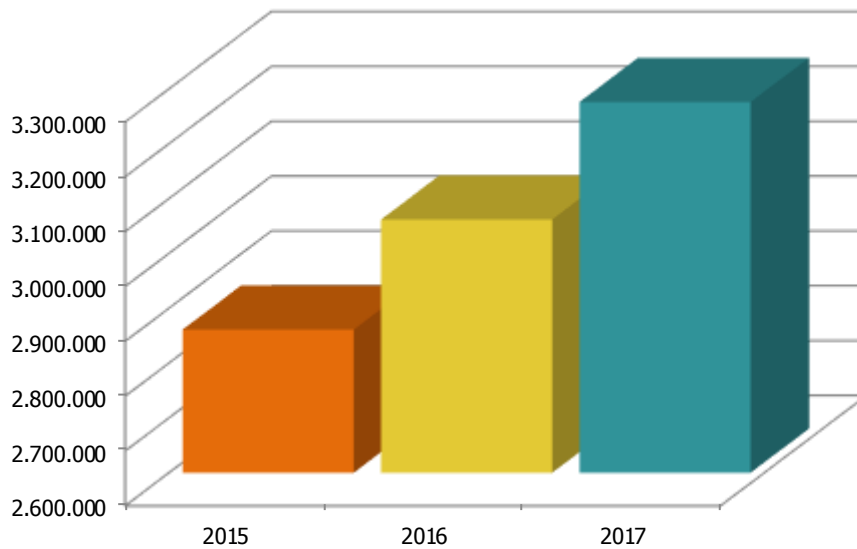
Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>2.860.969</b>	<b>3.061.688</b>	<b>3.276.007</b>	<b>7,0</b>	<b>7.01</b>
Departamento	2.860.969	3.061.688	3.276.007	7,0	7.01

Fuente: Ejecución de ingresos 2015-2017

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta reflejaron un crecimiento histórico del 7,01% al pasar de \$2.860.969 miles en la vigencia 2015 a \$3.276.007 miles en el 2017. Así mismo, los ingresos del 2017 presentaron una leve variación de 7% frente a las transferencias realizadas en la vigencia 2016. Cabe anotar que este crecimiento no afecta el límite dispuesto en la Ley 617 del 2000

**COMPORTAMIENTO INGRESOS PRECIOS CORRIENTES 2015- 2017**



**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, gastos generales y transferencias.

**PRESUPUESTO DE GASTOS 2017**

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>3.178.756</b>	<b>257.076</b>	<b>3.435.832</b>	<b>3.171.623</b>	<b>92,3</b>	<b>97,7</b>



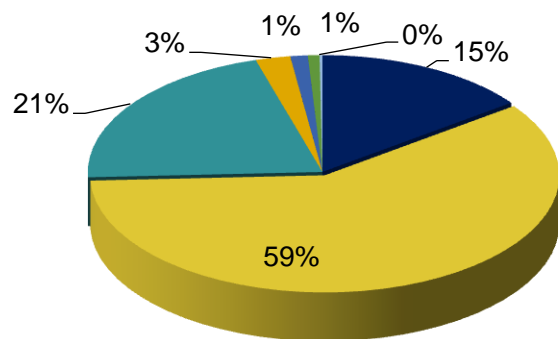
Servicios Personales Asociados a la Nomina	510.611	231.654	742.265	484.155	65,2	<b>14,9</b>
Servicios Personales Indirectos	1.828.738	102.631	1.931.370	1.925.289	99,7	<b>59,3</b>
Contribuciones a la Nomina	763.527	-78.398	685.129	685.111	100,0	<b>21,1</b>
Aportes de Ley	75.880	1.188	77.068	77.068	100,0	<b>2,4</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>139.916</b>	<b>-66.524</b>	<b>73.392</b>	<b>67.271</b>	<b>91,7</b>	<b>2,1</b>
Adquisición de Bienes	79.957	-33.578	46.379	40.264	86,8	1,2
Adquisición de Servicios	59.959	-32.946	27.013	27.007	100,0	0,8
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>18.568</b>	<b>-12.666</b>	<b>5.902</b>	<b>5.902</b>	<b>100,0</b>	<b>0,2</b>
Asociación Nacional de Diputados	18.568	-12.666	5.902	5.902	100,0	<b>0,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.337.240</b>	<b>177.886</b>	<b>3.515.126</b>	<b>3.244.796</b>	<b>92,3</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2017

La Asamblea Departamental del Meta presentó apropiación definitiva por \$3.515.126 miles y compromisos por \$3.244.796 miles, lo que corresponde a una ejecución del 92,3%.

Los gastos de personal con compromisos por \$3.171.623 miles representan el 97,7% del total de lo ejecutado. Se destacan los servicios personales indirectos por \$1.925.289 miles y una participación del 59,3%. En este grupo se localiza la remuneración de los diputados, los pagos por servicios técnicos y profesionales.

**PRESUPUESTO DE GASTOS 2017**



- Servicios Personales Asociados a la Nomina
- Servicios Personales Indirectos
- Contribuciones a la Nomina
- Aporte de Ley
- Adquisición de Bienes
- Adquisición de Servicios
- Transfencias

Por su parte los gastos generales alcanzaron compromisos por \$67.271 miles y una escasa participación del 2,1% del total ejecutado por la entidad. Las transferencias que para la Asamblea Departamental corresponde al pago que realiza la duma departamental a la Asociación Nacional de Diputados presentan compromisos por \$5.902 miles en la vigencia 2017.



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 2015 a 2017 utilizando valores corrientes con el fin de analizar su comportamiento a través del tiempo.

**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS – PRECIOS CORRIENTES**

Cifras en miles de \$

Descripción	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>2.720.341</b>	<b>2.901.257</b>	<b>3.171.623</b>	<b>9,3</b>	<b>8,0</b>
Servicios personales asociados a la nomina	400.355	472.812	484.155	2,4	10,0
Servicios personales indirectos	1.542.160	1.735.263	1.925.289	11,0	11,7
Contribuciones a la nomina	708.018	622.586	685.111	10,0	-1,6
Aportes de Ley	69.808	70.596	77.068	9,2	5,1
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>140.629</b>	<b>160.432</b>	<b>67.271</b>	<b>-58,1</b>	<b>-30,8</b>
Adquisición de bienes	49.216	56.341	40.264	-28,5	-9,6
Adquisición de servicios	91.413	104.091	27.007	-74,1	-45,6
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.902</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.860.969</b>	<b>3.061.689</b>	<b>3.244.796</b>	<b>6,0</b>	<b>6,5</b>

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2015-2017.

En el periodo 2015 - 2017 los gastos ejecutados por la Asamblea Departamental del Meta evidencian un leve crecimiento histórico del 6,5%, al pasar de \$2.860.969 miles en 2015 a \$3.244.796 miles en 2017 y una variación del 6% en relación con la vigencia 2016.

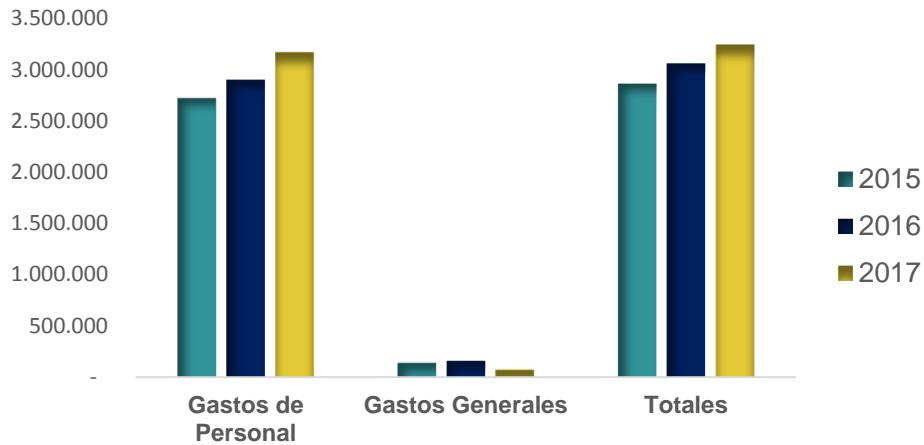
Este crecimiento está motivado principalmente por un aumento en los gastos personales los cuales crecen históricamente 8% en las vigencias analizadas, al pasar de \$2.720.341 miles en 2015 a \$3.171.623 miles en 2017. Dentro de este grupo se destaca el crecimiento del 11,7% de los gastos por concepto servicios personales indirectos al pasar de \$1.542.160 miles en 2015 a \$1.925.289 miles en 2017 y una variación del 11% frente al año 2016.

Contrario a lo anterior, los gastos generales reflejan un decrecimiento histórico significativo de un 30,8% en el periodo analizado al pasar de \$140.629 miles en 2015 a \$67.271 miles en 2017. Se destaca el decrecimiento en un 45,6% en la adquisición de servicios al pasar de \$91.413 miles en 2015 a \$27.007 miles en 2017.





**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS EN VALORES CORRIENTES.**



• **Ley 617 de 2000**

El artículo 28 de la Ley 617 de 2000 estableció la remuneración de los Diputados de las Asambleas Departamentales por mes de sesiones, en salarios legales mensuales, según la categoría departamental que los cobije. El Departamento del Meta se ubica en la categoría primera, por tal razón corresponde a 26 smlmv

El artículo 29 de la citada Ley señala que las sesiones de las asambleas se llevan a cabo durante seis meses en forma ordinaria y, por un mes al año, en forma extraordinaria.

El artículo 8º de la Ley 617 de 2000 estableció que partir del año 2001, los gastos diferentes a la remuneración de los diputados en las Asambleas departamentales de primera categoría, como la del Meta, no podrán superar el 60% del valor total de dicha remuneración.

Así las cosas, la remuneración de los diputados del Meta en 2017 fue como se explica en el siguiente cuadro:

**REMUNERACIÓN DIPUTADOS**

Cifras en miles de \$

Descripción	Valor
Número de Diputados	11
Meses de sesiones Anuales	7
Salario Mínimo Legal Vigente	738
Nº Salarios Mínimos legales Vigentes	26
<b>Sub Total Remuneración</b>	<b>1.476.909</b>
<b>Gastos Máximos Funcionamiento (60%)</b>	<b>886.146</b>
<b>Subtotal Remuneración + Gastos Máximos</b>	<b>2.363.055</b>

Fuente: Ley 617 de 2000



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. Asimismo, no puede olvidarse que con respecto a las cesantías del orden territorial la mencionada ley 6 fue modificada por la leyes 344 de 1996 y 362 de 1997.”

En tal sentido, la apropiación presupuestal para las prestaciones sociales y seguridad social de los diputados en el Meta ascendieron a \$853.226 miles.

### PRESTACIONES SOCIALES Y SEGURIDAD SOCIAL DE DIPUTADOS

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Prima de Navidad	210.987
Salud 8.5%	125.537
Pensión 12%	177.229
Parafiscales 9%	132.922
Cesantías e intereses	255.998
ARP (0.696%)	10.279
<b>Subtotal Prestaciones</b>	<b>912.952</b>
<b>Subtotal remuneración + Gastos Máximos</b>	<b>2.363.055</b>
<b>Total Gastos Asamblea</b>	<b>3.276.007</b>

Fuente: Ley 617 de 2000

En consideración a lo anterior, el límite de gastos para la Asamblea Departamental del Meta para la vigencia 2017 es de \$3.276.007 miles. Teniendo en cuenta que los compromisos ascendieron a \$3.244.796 miles, se tiene entonces que los gastos cumplieron con los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.





## 15.2. SITUACIÓN FINANCIERA

### 15.2.1 Situación Presupuestal

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

#### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>Ingresos</b>	<b>3.276.007</b>
Transferencias	3.276.007
<b>Gastos</b>	<b>3.244.796</b>
Cuentas por Pagar	0
Pagos de la Vigencia	3.237.353
Reservas Presupuestales	7.443
<b>Superávit Presupuestal</b>	<b>31.211</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta al cierre de la vigencia fiscal 2017 refleja un superávit presupuestal de \$31.211 miles, en consideración a que los compromisos adquiridos fueron inferiores a los ingresos percibidos.

**16. INSTITUTO DE  
DEPORTES Y RECREACIÓN  
DEL META**



**IDERMETA**



## 16.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis de ingresos y gastos en precios corrientes de 2017, 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.

### 16.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 917 de 2016, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para el 2016 del Instituto de Deporte y Recreación del Meta (Idermeta), por valor de \$7.156.682 miles. Dicho presupuesto se liquidó mediante Decreto 0635 del 28 de diciembre de 2016. Durante la vigencia se efectuaron adiciones presupuestales por \$7.744.174 miles, para un presupuesto definitivo de \$ 14.900.856 miles.

### 16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

A 31 de diciembre de 2017, el Instituto de Deporte y Recreación refleja recaudos por \$13.916.422 miles, correspondientes al 93,4% del total aforado.

## PRESUPUESTO DE INGRESOS 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Recaudo	% Partic.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>7.154.682</b>	<b>6.295.548</b>	<b>13.450.229</b>	<b>12.465.090</b>	<b>92,7</b>	<b>89,6</b>
<b>Tributarios</b>	<b>2.952.864</b>	<b>24.494</b>	<b>2.977.358</b>	<b>2.636.215</b>	<b>88,5</b>	<b>18,9</b>
Cigarrillos Nacionales	229.440		229.440	501.806	218,7	3,6
Cigarrillos extranjeros	1.198.080		1.198.080	876.404	73,2	6,3
Iva Telefonía Celular	668.964	24.494	693.458	693.458	100,0	5,0
Iva Licores	856.380		856.380	564.547	65,9	4,1
<b>No Tributarios</b>	<b>201.818</b>	<b>0</b>	<b>201.818</b>	<b>111.473</b>	<b>55,2</b>	<b>0,8</b>
Venta de bienes y servicios	201.818		201.818	111.473	55,2	0,8
<b>Transferencias</b>	<b>4.000.000</b>	<b>6.271.054</b>	<b>10.271.054</b>	<b>9.717.403</b>	<b>94,6</b>	<b>69,8</b>
Nacionales	0	392.448	392.448	382.527	97,5	2,7
Departamentales	4.000.000	5.878.605	9.878.605	9.334.875	94,5	67,1
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>2.000</b>	<b>1.448.626</b>	<b>1.450.626</b>	<b>1.451.332</b>	<b>100</b>	<b>10,4</b>
Recursos del Balance	0	1.448.626	1.448.626	1.448.626	100	10,4
Rendimientos financieros	2.000	0	2.000	2.706	135	0,02
<b>TOTAL</b>	<b>7.156.682</b>	<b>7.744.174</b>	<b>14.900.856</b>	<b>13.916.422</b>	<b>93,4</b>	<b>100,0</b>

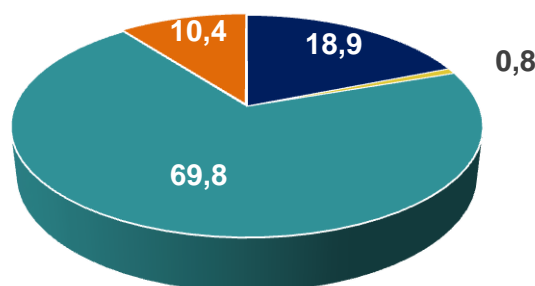
Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2017



Los ingresos corrientes ascendieron a \$12.465.090 miles, equivalente al 89,6% del total recaudado por el Instituto. Dentro de este grupo se destaca el ingreso por concepto de transferencias con \$9.717.403 miles, siendo las más relevantes las departamentales con \$9.334.875 miles, equivalente al 67,1% de los ingresos totales.

Continúan en orden de importancia, los ingresos tributarios con \$2.636.215 miles y una participación del 18,9% del total recaudado. Se destacan los recaudos por concepto impuesto de cigarrillos extranjeros, el cual asciende a \$876.404 miles y una participación del 6,3% del total. Otros recursos importantes para el Instituto lo constituyen los ingresos transferidos por concepto de Iva telefonía celular y el Iva proveniente de la venta de licores, que para el 2017 reflejan recaudos por \$693.458 miles y \$564.547 miles respectivamente.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2017



- TRIBUTARIOS
- NO TRIBUTARIOS
- TRANSFERENCIAS
- RECURSOS DE CAPITAL

Los recursos de capital ascendieron a \$1.451.332 miles, con una participación del 10,4% en los ingresos totales. Dentro de este componente, el ingreso más representativo lo constituye el superávit fiscal de la vigencia 2016 con \$1.448.626 miles.

#### 16.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del Idermeta período 2015 -2017 de, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

### HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico
INGRESOS CORRIENTES	17.181.831	11.473.802	12.465.090	8,6	-14,8

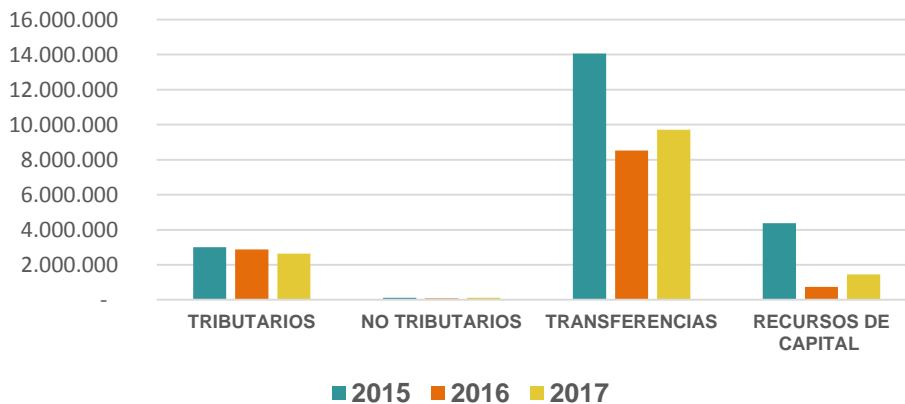


<b>Tributarios</b>	<b>3.005.391</b>	<b>2.880.273</b>	<b>2.636.215</b>	<b>-8,5</b>	<b>-6,3</b>
Cigarrillos Nacionales	405.867	325.240	501.806	54,3	11,2
Cigarrillos extranjeros (Improex)	932.268	1.268.220	876.404	-30,9	-3,0
IVA Telefonía Celular	1.168.843	684.878	693.458	1,3	-23,0
IVA licores	498.413	601.935	564.547	-6,2	6,4
<b>No Tributarios</b>	<b>116.951</b>	<b>79.921</b>	<b>111.473</b>	<b>39,5</b>	<b>-2,4</b>
Venta de Bienes y Servicios	116.951	79.921	111.473	39,5	-2,4
<b>Transferencias</b>	<b>14.059.489</b>	<b>8.513.608</b>	<b>9.717.403</b>	<b>14,1</b>	<b>-16,9</b>
Departamentales	13.896.275	8.251.956	9.334.875	13,1	-18,0
Nacionales	163.214	261.652	382.527	46,2	53,1
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>4.366.080</b>	<b>735.500</b>	<b>1.451.332</b>	<b>97,3</b>	<b>-42,3</b>
Superávit fiscal	4.348.503	732.393	1.448.626	97,8	-42,3
Rendimientos Financieros	17.577	3.107	2.706	-12,9	-60,8
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21.547.911</b>	<b>12.209.302</b>	<b>13.916.422</b>	<b>14,0</b>	<b>-19,6</b>

Fuente: Ejecuciones de ingresos 2015 – 2017

En el trienio 2015-2017, los ingresos del Instituto registraron un decrecimiento del 19,6% al pasar de \$21.547.911 miles en 2015 a \$13.916.422 en 2017. Este decrecimiento tiene su origen en las transferencias para inversión, especialmente las de origen departamental, la cual decrece históricamente un 16,9% al pasar de \$13.896.275 miles en 2015 a \$9.717.403 miles en 2017.

### COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2015-2017



En el renglón de ingresos tributarios, el Iva telefonía celular es la renta que presenta el mayor decrecimiento en el período objeto del análisis con un 23%, al pasar de \$1.168.843 miles en 2015 a \$693.458 miles en 2017. Los recursos de capital reflejaron un decrecimiento histórico del 42,3%, especialmente por el comportamiento de los ingresos por superávit.



### 16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$7.156.682 miles, se efectuaron adiciones por \$7.744.174 miles, para una apropiación definitiva de \$14.900.856 miles.

#### PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.156.682</b>	<b>873.120</b>	<b>4.029.802</b>	<b>2.945.790</b>	<b>73,1</b>	<b>22,5</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.738.743</b>	<b>339.116</b>	<b>2.077.859</b>	<b>1.642.357</b>	<b>79,0</b>	<b>12,6</b>
Servicios personales asociados a la nómina	1.230.943	228.267	1.459.210	1.098.907	75,3	8,4
Servicios personales indirectos	95.000	50.000	145.000	165.757	114,3	1,3
Contribuciones sector privado nómina	325.100	42.834	367.934	252.053	68,5	1,9
Contribuciones sector público nómina	87.700	18.015	105.715	125.641	118,8	1,0
<b>Gastos Generales</b>	<b>306.719</b>	<b>133.901</b>	<b>440.620</b>	<b>269.512</b>	<b>61,2</b>	<b>2,1</b>
Adquisición de Bienes	125.978	94.901	220.878	103.602	46,9	0,8
Adquisición de Servicios	162.741	39.000	201.741	165.910	82,2	1,3
Impuestos, multas, tasas	18.000	0	18.000	0	0,0	0,0
<b>Transferencias</b>	<b>1.111.220</b>	<b>400.104</b>	<b>1.511.324</b>	<b>1.033.921</b>	<b>68,4</b>	<b>7,9</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>4.000.000</b>	<b>6.871.054</b>	<b>10.871.054</b>	<b>10.119.844</b>	<b>93,1</b>	<b>77,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.156.682</b>	<b>7.744.174</b>	<b>14.900.856</b>	<b>13.065.635</b>	<b>87,7</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

Los compromisos en la vigencia 2017 ascendieron a \$13.065.635 miles, lo que evidencia una ejecución del 87,7% respecto a la apropiación definitiva.

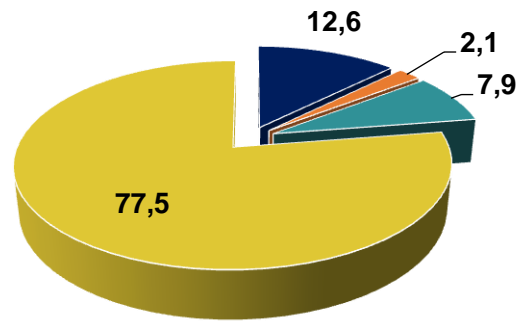
Los gastos de funcionamiento con compromisos por \$2.945.790 miles equivalen al 22,6% del total ejecutado en la vigencia. Dentro de este componente se destacaron los gastos de personal con el 12,6% (\$1.642.357 miles) y las transferencias a los municipios con el 7,9% (\$1.033.921 miles), por concepto de IVA telefonía celular (\$507.773 miles) y por impuesto de cigarrillos \$518.755 miles (Ley 30 de 1971).

Los gastos generales ascendieron a \$269.512 miles, equivalentes al 61,2% de ejecución y una participación correspondiente al 2,1% del total ejecutado por el Instituto en 2017.





### COMPOSICIÓN DEL GASTO 2017



■ Gastos de Personal ■ Gastos Generales ■ Transferencias ■ Inversión

La inversión concentró el 77,5% de los gastos (\$10.119.844 miles), con ejecución del 93,1% del total apropiado en inversión. A continuación se analiza la inversión realizada por Idermeta:

### INVERSIÓN 2017

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Apoyo integral a los deportistas para las competencias (Recurso humano- apoyo a salida Deportistas)	4.679.810	4.633.695	99,0	45,8
Recreación, Hábitos y estilos de Vida Saludable (Recurso humano y eventos recreativos)	1.790.525	1.742.268	97,3	17,2
Fases departamentales Juegos Intercolegiados	1.480.000	1.300.000	87,8	12,8
Estudios y diseños del complejo deportivo de la Villa Olímpica del Municipio de Villavicencio, Meta	600.000	600.000	100,0	5,9
Apoyo integral a los deportistas para las competencias (Incentivos económicos)	410.000	408.285	99,6	4,0
Atención a la primera Infancia (talento Humano)	381.260	350.833	92,0	3,5
Deporte Social Comunitario (juegos Indígenas y Juegos Afro)	240.000	240.000	100,0	2,4
Centros regionales de desarrollo deportivo en todo el Departamento del Meta	200.000	200.000	100,0	2,0
Fases departamentales Intercolegiados (Convenio 0006892017 Coldeportes)	192.344	192.344	100,0	1,9
Atención a la primera Infancia (Festival Pilositos)	150.000	149.700	99,8	1,5
Fortalecimiento Institucional de los actores del deporte (Capacitación al personal vinculado al deporte)	92.770	92.740	100,0	0,9
Recreación, Hábitos y estilos de Vida Saludable (Convenio Coldeportes 000272/2017)	76.000	76.000	100,0	0,8
Atención a la primera Infancia (Convenio Coldeportes 000688/2017)	75.000	75.000	100,0	0,7
Apoyo Integral a deportistas para las competencias (Incentivos económicos)	54.240	54.180	99,9	0,5
Atención a la primera Infancia (Convenio Coldeportes 000590/2017)	49.104	4.800	9,8	0,0
Actualización de la Política Publica de la Recreación, la actividad Física, el deporte en el departamento del Meta	400.000	0	0,0	0,0
<b>Total Inversión</b>	<b>10.871.054</b>	<b>10.119.844</b>	<b>93,1</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2017

El proyecto de inversión que concentró mayores recursos es el denominado “Apoyo integral a los deportistas para las competencias (Recurso humano- apoyo a salida deportistas), con



compromisos por \$4.633.695 miles y una participación del 45,8% del total ejecutado en el componente de inversión.

Le siguen en su orden de recursos los proyectos denominados: “Recreación, Hábitos y estilos de Vida Saludable (Recurso humano y eventos recreativos)” por \$1.742.268 miles (17,2%) y el proyecto “Fases departamentales Juegos Intercolegiados” por valor de \$1.300.000 miles con una participación del 12.8% del total ejecutado en inversión.

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

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de gastos del Idermeta período 2015 -2017, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.



## ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2015	2016	2017	% Variación 2017-2016	% Crecimiento Histórico
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.771.048</b>	<b>3.374.351</b>	<b>2.945.790</b>	<b>-12,7</b>	<b>3,1</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>1.374.275</b>	<b>1.579.837</b>	<b>1.642.357</b>	<b>4,0</b>	<b>9,3</b>
Servicios personales asociados a la nómina	1.000.514	1.058.949	1.098.907	3,8	4,8
Servicios personales indirectos	33.233	160.480	165.757	3,3	123,3
Contribuciones nómina sector privado	277.568	265.376	252.053	-5,0	-4,7
Contribuciones nómina sector público	62.960	95.032	125.641	32,2	41,3
<b>Gastos Generales</b>	<b>638.272</b>	<b>279.116</b>	<b>269.512</b>	<b>-3,4</b>	<b>-35,0</b>
Adquisición de Bienes	12.410	149.397	103.602	-30,7	188,9
Adquisición de Servicios	625.862	129.719	165.910	27,9	-48,5
<b>Transferencias</b>	<b>758.501</b>	<b>1.515.398</b>	<b>1.033.921</b>	<b>-31,8</b>	<b>16,8</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>18.156.107</b>	<b>8.279.979</b>	<b>10.119.844</b>	<b>22,2</b>	<b>-25,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20.927.155</b>	<b>11.654.330</b>	<b>13.065.635</b>	<b>12,1</b>	<b>-21,0</b>

Fuente: Ejecución de Gastos 2015-2017

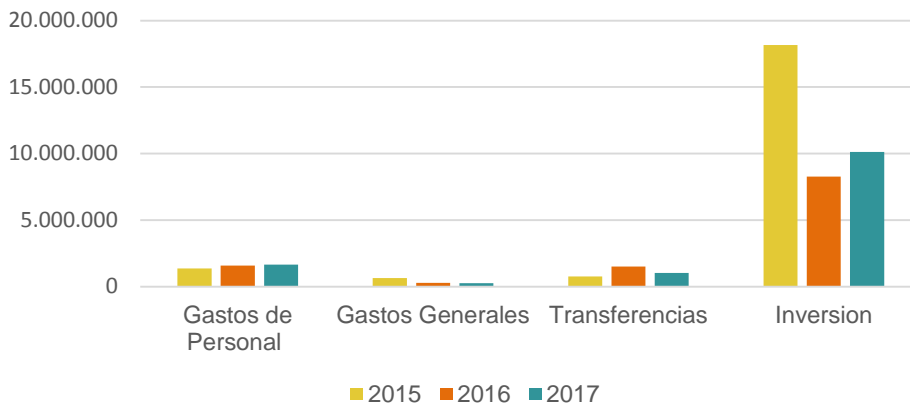


Los gastos del Instituto de Deporte y Recreación del Meta presentaron un decrecimiento histórico del 21% durante el periodo analizado. Este comportamiento es jalonado por los gastos de inversión, los cuales señalan un decrecimiento del 25,3% al pasar de \$18.156.155 miles en 2015 a \$10.119.844 miles en 2017.

Los gastos de funcionamiento por su parte reflejan un leve crecimiento del 3,1% en el periodo analizado, impulsado por un crecimiento del 9,3% de los gastos de personal. En este segmento del gasto, es notable el crecimiento que reflejan los compromisos por servicios personales indirectos, los cuales crecen históricamente un 123,3% al pasar de \$33.233 miles en 2015 a \$165.757 miles en 2017, sin embargo, respecto a 2016 estos gastos presentan un leve crecimiento del 3,8%. Es pertinente anotar que bajo este rubro se cancelan los servicios profesionales de los asesores jurídicos, contables, administración de software y manejos de la página web del Instituto.

Las transferencias reflejan un moderado crecimiento histórico del 16,8% en el periodo analizado al pasar del \$758.501 miles a \$1.033.921 miles en 2017. Es preciso recordar, que este comportamiento depende directamente de los ingresos que reciba el Instituto por concepto de Iva telefonía celular y el impuesto por el consumo de cigarrillos, los cuales son transferidos a los diferentes municipios del departamento, para ser invertidos en el sector deporte.

### COMPARATIVO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



## 16.2 SITUACIÓN FINANCIERA

### 16.2.1 Situación Presupuestal

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



### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
<b>INGRESOS</b>	<b>13.916.422</b>
Ingresos Corrientes	12.465.090
Recursos de Capital	1.451.332
<b>GASTOS</b>	<b>13.065.634</b>
Pagos de la vigencia	12.700.264
Cuentas por pagar de la vigencia	159.383
Reservas presupuestales	205.987
<b>SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>850.788</b>

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos 2017

Idermeta presentó superávit presupuestal en la suma de \$850.788 miles, es decir, el monto de los ingresos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2017.

#### 16.2.2 Situación de Tesorería

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

### SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>2.912.422</b>
Caja	157.256
Bancos	2.755.166
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>421.667</b>
Cuentas por pagar	159.383
Recaudos a favor de terceros	262.284
<b>SUPERÁVIT DE TESORERÍA</b>	<b>2.490.754</b>

Fuente: Formato CDM F19 Estado de Tesorería

Al cierre de la vigencia 2017, Idermeta obtuvo un superávit de tesorería de \$2.490.754 miles, lo cual indica que el Instituto cuenta con recursos suficientes para cubrir las obligaciones inmediatas, entre ellas las reservas presupuestales por valor de \$205.987 miles.

#### 16.2.3 Situación Fiscal



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

**SITUACIÓN FISCAL**

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.912.422</b>
Efectivo	2.912.422
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.538.639</b>
Cuentas por pagar (sin incluir recursos recibidos en administración)	810.577
Obligaciones laborales	233.068
Recaudos a favor de terceros	494.994
<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>1.373.783</b>

Fuente: Balance General 2017

El Instituto de Deporte y Recreación del Meta presentó un superávit fiscal de \$1.373.783 miles, que corresponden a saldos de convenios por liquidar con la Gobernación del Meta, Coldeportes y transferencias a los Municipio.

**16.3 OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLE**

La Contraloría Departamental del Meta con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, Ley 330 de 1996 y de acuerdo al Plan General de Auditoría PGA de la vigencia 2018, se programó realizar auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad Especial al Instituto de Deportes y Recreación del Meta (Idermeta), Estados Contables vigencia 2017.

El alcance de la presente auditoría fue limitado de manera significativa, pues Idermeta no presentó libros de contabilidad físicos o electrónicos ni evidencia suficiente que permitieran verificar las operaciones reportadas en el Balance General a 31 de diciembre de 2017 y Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017.

No fue posible practicar pruebas de auditoría, en razón a que el 24 de febrero de 2018, se presentó un hackeo del servidor del Instituto a través del virus ACCDFISA V2.0 mediante el cual la información financiera fue encriptada para cuya devolución los delincuentes pedían USD 4.000, según lo manifestó el Ingeniero de Sistemas, Ángel Mauricio Avellaneda Barreto, en denuncia N° 500016105671201801070 de la Fiscalía General de la Nación.



Por lo expuesto, este Ente de control se abstiene de emitir opinión al Balance General a 31 de diciembre de 2017 y Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017.

De otra parte, la evaluación del sistema de control interno contable arrojó un puntaje de 2.446 que lo califica como ineficiente, en especial por no tener copias de seguridad que salvaguardara la información financiera.



**ANEXOS**



## ANEXO 1. CRÉDITOS VIGENTES Y PENDIENTES DE DESEMBOLSOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

DESEMBOLSOS							
BANCO Y FECHA CONTRATO	REGISTRO MHCP	VALOR CONTRATO	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO	No. PAGARÉ	VALOR PAGARÉ	SALDO POR DESEMBOLSAR
<b>BANCO BBVA</b> Diciembre 02 de 2010	611514455	<b>25.000.000.000</b>	Febrero 10 de 2011	Febrero 10 de 2021	193717	397.639.661	1.038.726.548
			Marzo 23 de 2011	Marzo 23 de 2021	195431	1.080.870.277	
			Abril 26 de 2011	Abril 26 de 2021	197932	3.591.856.267	
			Mayo 27 de 2011	Mayo 27 de 2021	199466	1.695.791.215	
			Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2021	200744	1.435.653.775	
			Junio 16 de 2011	Junio 16 de 2021	200611	573.301.840	
			Julio 22 de 2011	Julio 22 de 2021	203086	79.505.660	
			Julio 22 de 2011	Julio 22 de 2021	203078	459.651.840	
			Julio 29 de 2011	Julio 29 de 2021	203524	1.407.215.209	
			Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2021	206980	1.532.962.630	
			Noviembre 24 de 2011	Noviembre 24 de 2021	209166	1.659.043.227	
			Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2021	211154	1.912.454.747	
			Abril 26 de 2012	Abril 26 de 2022	218126	609.083.639	
			Mayo 14 de 2012	Mayo 14 de 2022	220577	66.414.984	
			Agosto 29 de 2012	Agosto 29 de 2022	228406	786.233.522	
			Diciembre 17 de 2012	Diciembre 17 de 2022	236250	1.738.548.888	
			Julio 10 de 2013	Julio 10 de 2023	250509	147.657.879	
			Julio 22 de 2013	Julio 22 de 2023	9600000015	759.309.136	
			Julio 31 de 2013	Julio 31 de 2023	9600000023	226.606.802	
			Octubre 17 de 2013	Octubre 17 de 2023	9600000056	1.915.014.919	
			Diciembre 20 de 2013	Diciembre 20 de 2023	9600000148	1.013.957.027	
			Marzo 27 de 2014	Marzo 27 de 2024	9600000163	118.787.927	
			Mayo 26 de 2014	Mayo 26 de 2024	9600000239	86.017.030	
Octubre 8 de 2014	Octubre 8 de 2024	9600000288	73.516.457				
Mayo 17 de 2016	Mayo 17 de 2026	9600000403	84.887.926				
Diciembre 29 de 2016	Diciembre 29 de 2026	9600000460	509.290.968				
<b>TOTAL</b>						<b>23.961.273.452</b>	
<b>BANCO DE BOGOTÁ</b> Junio 25 de 2009	611513896	<b>50.000.000.000</b>	Diciembre 23 de 2009	Diciembre 23 de 2021	7899-9	2.899.912.641	17.528.681
			Diciembre 24 de 2009	Diciembre 24 de 2021	7896-1	19.598.790.364	
			Mayo 11 de 2010	Mayo 11 de 2022	7953-9	315.799.811	
			Mayo 13 de 2010	Mayo 13 de 2022	7955-7	345.629.555	
			Mayo 26 de 2010	Mayo 26 de 2022	7961-9	579.896.197	
			Junio 4 de 2010	Junio 4 de 2022	7969-1	1.753.304.142	





			Junio 24 de 2010	Junio 24 de 2022	7974-4	1.392.037.456		
			Junio 25 de 2010	Junio 25 de 2022	7975-3	1.481.633.971		
			Julio 21 de 2010	Julio 21 de 2022	7983-3	672.956.892		
			Agosto 5 de 2010	Agosto 5 de 2022	7990-4	571.943.086		
			Agosto 31 de 2010	Agosto 31 de 2022	8000-1	650.205.123		
			Septiembre 7 de 2010	Septiembre 7 de 2022	8005-7	2.500.000.000		
			Septiembre 24 de 2010	Septiembre 24 de 2022	8014-6	1.406.795.265		
			Octubre 15 de 2010	Octubre 15 de 2022	8028-0	232.144.121		
			Octubre 22 de 2010	Octubre 22 de 2022	8029-1	1.731.008.067		
			Noviembre 26 de 2010	Noviembre 26 de 2022	8037-1	2.914.559.269		
			Diciembre 21 de 2010	Diciembre 21 de 2022	8042-2	3.070.580.387		
			Febrero 3 de 2011	Febrero 3 de 2023	8052-0	1.253.520.504		
			Febrero 8 de 2011	Febrero 8 de 2023	8057-6	242.516.807		
			Marzo 16 de 2011	Marzo 16 de 2023	8064-7	1.036.697.546		
			Abril 18 de 2011	Abril 18 de 2023	8067-4	1.381.767.079		
			Junio 9 de 2011	Junio 9 de 2023	8071-8	46.616.483		
			Junio 16 de 2011	Junio 16 de 2023	8074-5	158.061.136		
			Septiembre 5 de 2011	Septiembre 5 de 2023	3644-9	854.342.610		
			Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2023	3714-4	91.942.882		
			Octubre 27 de 2011	Octubre 27 de 2023	3792-9	1.076.012.943		
			Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2023	3905-3	197.871.058		
			Mayo 16 de 2012	Mayo 16 de 2024	3927258	1.020.897.861		
			Mayo 25 de 2012	Mayo 25 de 2024	4003869	101.938.867		
			Abril 30 de 2014	Abril 30 de 2026	4204819	403.089.196		
			<b>TOTAL</b>				<b>49.982.471.319</b>	
BANCO DE BOGOTÁ Diciembre 02 de 2010	611514454	62.500.000.000	Febrero 4 de 2011	Febrero 4 de 2023	8053-1	9.331.875.217	2.532.134.687	
			Febrero 8 de 2011	Febrero 8 de 2023	8055-8	4.824.445.311		
			Febrero 11 de 2011	Febrero 11 de 2023	8056-7	5.668.124.783		
			Marzo 16 de 2011	Marzo 16 de 2023	8063-8	5.732.238.831		
			Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8073-6	1.223.369.929		
			Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8072-7	2.724.117.614		
			Junio 23 de 2011	Junio 23 de 2023	8076-3	822.544.347		
			Julio 18 de 2011	Julio 18 de 2023	8078-1	888.736.896		
			Agosto 3 de 2011	Agosto 3 de 2023	8080-7	806.057.595		



			Septiembre 5 de 2011	Septiembre 5 de 2023	3646-7	1.246.710.722		
			Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2023	3712-6	474.322.571		
			Octubre 27 de 2011	Octubre 27 de 2023	3791-0	2.387.138.981		
			Noviembre 3 de 2011	Noviembre 3 de 2023	3812-5	1.896.504.634		
			Noviembre 15 de 2011	Noviembre 15 de 2023	3828-7	3.309.136.268		
			Noviembre 21 de 2011	Noviembre 21 de 2023	3833-0	1.059.208.145		
			Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2023	3906-2	2.029.601.960		
			Diciembre 29 de 2011	Diciembre 29 de 2023	3954-3	592.330.638		
			Marzo 27 de 2012	Marzo 27 de 2024	3026409	1.885.037.235		
			Mayo 15 de 2012	Mayo 15 de 2024	3913646	754.652.297		
			Mayo 16 de 2012	Mayo 16 de 2024	3920095	1.414.595.937		
			Mayo 28 de 2012	Mayo 28 de 2024	4022125	297.372.768		
			Junio 15 de 2012	Junio 15 de 2024	4508949	529.324.404		
			Junio 20 de 2012	Junio 20 de 2024	4530987	1.365.033.719		
			Julio 11 de 2012	Julio 11 de 2024	5080087	668.724.229		
			Julio 27 de 2012	Julio 27 de 2024	5288158	1.338.768.540		
			Noviembre 6 de 2012	Noviembre 6 de 2024	6195032	411.918.187		
			Noviembre 8 de 2012	Noviembre 8 de 2024	6214556	664.642.259		
			Diciembre 24 de 2012	Diciembre 24 de 2024	6719146	298.297.211		
			Julio 5 de 2013	Julio 5 de 2025	8456719	176.486.193		
			Agosto 8 de 2013	Agosto 8 de 2025	8798609	92.180.151		
			Noviembre 6 de 2013	Noviembre 6 de 2025	9625072	2.166.321.448		
			Abril 9 de 2014	Abril 9 de 2026	4010920	59.738.990		
			Abril 9 de 2014	Abril 9 de 2026	4010993	210.040.354		
			Julio 31 de 2014	Julio 31 de 2026	5079462	1.235.561.296		
			Septiembre 4 de 2014	Septiembre 4 de 2026	5395263	956.824.984		
			Diciembre 26 de 2014	Diciembre 26 de 2026	6599345	117.202.117		
			Febrero 26 de 2016	Febrero 26 de 2028	353548752	308.678.552		
			<b>TOTAL</b>				<b>59.967.865.313</b>	
<b>BANCOLOMBIA</b> Octubre 10 de 2011	611514901	<b>25.000.000.000</b>	Julio 9 de 2013	Julio 9 de 2025	570093121	10.166.871.579	3.009.488.078	
			Agosto 8 de 2013	Agosto 8 de 2025	570093210	2.444.781.604		
			Octubre 7 de 2014	Octubre 7 de 2026	570094385	97.874.771		
			Diciembre 29 de 2014	Diciembre 29 de 2026	570094645	2.799.547.898		
			Febrero 4 de 2016	Febrero 4 de 2028	570095837	4.978.144.043		



			Diciembre 22 de 2017	Diciembre 22 de 2021	570098640	1.503.292.028		
			<b>TOTAL</b>				<b>21.990.511.923</b>	
<p><b>BANCO DE BOGOTÁ</b>                  Noviembre 18 de 2015</p>	611516325	225.054.427.846	Mayo 4 de 2016	Mayo 4 de 2021	354110963	9.153.248.986	132.257.203.250	
			Mayo 4 de 2016	Mayo 4 de 2021	354113292	1.944.869.800		
			Mayo 12 de 2016	Mayo 12 de 2021	354181333	11.689.895.561		
			Mayo 12 de 2016	Mayo 12 de 2021	354181422	1.405.444.012		
			Junio 17 de 2016	Junio 17 de 2021	354485489	425.513.543		
			Junio 24 de 2016	Junio 24 de 2021	354557311	3.211.534.934		
			Agosto 9 de 2016	Agosto 9 de 2021	354971612	224.307.408		
			Agosto 10 de 2016	Agosto 10 de 2021	354973950	3.487.779.531		
			Agosto 25 de 2016	Agosto 25 de 2021	355103353	436.280.661		
			Octubre 11 de 2016	Octubre 11 de 2021	355520296	25.038.982		
			Octubre 14 de 2016	Octubre 14 de 2021	355560091	5.689.512.924		
			Octubre 31 de 2016	Octubre 31 de 2021	355704757	153.717.177		
			Noviembre 11 de 2016	Noviembre 11 de 2021	355789746	7.019.491		
			Noviembre 16 de 2016	Noviembre 16 de 2021	355818607	3.117.581.098		
			Noviembre 23 de 2016	Noviembre 23 de 2021	355891242	2.554.284.147		
			Diciembre 22 de 2016	Diciembre 22 de 2021	356182042	1.603.183.155		
			Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356210440	88.539.184		
			Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356210173	2.905.981.716		
			Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356199640	1.091.611.616		
			Diciembre 28 de 2016	Diciembre 28 de 2021	356249506	5.397.976.344		
			Diciembre 29 de 2016	Diciembre 29 de 2021	356284352	9.739.892		
			Febrero 20 de 2017	Febrero 20 de 2022	356723477	28.327.937		
			Abril 19 de 2017	Abril 19 de 2022	357219868	8.000.000		
			Abril 20 de 2017	Abril 20 de 2022	357224905	936.978.036		
			Abril 20 de 2017	Abril 20 de 2022	357226226	3.795.546.756		
			Mayo 11 de 2017	Mayo 11 de 2022	357407931	1.203.024.356		
			Mayo 11 de 2017	Mayo 11 de 2022	357407995	1.753.062.768		
Mayo 22 de 2017	Mayo 17 de 2022	357483527	882.933.665					
Junio 6 de 2017	Junio 6 de 2022	357646193	56.628.986					
Junio 6 de 2017	Junio 6 de 2022	357646237	3.019.491					
Junio 12 de 2017	Junio 12 de 2022	357702489	1.197.742.853					
Junio 23 de 2017	Junio 23 de 2022	357793988	282.743.357					



			Junio 29 de 2017	Junio 29 de 2022	357839467	8.019.491
			Julio 10 de 2017	Julio 10 de 2022	357919683	19.000.000
			Julio 19 de 2017	Julio 19 de 2022	358012641	1.048.601.021
			Julio 19 de 2017	Julio 19 de 2022	358012703	338.457.709
			Agosto 3 de 2017	Agosto 3 de 2022	358162006	2.374.790.501
			Agosto 3 de 2017	Agosto 3 de 2022	358164157	41.979.199
			Agosto 3 de 2017	Agosto 3 de 2022	358164273	11.000.000
			Agosto 11 de 2017	Agosto 11 de 2022	358218938	5.000.000
			Agosto 18 de 2017	Agosto 18 de 2022	358273459	4.730.536
			Agosto 18 de 2017	Agosto 18 de 2022	358277605	71.111.172
			Agosto 28 de 2017	Agosto 28 de 2022	358356155	44.494.403
			Agosto 28 de 2017	Agosto 28 de 2022	358356379	39.668.727
			Agosto 30 de 2017	Agosto 30 de 2022	358376918	1.013.687.348
			Septiembre 5 de 2017	Septiembre 5 de 2022	358431430	74.482.626
			Septiembre 5 de 2017	Septiembre 5 de 2022	358435043	1.736.982.366
			Septiembre 18 de 2017	Septiembre 18 de 2022	358548065	11.000.000
			Septiembre 18 de 2017	Septiembre 18 de 2022	358549778	829.636.630
			Septiembre 19 de 2017	Septiembre 19 de 2022	358558838	862.841.824
			Septiembre 20 de 2017	Septiembre 20 de 2022	358581875	10.000.000
			Octubre 10 de 2017	Octubre 10 de 2022	358776344	1.204.002.753
			Noviembre 8 de 2017	Noviembre 8 de 2022	359025822	931.655.167
			Noviembre 17 de 2017	Noviembre 17 de 2022	359045864	1.459.144.285
			Noviembre 23 de 2017	Noviembre 23 de 2022	359156486	4.500.000
			Noviembre 24 de 2017	Noviembre 24 de 2022	359168981	739.820.969
			Noviembre 30 de 2017	Noviembre 30 de 2022	359248654	1.233.518.270
			Noviembre 30 de 2017	Noviembre 30 de 2022	359250105	10.000.000
			Noviembre 30 de 2017	Noviembre 30 de 2022	359248743	937.490.912
			Diciembre 1 de 2017	Diciembre 1 de 2022	359250837	21.161.186
			Diciembre 7 de 2017	Diciembre 7 de 2022	359251907	1.225.910.595
			Diciembre 11 de 2017	Diciembre 11 de 2022	359323180	59.149.806
			Diciembre 11 de 2017	Diciembre 11 de 2022	359323313	11.082.165
			Diciembre 15 de 2017	Diciembre 15 de 2022	359380108	5.000.000
			Diciembre 15 de 2017	Diciembre 15 de 2022	359376104	388.611.770



			Diciembre 21 de 2017	Diciembre 21 de 2022	359443023	3.270.444.777		
			Diciembre 26 de 2017	Diciembre 26 de 2022	359416213	6.789.179.402		
			Diciembre 22 de 2017	Diciembre 22 de 2022	359464679	97.795.855		
			Diciembre 27 de 2017	Diciembre 27 de 2022	359503002	104.315.344		
			Diciembre 27 de 2017	Diciembre 27 de 2022	359503066	37.818.329		
			Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2022	359524613	223.466.781		
			Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2022	359527656	15.000.000		
			Diciembre 29 de 2017	Diciembre 29 de 2022	359538485	3.880.553		
			Diciembre 29 de 2017	Diciembre 29 de 2022	359540766	707.723.757		
			<b>TOTAL</b>				<b>92.797.224.596</b>	
<b>BANCOLOMBIA Junio 23 de 2017</b>	611516603	<b>20.000.000.000</b>	Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2022	570098662	786.048.624	19.213.951.376	
			<b>TOTAL</b>				<b>786.048.624</b>	
<b>BANCOLOMBIA Junio 30 de 2017</b>	611516610	<b>15.095.210.000</b>	Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2020	570098663	666.957.411	14.428.252.589	
			<b>TOTAL</b>				<b>666.957.411</b>	
<b>LEASING BANCOLOMBIA Enero 17 de 2013</b>		<b>31.999.368.600</b>	Julio 15 de 2016	Julio 15 de 2021	148461	31.999.337.106	<b>31.494</b>	
<b>TOTAL CONTRATOS BANCOS Y LEASING</b>		<b>419.553.796.446</b>		<b>TOTAL</b>		<b>241.021.227.246</b>	<b>172.497.285.209</b>	



## ANEXO 2. INDICADORES LEY 358 DE 1997

		VIGENCIA	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO
	CÁLCULO DEL AHORRO OPERACIONAL	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	422.497	475.375	450.244	445.423	436.115	412.809	418.100	440.047	426.088	448.488	484.943	511.430	552.102	467.134
1.1.1	INGRESOS TRIBUTARIOS	172.673	184.242	196.586	209.758	223.811	238.807	254.807	271.879	290.095	309.531	330.270	352.398	376.008	401.201
1.1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28.377	30.278	32.307	34.471	36.781	39.245	41.875	44.680	47.674	50.868	54.276	57.913	61.793	65.933
2	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Recursos del Balance	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Regalías	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	SGR	225.665	265.241,60	225.913,03	205.939,12	180.467,42	139.888,87	126.755,10	129.038,40	94.092,34	94.092,34	100.396,53	107.123,09	114.300,34	
6	Rendimientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Vigencias Futuras	4.218	4.387	4.562	4.745	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773	6.004	6.004	6.004	6.004	6.004
2	GASTOS CORRIENTE	0,00	104.166	118.592	126.537	135.016	144.062	153.714	164.012	175.001	186.726	199.237	212.586	226.829	242.027
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	34.492	36.803	39.269	41.900	44.707	47.702	50.898	54.309	57.947	61.830	65.972	70.393	75.109	80.141
2.1.2	GASTOS GENERALES	13.324	14.217	15.169	16.186	17.270	18.427	19.662	20.979	22.385	23.884	25.485	27.192	29.014	30.958
2.1.3	TRANSFERENCIAS	56.350	60.125	64.154	68.452	73.038	77.932	83.153	88.725	94.669	101.012	107.780	115.001	122.706	130.928
A O	HORRO OPERACIONAL	0,00	318.331	331.652	318.886	301.099	268.747	264.386	276.034	251.087	261.761	285.705	298.844	325.272	225.107
	INFLACIÓN ESPERADA		1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067
SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO															
3.1	Saldo Deuda Vigencia anterior +leasing +crs dese	185.588	195.581	309.201	234.814	156.857	87.781	33.607	13.340	6.871	4.161	2.571	1.496	755	126
3.2	Desembolsos + C. sin desembol. Vig. 09-10-15-17 +	41.130	171.441	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3	Amortizaciones de la Deuda = ( 3.3.1 + 3.3.2 )	31.138	57.821	74.387	77.957	69.076	54.175	20.267	6.469	2.710	1.590	1.075	741	629	126
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	31.138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia	0	57.821	74.387	77.957	69.076	54.175	20.267	6.469	2.710	1.590	1.075	741	629	126
3	SALDO DEUDA = ( 3.1 + 3.2 - 3.3 )	195.580	309.201	234.814	156.857	87.781	33.607	13.340	6.871	4.161	2.571	1.496	755	126	0
4.1	Intereses Pagados a la fecha de corte	16.757	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	0	42.081	39.865	30.249	19.767	10.996	3.368	1.542	888	546	343	189	101	4
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = ( 4.1 + 4.2 )	16.757	42.081	39.865	30.249	19.767	10.996	3.368	1.542	888	546	343	189	101	4
SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO															
5.1	Valor total del Nuevo Crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2	Amortizaciones del nuevo credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.3	Intereses del nuevo credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CÁLCULO INDICADORES															
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO =	195.580	309.201	234.814	156.857	87.781	33.607	13.340	6.871	4.161	2.571	1.496	755	126	0
6	TOTAL INTERESES = ( 4 + 5.3 )	16.757	42.081	39.865	30.249	19.767	10.996	3.368	1.542	888	546	343	189	101	4
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL	5,26%	11,55%	12,02%	9,49%	6,56%	4,09%	1,27%	0,56%	0,35%	0,21%	0,12%	0,06%	0,03%	0,00%
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENT	46,29%	65,04%	52,15%	35,22%	20,13%	8,14%	3,19%	1,56%	0,98%	0,57%	0,31%	0,15%	0,02%	0,00%
SI / NO	INDICADOR DE LA EN	SEMAFORO	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
NO	PLAN DE DESEMPEÑO	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
		ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO



## ANEXO 3. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS – VIGENCIA 2017

Cifras en miles de \$

Código Usos	Código Fuentes	"0"	"04"	"05"	"10"	"13"	"16"	"17"	"20"	"21"	"23"	"25"
	FUENTES	Cofinanci.	Estampilla pro Desarrollo	Estampilla pro Electricific	Exc. Ley 99 de 1993	Venta de Bienes y Servicios Agropec.	Desahorro del FONPET CSF - Salud	Contribución de Valorización	Ing. Ctes. de Libre Destinación	Desahorro del FONPET SSF - Salud	Sobretasa al ACPM	S.G.P Educación Prest.CSF
	USOS											
530	DEFENSA Y SEGURIDAD								1.135.849			
531	INDUSTRIA Y COMERCIO								1.298.900			
532	SALUD						7.763.290		11.548.457	9.639.614		
533	COMUNICACIONES								2.969.048			
534	ENERGIA			2.235.141					4.089.738			
535	TRANSPORTE								23.294		9.285.326	
536	EDUCACION	4.329.533	6.311.154						14.008.963			183.209.899
537	JUSTICIA											
538	AMBIENTE				497.026				2.161.347			
539	GOBIERNO	260.071							23.176.334			
540	AGROPECUARIO					1.036.237			6.005.337			
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO		7.637.620					93.155	4.809.149			
543	VIVIENDA								4.154.547			
544	DESARROLLO SOCIAL	454.676							21.133.569			
545	ARTE Y CULTURA								1.870.000			
546	RECREACION Y DEPORTE		10.225.350						9.632.282			
549	PETROLEO Y GAS											
	<b>TOTAL USO \$</b>	<b>5.044.280</b>	<b>24.174.124</b>	<b>2.235.141</b>	<b>497.026</b>	<b>1.036.237</b>	<b>7.763.290</b>	<b>93.155</b>	<b>108.016.814</b>	<b>9.639.614</b>	<b>9.285.326</b>	<b>183.209.899</b>
	Participación Fuente %	0,44	2,13	0,20	0,04	0,09	0,7	0,0	9,51	0,85	0,82	16,12



Cifras en miles de \$

Código Usos	Código Fuentes	"25E	"26"	"29"	"30"	"31"	"32"	"33"	"35"	"36"	"41"	"42"	"56"
	FUENTES	Excedentes S.G.P Educación Prest.CSF	SGP Educación - Aportes Patronales y Aportes Docentes y Fonpet	Rentas Cedidas Consumo Cerveza	SGP prestación serv. Salud	SGP - Salud - aportes patronales	SG Salud Publica	Campañas Directas Etv	Campaña Antituberculosis y control TBC	Control Lepra	Fondo Rotat. de Estupefac.	Contribución de Seguridad	Impuesto al consumo- Tabaco Salud
USOS													
530	DEFENSA Y SEGURIDAD											31.204.553	
531	INDUSTRIA Y COMERCIO												
532	SALUD			10.819.710	6.258.181	5.211.550	11.128.891	1.781.137	216.781	56.719	138.704		3.514.169
533	COMUNICACIONES												
534	ENERGIA												
535	TRANSPORTE												
536	EDUCACION	9.744.218	31.208.937										
537	JUSTICIA												
538	AMBIENTE												
539	GOBIERNO												
540	AGROPECUARIO												
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO												
543	VIVIENDA												
544	DESARROLLO SOCIAL												
545	ARTE Y CULTURA												
546	RECREACION Y DEPORTE												
549	PETROLEO Y GAS												
	<b>TOTAL USO \$</b>	<b>9.744.218</b>	<b>31.208.937</b>	<b>10.819.710</b>	<b>6.258.181</b>	<b>5.211.550</b>	<b>11.128.891</b>	<b>1.781.137</b>	<b>216.781</b>	<b>56.719</b>	<b>138.704</b>	<b>31.204.553</b>	<b>3.514.169</b>
	Participación Fuente %	0,86	2,75	0,95	0,55	0,46	0,98	0,16	0,02	0,00	0,01	2,75	0,31





Cifras en miles de \$

	Código Fuentes	"70"	"71"	"72"	75	"76"	"89"	92D	"96"	"98"	"99"	"99A"	"103"
Código Usos	FUENTES	Imppto. Por juegos y Ap. Permanentes Salud	Imppto. Premios de Loterías Salud	Imppto. De Loterías foráneas Salud	Impuesto por Sorteos No Cobrados	Coljuegos Premios no cobrados	Coljuegos CSF	Rendimientos agua potable y saneam	Transferencias MEN Alimentacion escolar	Rtos del Fondo de educacion- Prestacion de Servicios	Exc. SGP Agua Potable	SGP Agua Potable FIA	Impuesto de juegos de suerte y Azar 15%
	USOS												
530	DEFENSA Y SEGURIDAD												
531	INDUSTRIA Y COMERCIO												
532	SALUD	3.620.406	1.448.342	584.973	337.177	412.751	5.884						148.385
533	COMUNICACIONES												
534	ENERGIA												
535	TRANSPORTE												
536	EDUCACION								10.933.801	232.320			
537	JUSTICIA												
538	AMBIENTE												
539	GOBIERNO												
540	AGROPECUARIO												
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO							3.239.059			2.794.568	3.730.473	
543	VIVIENDA												
544	DESARROLLO SOCIAL												
545	ARTE Y CULTURA												
546	RECREACION Y DEPORTE												
549	PETROLEO Y GAS												
	<b>TOTAL USO \$</b>	<b>3.620.406</b>	<b>1.448.342</b>	<b>584.973</b>	<b>337.177</b>	<b>412.751</b>	<b>5.884</b>	<b>3.239.059</b>	<b>10.933.801</b>	<b>232.320</b>	<b>2.794.568</b>	<b>3.730.473</b>	<b>148.385</b>
	Participación Fuente %	0,32	0,13	0,05	0,03	0,04	0,00	0,29	0,96	0,02	0,25	0,33	0,01



Cifras en miles de \$

Código Usos	Código Fuentes	"125"	"149"	"150"	"151"	152	"191"	192	"193"	"194"	196	Total Sector	Particip. Sector %
	FUENTES	Recursos del Crédito	Licores	Rentas Cedidas ( licores)	Recursos Propios-FES	Recursos Fondeo de Vivienda	Regalías por Petróleo	Rtos Regalías por Petroleo	Regalías por Petróleo libre	Sistema General de Regalías	SGR Recursos del Credito		
USOS													
530	DEFENSA Y SEGURIDAD											32.340.402	2,85
531	INDUSTRIA Y COMERCIO									10.312.220		11.611.120	1,02
532	SALUD		1.143.818	5.420.890						4.251.568		85.451.397	7,52
533	COMUNICACIONES									2.015.364		4.984.412	0,44
534	ENERGIA									260.954		6.585.834	0,58
535	TRANSPORTE	21.452.138					578.369			185.326.092	120.739.048	337.404.266	29,69
536	EDUCACION				4.910.274			2.438.121		70.361.737		337.688.957	29,72
537	JUSTICIA											0	0,00
538	AMBIENTE											2.658.373	0,23
539	GOBIERNO									16.425.370		39.861.774	3,51
540	AGROPECUARIO								30.654	10.274.995		17.347.224	1,53
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO								151.999	82.249.955	3.201.287	107.907.264	9,50
543	VIVIENDA					4.841.908				45.841.064	41.149.528	95.987.047	8,45
544	DESARROLLO SOCIAL											21.588.244	1,90
545	ARTE Y CULTURA											1.870.000	0,16
546	RECREACION Y DEPORTE									7.539.990	5.690.738	33.088.361	2,91
549	PETROLEO Y GAS											0	0,00
	<b>TOTAL USO \$</b>	<b>21.452.138</b>	<b>1.143.818</b>	<b>5.420.890</b>	<b>4.910.274</b>	<b>4.841.908</b>	<b>578.369</b>	<b>2.438.121</b>	<b>182.653</b>	<b>434.859.309</b>	<b>170.780.600</b>	<b>1.136.374.675</b>	<b>100,00</b>
	Participación Fuente %	1,89		0,48	0,43	0,43	0,05	0,21	0,02	38,27	15,03	100,00	0,00

Fuente: Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2017