



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad.

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

VIGENCIA 2020



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Equipo Directivo

CARLOS ALBERTO LÓPEZ LÓPEZ
Contralor Departamental del Meta

DAVID FERNANDO SÁNCHEZ OBANDO
Secretario General

NOHORA ROCÍO GARNICA LOZADA
Contralora Auxiliar de Auditoria y Control Fiscal Participativo

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

DIDIER GONZALEZ GUZMAN
Asesor Despacho del Contralor

QUERUBÍN GÓMEZ CHACÓN
Asesor de Control Interno

Equipo Auditor

Adolfo Rodríguez Chavarro
Álvaro Saray Rodríguez
Andrés Leonardo Jiménez
Antonio Medina Sánchez
Fabián Andrés Sánchez
Gloria Aurora Guzmán
Jacqueline Viancha Peñuela
José Darío Torres
Julio Ernesto Godoy
Luz Denith Casas
Luz Matilde Mora
Rafael Pedraza Riveros
Sandra Liliana Vargas
Uber Castro Peralta
Wilson Castiblanco Acevedo



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	8
2. GOBERNACION DEL META	9
2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS	10
2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo	10
2.1.2 Aprobación del Presupuesto	12
2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos	13
2.1.4 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2019- 2020	25
2.2 PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	29
2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR	29
2.2.2 Presupuesto de Inversión 2020	32
2.2.3. Ejecución de gastos Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2019-2020 ...	38
2.2.4 Indicadores de servicios	40
2.3 SITUACIÓN FINANCIERA.....	49
2.3.1 Situación Presupuestal sin SGR.....	49
2.3.2 Situación de Tesorería con SGR.....	49
2.3.3 Situación Fiscal con SGR.....	50
2.3.4 Cierre Presupuestal del Sistema General de Regalías	50
2.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES.....	51
3. INSTITUTO DE CULTURA DEL META	53
3.1 PROCESO PRESUPUESTAL	54
3.1.1. Aprobación del Presupuesto	54
3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	54
3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos.....	58
3.2. SITUACIÓN FINANCIERA	62
3.2.1. Situación Presupuestal	62
3.2.2. Situación de Tesorería	63
3.2.3. Situación Fiscal	63
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META.....	65
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	66
4.1.1 Aprobación del Presupuesto	66
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2020 sin SGR	66
4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2020 sin SGR	70
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	75
4.2.1 Situación Presupuestal sin SGR.....	75
4.2.2 Situación de Tesorería	76
4.2.3 Situación Fiscal	76
5. INSTITUTO DE TRANSITOY TRANSPORTE DEL META	77
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	78
5.1.1. Aprobación del Presupuesto	78
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	78



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	83
5.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	86
5.2.1 Situación Presupuestal	86
5.2.3 Situación de Tesorería	87
5.2.4 Situación Fiscal	87
6. INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DEL META	88
6.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	89
6.1.1 Aprobación del Presupuesto	89
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin S.G.R	89
6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos sin Sistema General de Regalías.....	93
6.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	96
6.2.1 Situación Presupuestal	96
6.2.2 Situación de Tesorería	97
6.2.3 Situación Fiscal	97
7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META.....	98
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	99
7.1.1 Aprobación del Presupuesto	99
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR	99
7.2 SITUACION FINANCIERA.....	107
7.2.1 Situación Presupuestal sin SGR.....	107
7.2.2 Situación de Tesorería sin SGR.....	108
7.2.3 Situación Fiscal sin SGR	108
8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITAN	109
8.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	110
8.1.1 Aprobación del Presupuesto	110
8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	110
8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	113
8.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	116
8.2.1 Situación Presupuestal	116
8.2.2 Situación de Tesorería	117
8.2.3 Situación fiscal.....	117
9. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META.....	118
9.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	119
9.1.1 Aprobación del Presupuesto	119
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR.	119
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos Sistema General de Regalías SGR.....	123
9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	124
9.1.4. Inversión 2020 sin SGR.....	127
9.1.5. Inversión SGR	129
9.2 SITUACIÓN FINANCIERA SIN RECURSOS DEL SGR.....	129
9.2.1 Situación Presupuestal	129
9.2.2 Situación de Tesorería	130
9.2.3 Situación Fiscal sin SGR	131



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

10. UNIDAD DE LICORES DEL META.....	132
10.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	133
10.1.1 Aprobación del Presupuesto	133
10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	133
10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	135
10.1.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes.....	137
10.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	138
10.2.1. Situación Presupuestal	138
10.2.2 Situación Tesorería	139
10.2.3 Situación Fiscal	140
11. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA DEL META.....	141
11.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	142
11.1.1 Aprobación del Presupuesto	142
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	142
11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	145
11.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	152
11.2.1 Situación Presupuestal	152
11.2.2 Situación de Tesorería	152
11.2.3 Situación Fiscal	153
12. EMPRESA DE PETROLEOS DEL LLANO "LLANOPETROL"	154
13. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO "ESE SOLUCION SALUD"	156
13.1. PROCESO PRESUPUESTAL	157
13.1.1. Aprobación del Presupuesto	157
13.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos	158
13.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos	161
13.2 SITUACIÓN FINANCIERA	164
13.2.1. Situación Presupuestal	164
13.2.2. Situación Tesorería	165
13.2.3 Situación Fiscal	166
14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA.....	167
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	168
14.1.1 Aprobación del Presupuesto	168
14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	168
14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	172
14.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	177
14.2.1 Situación Presupuestal	177
14.2.2 Situación de Tesorería	177
14.2.3 Situación Fiscal	178
15. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	179
15.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	180
15.1.1 Aprobación del Presupuesto	180
15.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos.....	180
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	185



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

15.2. SITUACIÓN FINANCIERA	189
15.2.1 Situación Presupuestal	189
15.2.3 Situación de Tesorería	190
15.2.4 Situación Fiscal	190
16. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META	191
16.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	192
16.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto	192
16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	192
16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	193
16.1.4 Situación Presupuestal	198



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

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 2020.

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

El documento contiene un análisis de los ingresos y gastos sin corresponder a un proceso auditor. Por tanto, no se emite opinión sobre la ejecución presupuestal de las entidades objeto del presente informe. Igualmente, el siguiente documento revela el comportamiento histórico de las cifras en los periodos 2018, 2019 y 2020, en precios corrientes.

En el apartado de la Gobernación del Meta, se encuentra un extracto del informe del proceso contable de dicha entidad, los cuales ya fueron debidamente comunicados. Sin embargo, por considerarlos de importancia para el acceso a la información de las entidades públicas, tanto para los Honorables Diputados de la Asamblea Departamental del Meta, como para la comunidad en general, se anexan al presente informe.

La Contraloría Departamental del Meta, en cumplimiento de su misión Constitucional y en armonía con su lema institucional "*Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad*", espera que el documento sea una herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social y fuente de información de distintas entidades públicas y privadas, y comunidad en general.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

2. GOBERNACION DEL META





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

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 2019, donde se realiza un análisis de la proyección de ingresos y gastos para el periodo 2020 – 2029.

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 2019, con proyección 2020-2029.

PASIVOS CONTINGENTES

En este documento se contemplan los pasivos contingentes con corte a julio de 2019 discriminados en demandas judiciales valoradas en \$522.221.901 miles

Cuadro 1. Relación de demandas Jurisdicción Constitucional por pretensión.

Tipo proceso	Cantidad	Valor pretensiones	% Participación en el total del valor de las pretensiones
Acción de grupo	3	42.986.527	8%
Acción popular	29	4.646.541	1%
Acción de simple nulidad	8	0	0%
Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	124	250.329.031	48%
Acción contractual	18	35.534.788	7%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Tipo proceso	Cantidad	Valor pretensiones	% Participación en el total del valor de las pretensiones
Acción de reparación directa	135	184.863.327	35%
Ejecutivo contractual	2	1.700.000	0%
Ejecutivo singular	4	1.262.884	0%
Ordinario laboral	19	771.928	0%
Otros	7	126.875	0%
Total	349	522.221.901	100

Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020-2029. Cifras en miles \$ COP

En el cuadro anterior se observa que la acción de nulidad y restablecimiento del derecho representa el mayor valor en cuanto a pretensión se refiere, con un valor de \$250.329.031 miles millones de pesos m/cte., siendo el 47,94% del total de las demandas jurisdicción administrativa.

Los procesos de acción de reparación directa que suman 135, reflejan unas pretensiones por valor de \$184.863.327 miles y una participación del 34,40 % del total del pasivo contingente con corte a julio de 2019.

Las demandas de jurisdicción constitucional por pretensión no se estiman cuantías por tutelas teniendo en cuenta que en la mayoría de los casos se imponen obligaciones de hacer sin que se involucre el patrimonio del Departamento, se observa que la acción de nulidad y restablecimiento del derecho representa el mayor valor en cuanto a pretensión se refiere, con un valor de \$250.329.301 miles.

Las demandas de jurisdicción laboral por pretensión los ordinarios laborales son los que, a julio de 2019, el departamento presenta con un total de 19 procesos y con una participación del 0.15% del total de las demandas en contra del Meta.

PASIVO PENSIONAL

Al cierre de la vigencia fiscal 2018, el total del pasivo pensional del departamento fue de \$961.162.495 miles para lo cual cuenta con recursos acumulados en el Fondo de Pensiones Territoriales por \$944.176.893 miles, lo que indica un cubrimiento del 98,23% del pasivo pensional.

Cuadro 2. Relación pasivo pensional a diciembre de 2018.

Sector	Pasivo Pensional 31/12/2018	Recursos Acumulados a 31/12/2018	% de Cobertura
Educación	268.271.563	5.255.341	1,96%
Salud	523.906	5.681.010	1,084%
Propósito General	692.367.026	933.240.542	134,9
Total	961.162.495	944.176.893	98,23

Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020-2029. Cifras en miles \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El total del pasivo pensional del departamento con corte a 31/12/2018, fue de \$961,162 y un total de recursos acumulados por valor de \$944,176, para un cubrimiento del pasivo pensional que se encuentra en un 98.23%, con referencia al sector educación el cubrimiento se encuentra en un 1,96, situación que se ha venido depurando con la FIDUPREVISORA, para el caso del sector salud el cubrimiento del pasivo pensional supera el cubrimiento del pasivo en 1,084%, situación que para el 2018 el Meta inicia la búsqueda de historias laborales, con el objetivo de depurar el monto del pasivo y solicitar excedentes para el saneamiento fiscal de los hospitales Departamentales.

El sector propósito general presenta un cubrimiento que supera el 100%, según la ley 549 de 1999, luego de superar el 100% de cubrimiento las entidades territoriales podrán solicitar al FONPET el desahorro de recursos para el pago de nómina de pensionados corriente, por lo anterior durante el 2018, el Meta solicita desahorro de recursos para el pago de nómina de pensionados y fueron transferidos al Departamento \$ 29,043 millones de pesos, con destino al pago de nómina de pensionados corriente.

De otra parte, durante la vigencia 2017 ,2018 y lo corrido del 2019, se han pagado bonos pensionales con cargo al FONPET esto por valor de \$4,300 millones de pesos, para el 2020 esta cifra aumenta superando los 5000 millones de pesos, esto teniendo en cuenta que se iniciara el pago de cuotas partes pensionales, realizando acuerdos de pagos vitalicios con cargo al FONPET.

2.1.2 Aprobación del Presupuesto

En ejercicio de las atribuciones contenidas en el numeral 4 del artículo 305 de la Constitución Política, la Gobernación del Meta presentó a la Asamblea Departamental el Proyecto de Ordenanza N° 01 del 4 octubre de 2019, 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 2020.

De acuerdo con lo contemplado en la Ordenanza N° 467 del 31 de julio de 2001 "*por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del departamento y sus entidades descentralizadas*", la Honorable Asamblea Departamental aprobó en sus tres debates reglamentarios el proyecto de presupuesto presentado por el gobierno departamental. Los debates se llevaron cabo los días 5, 6 y 12 de noviembre de 2019.

La Ordenanza N° 1048 fue sancionada el 13 de noviembre de 2019, el presupuesto aprobado para vigencia fiscal 2020 asciende a la suma de \$807.653.789 miles, de este monto, \$749.470.193 miles corresponden a ingresos de la administración central discriminados así:



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 3. Ingresos aprobados Administración Central.

Ingresos Administración Central	Valor
Ingresos Corrientes	226.185.595
Fondos Especiales	508.933.082
Recursos de Capital	14.351.517
Total	749.470.193

Fuente: Ordenanza 1048 de 2019. Cifras en miles \$ COP

El presupuesto de la administración central del Departamento del Meta para la vigencia fiscal 2019, fue liquidado mediante Decreto N° 853 del 16 de diciembre de 2019.

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.

2.1.2.1 Modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia 2019, la Administración Central del Departamento adicionó recursos por \$998.058.496 miles, de los cuales \$196.658.409 miles corresponden a adiciones diferentes a SGR.

Se efectuaron reducciones por \$61.319.615 miles, de lo anterior corresponde a Sistema General de Regalías \$21.646.019 miles (35,3%) y a los demás ingresos \$39.673.596 miles (64,7%).

2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo, sin SGR, llegó a \$ 906.455.006 miles, lo cual significa un incremento del 20,9% respecto al inicial. Los recaudos al cierre de la vigencia 2019 ascendieron a \$841.744.034, es decir, se presentó recaudo del 92,9% con relación al aforo definitivo. Frente al recaudo total sin SGR, los ingresos corrientes participaron con el 24,2% (\$203.848.468 miles), los recursos de capital con el 14,5% (\$122.213.810 miles) y los fondos especiales con el 61,3% (\$515.681.756 miles).



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

2.1.3.1 Modificaciones a la ejecución de ingresos 2020 sin SGR

Cuadro 4. Modificaciones ingresos 2020 sin SGR Administración Central.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducc.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecuc.	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	226.185.595	16.938.211	22.027.131	221.096.675	203.848.468	92,2	24,2
Tributarios	206.108.341	0	18.257.027	187.851.314	170.102.379	90,6	20,2
Impuestos Directos	67.268.672	0	3.000.000	64.268.672	50.642.398	78,8	6
Impuestos Indirectos	138.839.669	0	15.257.027	123.582.641	119.459.980	96,7	14,2
No Tributarios	20.077.254	16.938.211	3.770.104	33.245.361	33.746.090	101,5	4,0
Tasas, Multas, Contribuciones	264.601	39.814	-	304.415	585.323	192,3	0,1
Producto Monopolio Y Empresas	0	0	-	0	114.083	-	0
Transferencias	427.135	0	-	427.135	497.984	116,6	0,1
Transferencias De Capital	19.385.518	16.898.397	3.770.104	32.513.810	32.548.701	100,1	3,9
RECURSOS DE CAPITAL	14.351.517	119.081.155	1.527.373	131.905.300	122.213.810	92,7	14,5
Recursos del Crédito	0	42.639.590	-	42.639.590	20.725.954	48,6	2,5
Recursos del Balance	0	68.957.329	-	68.957.329	81.435.228	118,1	9,7
Rendimientos Por Operaciones Financieras	14.351.517	6.794.166	1.527.373	19.618.310	19.362.559	98,7	2,3
Otros Ingresos	0	690070	-	690.070	690.070	100	0,1
FONDOS ESPECIALES	508.933.082	60.639.042	16.119.092	553.453.032	515.681.756	93,2	61,3
Fondo de Educación	334.917.404	15.444.329	104.701	350.257.031	327.429.651	93,5	38,9
Fondo de Salud	73.707.639	15.032.899	14.840.391	73.900.147	77.039.047	104,2	9,2
Fondo De Seguridad	17.070.724	5.724.108	0	22.794.832	23.250.461	102	2,8
Fondo de Educación Superior	4.014.000	0	1.174.000	2.840.000	4.552.692	160,3	0,5
Fondo de Pensiones	79.223.315	24.437.707	0	103.661.022	83.409.906	80,5	9,9
TOTAL ENTIDAD	749.470.193	196.658.409	39.673.596	906.455.006	841.744.034	92,9	100

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2020. Cifras en miles \$ COP

De los \$196.658.409 miles adicionados por ingresos diferentes al SGR, los Recursos de Capital representan el mayor porcentaje de adición con el 60.6% que equivale a \$119.081.155 miles, lo cual corresponde en mayor parte a recursos del balance con \$68.957.329 miles de los cuales \$25.891.976 miles pertenecen al superávit fiscal, le sigue los recursos del crédito por \$20.725.954 miles y finalmente los rendimientos por operaciones financieras con \$19.362.559 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

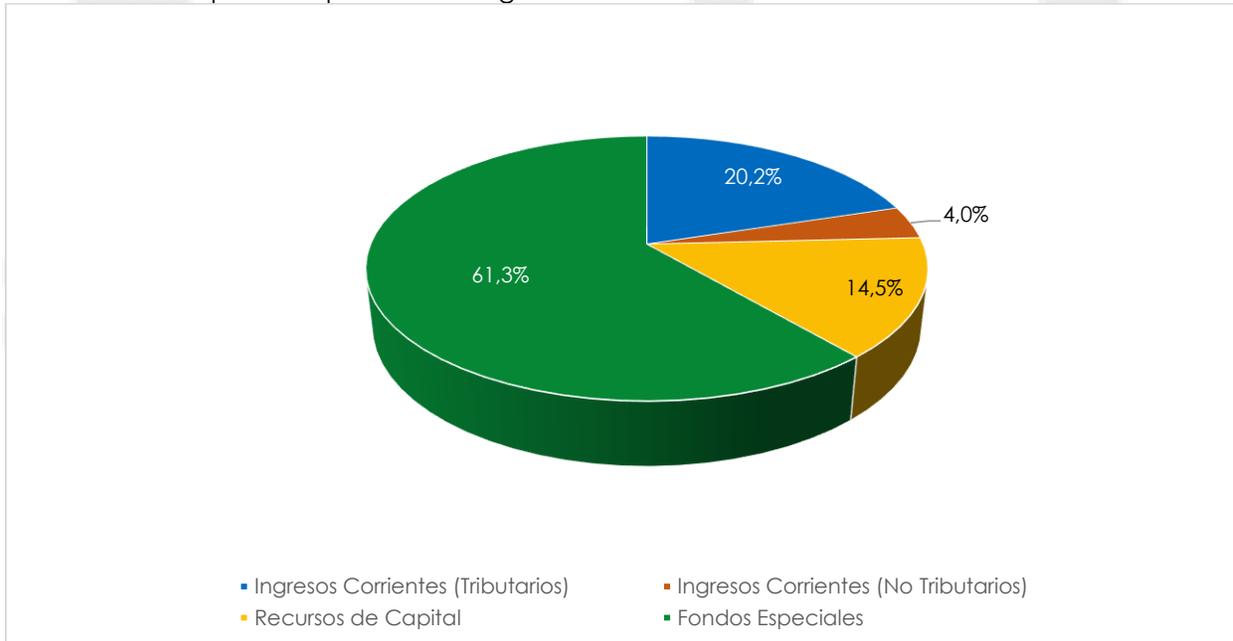
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los Fondos Especiales presentaron adiciones en la vigencia 2020 por \$60.639.042 miles, siendo las adiciones al Fondo de Pensiones con \$22.158.647 miles y Fondo de Educación por \$15.444.329 miles, los más representativos, seguido por las adiciones al Fondo de Salud por \$15.032.899 miles y el Fondo de Seguridad por \$5.724.108 miles

Por su parte las reducciones al presupuesto de los ingresos diferentes al SGR alcanzó la suma de \$39.673.596 miles, siendo las más destacadas las reducciones efectuadas a los ingresos tributarios por \$18.257.027 miles correspondientes al 46 % del total.

Continúan en importancia las reducciones a los Fondos especiales en cuantía de \$16.119.092 miles destacándose en este grupo las reducciones al Fondo de Salud por \$14.840.391 miles

Gráfico 1. Composición porcentual Ingresos. Administración Central sin SGR.



Fuente: Ejecución de ingresos 2020.

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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 5. Comparativos ingresos tributarios 2019 – 2020

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación (2020)
	2019	2020		
IMPUESTOS DIRECTOS	63.767.854	50.642.398	-20,6	29,8
Impuesto de Registro	26.314.126	21.788.012	-17,2	12,8
Impuesto vehículo Automotor	37.453.728	28.854.387	-23,0	17,0
IMPUESTOS INDIRECTOS	139.337.105	119.459.980	-14,3	70,2
Tabaco y Cigarrillo	12.997.047	10.537.758	-18,9	6,2
Cerveza	71.946.203	61.856.795	-14,0	36,4
Impuesto al Consumo de licores	10.401.632	9.544.887	-8,2	5,6
Sobretasa Gasolina	13.754.078	12.031.412	-12,5	7,1
Degüello de Ganado Mayor	1.424.795	1.569.698	10,2	0,9
Estampillas	28.813.350	23.919.431	-17,0	14,1
Ingresos Tributarios	203.104.959	170.102.379	-16,2	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2019-2020. Cifras en miles \$ COP

El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2020 registra una variación negativa del 16,2% frente al 2019, al pasar de \$203.104.959 miles en 2019 a \$170.102.379 miles en 2020. Lo anterior permite evidenciar una variación en términos absolutos de \$33.002.580 miles.

Esta situación tiene como causa principal, la reducción de todos los procesos económicos presentados en el país como consecuencia del confinamiento y la reducción de la actividad económica generada por la emergencia sanitaria a raíz del COVID 19.

Los impuestos directos decrecieron un 20,6% al pasar de \$63.767.854 miles en 2019 a \$50.642.398 miles en 2020. Este comportamiento está impulsado principalmente por una significativa reducción del recaudo por concepto del impuesto vehicular, el cual refleja una variación negativa del 23 % que en términos absolutos corresponden a \$8.599.341 miles.

Igual situación reflejan los ingresos por concepto de los impuestos indirectos con un decrecimiento del 14,3%, lo que significa una reducción de \$19.877.125 miles en los ingresos tributarios frente al año 2019.

El único ingreso que registra variación positiva dentro de los ingresos tributarios corresponde al degüello de ganado mayor, el cual creció 10,2% al pasar de \$1.424.795 miles en 2019 a \$1.569.698 miles en 2020.

El impuesto al consumo de cerveza continúa constituyéndose como el ingreso tributario más importante ya que representó el 36,4% de los ingresos tributarios. Sin embargo, al



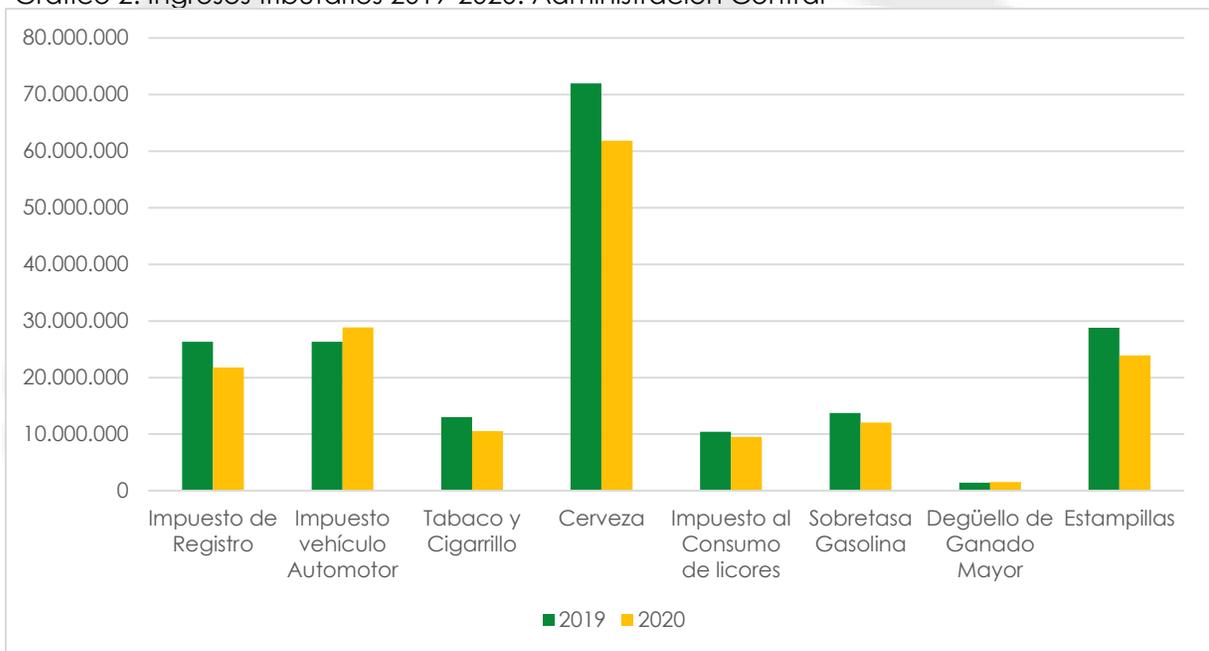
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

igual que los otros tributos presenta un decrecimiento del 14 % frente al año inmediatamente anterior, al pasar de \$71.946.203 miles en 2019 a \$61.856.795 miles.

El ingreso consolidado por concepto de estampillas registró una variación negativa 17% frente al 2019. En este grupo se destaca el decrecimiento de la estampilla Pro Desarrollo en un 28,6% al pasar de \$15.288.572 miles en 2019 a \$10.915.912 miles en 2020. Igualmente, la estampilla para el bienestar del adulto mayor también refleja una moderada variación negativa del 7,6%, al pasar de \$8.689.017 miles en 2019 a \$8.032.222 miles en 2020.

Gráfico 2. Ingresos tributarios 2019-2020. Administración Central



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2020. Cifras en miles \$ COP

b) Ingresos no tributarios

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

Cuadro 6. Comparativos ingresos no tributarios 2019– 2020

Concepto	Vigencia		% Variación (2020-2019)	% Partic. (2020)
	2019	2020		
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	984.591	585.323	-40,6	1,7
Tasas	947.805	562.202	-40,7	1,7
Publicaciones	486	315	-35,2	0,0
Venta de bienes y servicios	747.118	561.781	-24,8	1,7



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Concepto	Vigencia		% Variación (2020-2019)	% Partic. (2020)
	2019	2020		
Otras tasas y tarifas	201	105,84	-47,3	0,0
Recursos FNGRD	200.000	0	-100,0	0,0
Multas y Sanciones	36.786	23.121	-37,1	0,1
PRODUCTO MONOPOLIO Y EMPRESAS	160.896	114.083	-29,1	0,3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	427.138	497.984	16,6	1,5
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	24.322.433	32.548.701	33,8	96,5
Sobretasa al ACPM	11.514.910	12.459.232	8,2	36,9
SGP Agua Potable	7.870.609	9.091.172	15,5	26,9
Cofinanciación	122.707	10.092.093	8124,5	29,9
IVA telefonía celular	540.510	451.974	-16,4	1,3
IVA licores	615.677	454.228	-26,2	1,3
Imp. Timbre Nacional SSF	3.658.020	0	-100,0	0,0
Total No Tributarios	25.895.058	33.746.090	30,3	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2019-2020. Cifras en miles \$ COP

Durante el 2020 los ingresos no tributarios ascendieron a \$33.746.090 miles, presentando una variación positiva de 30,3% frente a la vigencia 2019, lo cual significa un recaudo mayor en valores absolutos de \$7.851.032 miles.

El rubro de tasa, multas y contribuciones para la vigencia 2.020 presentó un recaudo de \$ 585.323 miles y una significativa variación negativa del 40,6% frente a los \$984.591 miles de la vigencia 2019. Siendo el ingreso por la venta de bienes y servicios quien presentó la mayor disminución en el recaudo en 2020 con una disminución de \$185.337 miles en valores absolutos frente al 2019.

Las transferencias de capital representaron el 96,5% de los ingresos no tributarios durante la vigencia fiscal 2020, siendo la sobretasa al ACPM el ingreso más significativo con \$12.459.232 miles que constituyen el 36,9% de los ingresos no tributarios para vigencia analizada, con una variación positiva de 8,2% frente a la vigencia 2019.

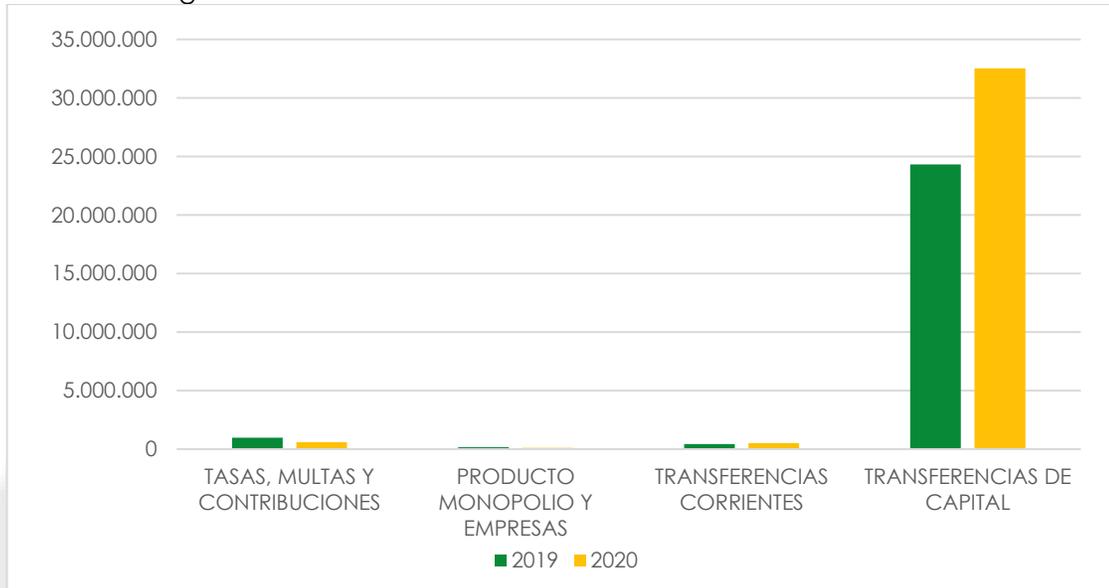
Los ingresos por Sistema General de Participaciones Agua Potable ascendieron a \$9.091.172 miles, lo que significó un incremento de 15,5% respecto de la vigencia 2019. En el mismo sentido, los ingresos por concepto de cofinanciación presentaron una significativa variación positiva del 8.124,5% al pasar de \$122.707 miles en 2019 a \$10.092.093 miles en 2020 que en valores absolutos ascienden a \$9.969.386 miles, impulsado principalmente por un convenio suscrito por la Gobernación del Meta y Ecopetrol a fin de apoyar la entrega de beneficios a la población vulnerable a raíz de la pandemia generada por el COVID 19, por \$8.000.000 miles



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 3. Ingresos no tributarios 2019 – 2020. Administración Central



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2019-2020. Gobernación del Meta. Cifras en miles \$ COP

c) Recursos de capital

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

Cuadro 7. Comparativos recursos de capital administración central 2019 – 2020

Concepto	Vigencias		% Variación	% Partic. (2020)
	2019	2020		
CRÉDITO INTERNO	72.623.673	20.725.954	-71,5	17,0
RECURSOS DEL BALANCE	102.225.727	81.435.228	-20,3	66,6
Superávit Fiscal	83.963.023	25.891.976	-69,2	21,2
Cancelación de Reservas	4.328.795	36.268.526	737,8	29,7
Reintegros	13.933.909	19.274.725	38,3	15,8
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	117.012.146	20.052.629	-82,9	16,4
Intereses ICLD	2.102.047	1.428.894	-32,0	1,2
Provenientes de recursos con destinación específica	6.327.558	2.834.854	-55,2	2,3
Rtos Fros FONPET 2011 - SSF	97.848.130	690.070	-99,3	0,6
Dividendos	10.734.411	15.098.811	40,7	12,4
VENTA DE ACTIVOS	15.544.928	0	-100,0	-
Recursos de Capital	307.406.474	122.213.810	-60,2	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2019-2020. Cifras en miles de \$ COP

En la vigencia fiscal 2020, los recursos de capital reflejan ingresos por \$122.213.810 miles, cifra inferior en un 60,2% a la presentada en 2019, la cual alcanzó recaudos por



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

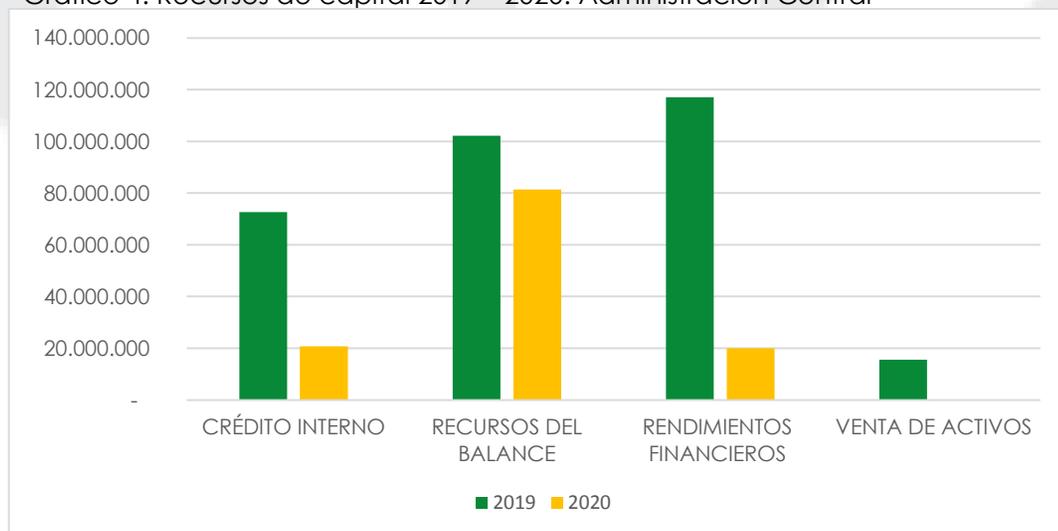
\$307.406.474 miles. En términos absolutos esta variación significa menores recaudos en cuantía de \$185.192.664 miles.

Este comportamiento está sustentado especialmente en menores ingresos por concepto de rendimientos financieros los cuales pasan de \$117.012.146 miles en 2019 a \$20.052.629, impulsado principalmente por una reclasificación que se hizo a los recursos provenientes rendimientos Financieros Fonpet 2011 SSF (Sin Situación de Fondos). 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

Es pertinente anotar que el valor de los ingresos reflejados en el 2019 (\$97.848.130 miles) corresponde a los rendimientos financieros de los recursos que el departamento tiene acumulados en el Fonpet. A partir del 2020, la gobernación del Meta refleja en la ejecución presupuestal de ingresos únicamente el valor de los recursos autorizados como desahorro y los cuales tienen como finalidad pagar bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales y cuotas partes pensionales de acuerdo con lo establecido en el artículo 46 de la ley 1940 de 2018 *“Los retiros de recursos de las cuentas de las entidades territoriales en el Fonpet para el pago de bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales y cuotas partes pensionales, se efectuarán de conformidad con la normativa vigente, sin que la entidad territorial requiera acreditar previamente la incorporación en su presupuesto. Durante la vigencia tales entidades territoriales deberán realizar la incorporación presupuestal y el registro contable de los pagos que por estos conceptos sean realizados por el Fonpet”*.

Por su parte, el rubro de dividendos registró una variación de 40,7%, al pasar de \$10.734.411 miles en 2019 a \$15.098.811 miles en 2020, representados por los resultados de la Electrificadora del Meta \$14.705.179 miles, \$284.805 por dividendos de la Electrificadora de Cundinamarca y el Terminal de Transporte de Villavicencio por \$108.827 miles.

Gráfico 4. Recursos de capital 2019 – 2020. Administración Central



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2019-2020. Gobernación del Meta. Cifras en miles \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

d) Fondos especiales

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

Cuadro 8. Comparativos fondos especiales administración central 2019 – 2020

Concepto	Vigencias		% Variación (2020/2019)	% Partic.
	2019	2020		
FONDO DE EDUCACIÓN	306.980.852	327.429.651	6,7	63,5
Sistema General de Participaciones	258.387.140	281.028.203	8,8	54,5
Programas Nacionales	30.952.762	32.657.825	5,5	6,3
Otras Rentas /recursos del balance	17.640.950	13.743.622	-22,1	2,7
FONDO DE SALUD	102.544.642	77.039.047	-24,9	14,9
Sistema General de Participaciones	29.692.125	20.622.735	-30,5	4,0
Consumo de Cerveza	21.085.590	12.301.454	-41,7	2,4
IVA Licores	9.557.270	6.058.192	-36,6	1,2
Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	9.965.076	7.829.042	-21,4	1,5
Consumo Tabaco	7.157.083	5.884.538	-17,8	1,1
Adminis. Recursos del SGS "ADRES"	13.002.248	14.140.568	8,8	2,7
Recursos de capital	10.215.409	7.682.260	-24,8	1,5
Superávit fiscal	8.808.867	7.052.981	-19,9	1,4
Cancelación de reservas	377.714	0	-100,0	0,0
Rendimientos financieros	628.483	576.643	-8,2	0,1
Reintegros	344	52.637	15201,3	0,0
Otros ingresos (desahorro FONPET)	400.000	0	-100,0	0,0
Otras rentas para Salud	1.869.841	2.520.257	34,8	0,5
FONDO DE SEGURIDAD	30.265.698	23.250.461	-23,2	4,5
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	18.534.963	17.025.108	-8,1	3,3
Recursos de capital	11.730.735	6.225.354	-46,9	1,2
FONDO DE EDUCACION SUPERIOR	4.940.693	4.552.692	-7,9	0,9
Venta de Bienes y servicios	4.665.231	4.510.382	-3,3	0,9
Rendimientos por Operaciones Financieras	259.564	42.310	-83,7	0,0
Reintegros	15.898	0	-100,0	0,0
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	155.562.457	83.409.906	-46,4	16,2
Ingresos Estampillas Fon pensiones	13.747.601	25.947.663	88,7	5,0
Impuesto de registro 10% ICLD	2.674.745	2.304.017	-13,9	0,4
Rendimientos por Operaciones Financieras	854.726	300.244	-64,9	0,1
Recursos del Balance	137.098.242	53.749.773	-60,8	10,4
Cuotas Partes Pensionales	1.187.142	1.108.209	-6,6	0,2
Total Fondos Especiales	600.294.342	515.681.756	-14,1	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2020. Cifras en miles \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Durante la vigencia 2020, los fondos especiales presentaron una variación negativa del 14,1% respecto al año anterior al pasar de \$600.294.342 miles en 2019 a \$515.681.756 miles en 2020.

El Fondo de Educación Departamental presenta una variación del 6,7%, pasando de \$306.980.852 miles en la vigencia 2019 a \$327.429.651 miles en la vigencia 2020, obteniendo una variación positiva en valor absoluto de \$634.410 miles, y una participación del 63,5 % en el total de ingresos de los fondos especiales.

Este fondo tiene como fuente de financiación principal, los recursos del Sistema General de Participaciones con \$281.028.203 miles con una variación del 8,8% con relación al 2019 (\$258.387.141 miles) y los recursos de los programas del orden nacional suscritos con el Ministerio de Educación Nacional destinados al programa de alimentación escolar, el cual presenta una variación positiva del 5,5% al pasar de \$30.952.762 miles en 2019 a \$32.657.825 miles en 2020.

El Fondo Departamental de Salud cuyo porcentaje de participación dentro del total de los fondos especiales fue del 14,9%, presentó una variación negativa de 24,9% al pasar de \$ 102.544.642 miles en 2019 a \$77.038.047 miles en 2020.

Esta variación negativa se genera en la reducción de los recursos principalmente de los provenientes del sistema general de participaciones los cuales pasan de \$29.692.125 miles en 2019 a \$20.622.735 miles en 2020 y una variación de 30,5%, lo que significa en términos absolutos \$9.069.390 miles menos.

Otro de los rubros que infiere en la variación negativa del fondo de salud son los ingresos provenientes del consumo de la cerveza los cuales varía negativamente un 41,7% con respecto al 2019 al pasar de \$21.085.590 miles a \$12.301.454 miles en 2020. Igual situación presentan los ingresos por consumo de tabaco, el IVA a los licores, apuestas, sorteos e impuestos por loterías los cuales presentan una variación negativa frente al 2019 en 17,8%, 36,6% y 21,4% respectivamente.

Para la vigencia 2020, el Fondo de Seguridad del Departamento del Meta obtuvo ingresos por \$23.250.461 miles, lo que significó una variación negativa del 23,2% respecto a la vigencia inmediatamente anterior. Recordemos que este ingreso corresponde al 5% de los contratos de obra que suscriba el Departamento y sus entidades descentralizadas, y se hace efectivo su recaudo al momento de realizar los pagos a los contratistas.

El Fondo de Educación Superior (FES) registró ingresos por \$4.552.6923 miles durante la vigencia 2020, disminuyendo \$388.001 miles en valores absolutos, lo que representan un decrecimiento del 7,9% en comparación con la vigencia 2019. Este comportamiento es resultado de una leve disminución en los ingresos por concepto de venta de bienes y



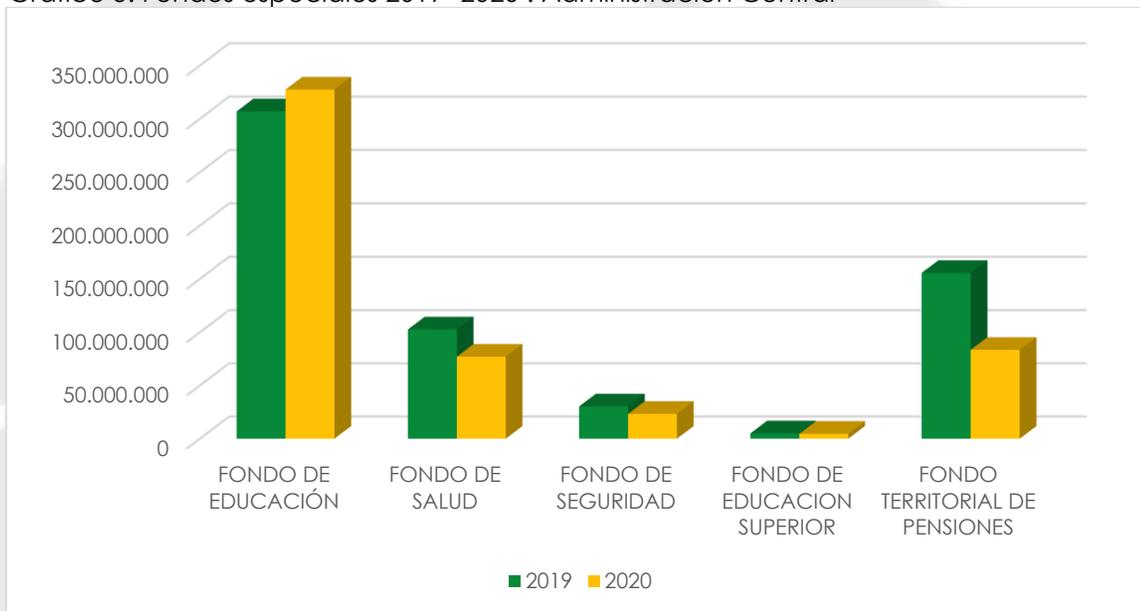
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

servicios, que en este caso corresponden a pagos que hacen los beneficiarios de créditos de educación superior entregados por el Departamento.

En cuanto al Fondo Territorial de Pensiones cuya función es la de garantizar el cumplimiento de los pagos de mesadas pensionales, durante la vigencia 2020, tuvo un decrecimiento del 46,4% pasando de \$155.562.457 miles en 2019 a \$83.409.906 impulsado por unos menores ingresos de los recursos del balance que pasan de \$137.098.242 miles en 2019 a \$53.749.77 miles en 2020, caracterizado especialmente por los recursos obtenidos en el desahorro del FONPET.

Gráfico 5: Fondos especiales 2019- 2020 . Administración Central



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2019-2020. Administracion Central. Cifras en miles \$ COP

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 2018-2020, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

Cuadro 9: Comparativo ingresos administración central a precios corrientes 2018 – 2020

Concepto	Vigencias			% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico (2018-2020)
	2018	2019	2020		
INGRESOS CORRIENTES	208.387.223	229.000.017	203.848.468	-11,0	-1,1
TRIBUTARIOS	180.743.876	203.104.959	170.102.379	-16,2	-3,0
Impuestos Directos	53.553.231	63.767.854	50.642.398	-20,6	-2,8
Impuestos Indirectos	127.190.645	139.337.105	119.459.980	-14,3	-3,1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Concepto	Vigencias			% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico (2018-2020)
	2018	2019	2020		
NO TRIBUTARIOS	27.643.347	25.895.058	33.746.090	30,3	10,5
Tasas, Multas, Contribuciones	5.105.910	984.591	585.323	-40,6	-66,1
Producto monopolio y empresas	0	160.896	114.083	-29,1	-
Transferencias Corrientes	411.288	427.138	497.984	16,6	10,0
Transferencias de Capital	22.126.149	24.322.432	32.548.701	33,8	21,3
RECURSOS DE CAPITAL	281.339.966	307.406.474	122.213.810	-60,2	-34,1
Recursos del Crédito	34.633.528	72.623.673	20.725.954	-71,5	-22,6
Recursos del Balance	139.709.442	102.225.726	81.435.228	-20,3	-23,7
Rendimientos Financieros	71.592.420	117.012.146	20.052.629	-82,9	-47,1
Venta de Activos	35.404.576	15.544.928	0	-100,0	-100,0
FONDOS ESPECIALES	489.562.091	600.294.342	515.681.756	-14,1	2,6
Fondo Educación	266.477.520	306.980.851	327.429.651	6,7	10,8
Fondo de Salud	128.263.963	102.544.641	77.039.047	-24,9	-22,5
Fondo de Seguridad	21.640.105	30.265.698	23.250.461	-23,2	3,7
Fondo de Educación Superior	5.231.424	4.940.693	4.552.692	-7,9	-6,7
Fondo Territorial de Pensiones	65.154.947	155.562.456	83.409.906	-46,4	13,1
Fondo Municipios Descerificados	2.794.131	0	0	-	-100,0
TOTAL INGRESOS	979.289.281	1.136.700.833	841.744.034	-25,9	-7,3

Fuente: Ejecución de Ingresos administración central 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

Durante las vigencias objeto del análisis los ingresos totales del Departamento excluyendo los provenientes del Sistema General de Regalías, reflejan un decrecimiento histórico de 7,3% al pasar de \$979.289.281 miles en 2018 a \$841.744.034 miles en 2020.

Este comportamiento está jalonado por los recursos de capital, los cuales reflejan un decrecimiento histórico del 34,1% al pasar de \$281.339.966 miles en 2018 a \$122.213.810 miles en 2020, lo que en términos absolutos corresponde a \$159.126.156 miles menos.

En el componente de ingresos tributarios, los impuestos directos en su conjunto mostraron un leve decrecimiento histórico del 2,8%, influenciado por menores recaudos en el impuesto de vehículo automotor y el impuesto de registro presentado en la vigencia 2020. Así mismo, los impuestos indirectos presentan la misma tendencia con un decrecimiento en el periodo analizado del 3,1% originado por unos menores ingresos por el consumo de cerveza el cual pasa de \$70.054.768 miles en 2018 a \$61.856.795 miles en 2020.

En los ingresos no tributarios, por su parte presentan un crecimiento del 10,5% para el periodo analizado, representado básicamente por unos mayores ingresos por concepto



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

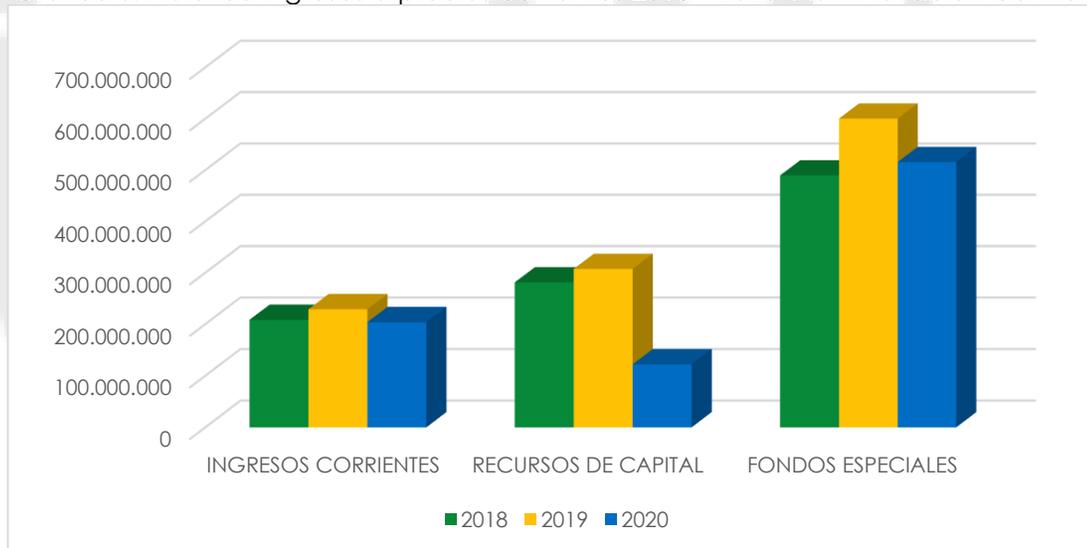
de transferencias de capital las cuales pasan de \$22.126.149 miles en 2018 a \$32.548.701 miles en 2020. Este comportamiento es impulsado por unos mayores recursos de cofinanciación los cuales pasan de \$350.000 miles en 2018 a \$10.092.093 a 2020, generado por el convenio CDGRD Meta No.012-2020 suscrito entre el departamento del Meta y Ecopetrol por \$8.000.000 miles para atención a población vulnerable durante la pandemia del COVID 19.

Como se mencionó anteriormente, los recursos de capital decrecieron 34,1%. Dentro de este grupo los recursos por rendimientos financieros pasan de \$71.592.420 en 2018 a \$20.052.629 miles en 2020. Este comportamiento se debe, a la no inclusión en el 2020 de los rendimientos financieros del Fonpet (SSF), como se explicó en párrafos anteriores.

En el análisis realizado a los ingresos de los fondos especiales se observa un leve crecimiento histórico de 2,6% al pasar de \$489.562.091 miles en 2018 a \$515.681.756 miles en 2020. De este grupo, el Fondo de Educación y el Fondo Territorial de Pensiones presentan un crecimiento en el periodo analizado de 10,8% y 13,1% respectivamente

En el siguiente gráfico se puede apreciar la participación de los ingresos corrientes, recursos de capital y fondos especiales (Sin SGR) y su evolución en el periodo 2018 – 2020.

Gráfico 6: Histórico ingresos a precios corrientes 2018 – 2020 .Administración Central



Fuente: Ejecuciones presupuestales 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

2.1.4 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2019- 2020

El presupuesto bienal 2019 -2020 fue fijado mediante la Ley 1942 del 27 de diciembre de 2018, en mencionada Ley por concepto de asignaciones directas para el Departamento del Meta



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

y sus municipios se estableció la suma de \$651.640.382 miles, correspondiendo la cifra de \$500.931.272 miles al departamento.

A continuación, se presenta la ejecución de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) del bienio 2019-2020.

Cuadro 10: Ingresos SGR 2019-2020

Descripción	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Recaudo	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	412.359.019	750.803.878	21.646.019	1.141.516.878	669.237.082	58,6	86,8
NO TRIBUTARIOS	412.359.019	750.803.878	21.646.019	1.141.516.878	669.237.082	58,6	86,8
Transferencias	412.359.019	750.803.878	21.646.019	1.141.516.878	669.237.082	58,6	86,8
Del Nivel Nacional	411.940.267	750.803.878	21.646.019	1.141.098.127	668.818.331	58,6	86,7
Transferencias Funcionamiento	1.329.308	654.690	0	1.983.999	1.640.425	82,7	0,2
Fortalecimiento secretaria técnica OCAD	1.329.308	654.690	0	1.983.999	1.640.425	82,7	0,2
Transferencias Inversión	410.610.959	750.149.188	21.646.019	1.139.114.128	667.177.906	58,6	86,5
Asignaciones Directas	384.122.458	583.492.417	21.173.848	946.441.027	613.493.120	64,8	79,6
Fondo de compensación Regional	2.118.094	51.671.589	472.171	53.317.512	22.099.264	41,4	2,9
Fondo de Desarrollo Regional	8.821.735	25.831.156	0	34.652.891	17.867.363	51,6	2,3
Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación	13.838.624	48.224.721	0	62.063.345	13.718.159	22,1	1,8
Fondo de Desarrollo Regional PAZ	0	4.950.458	0	4.950.458	-	0,0	0,0
OCAD - PAZ	0	35.978.848	0	35.978.848	-	0,0	0,0
Fondo de Pensiones Territoriales	1.710.047	0	0	1.710.047	-	0,0	0,0
Del Nivel Departamental	418.752	0	0	418.752	418.752	100,0	0,1
Municipio de Acacias	418.752	0	0	418.752	418.752	100,0	0,1
RECURSOS DE CAPITAL	63.629.577	50.596.209	0	114.225.786	101.893.711	89,2	13,2
Recursos del Crédito	43.661.729	0	0	43.661.729	35.384.267	81,0	4,6
Crédito Interno	43.661.729	0	0	43.661.729	35.384.267	81,0	4,6
Recursos del Balance	19.967.848	50.596.209	0	70.564.057	66.509.444	94,3	8,6
Rendimientos financieros	19.967.848	50.380.334	0	70.348.182	56.735.731	80,6	7,4
Reintegros	0	215.875	0	215.875	9.773.713	4527,5	1,3
TOTAL	475.988.595	801.400.087	21.646.019	1.255.742.664	771.130.793	61,4	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos SGR 2019 -2020 e Información Secretaría Financiera. Cifras en miles de \$ COP.

Para el análisis de los ingresos provenientes del SGR, es pertinente anotar que el bienio 2019-2020 presenta una disponibilidad inicial de \$475.988.595 miles correspondientes al



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

cierre presupuestal del bienio 2017-2018 por los siguientes conceptos: saldo por comprometer (\$213.081.957 miles) y compromisos por pagar (\$262.906.639 miles).

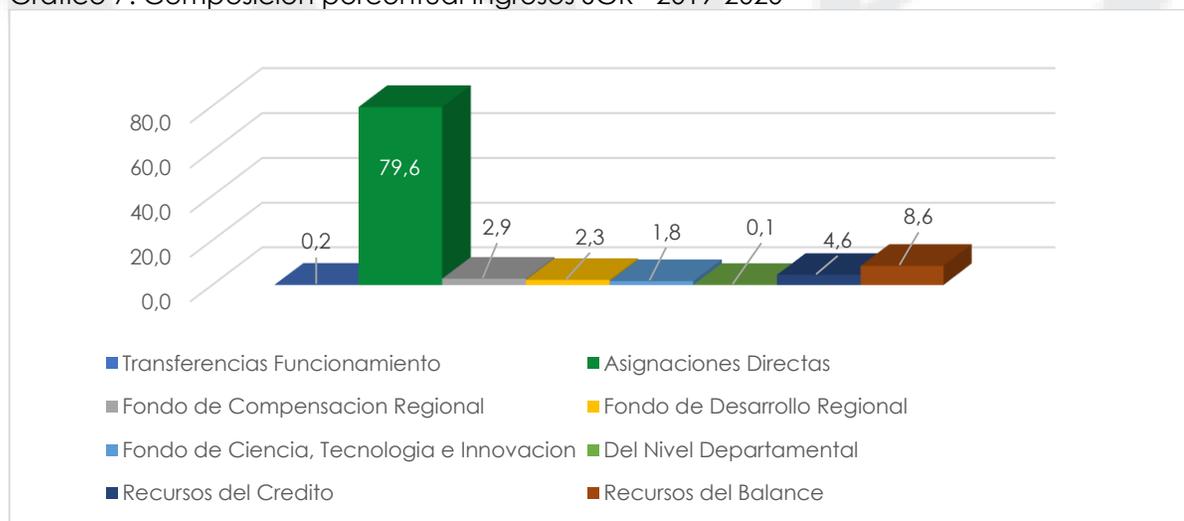
Una vez realizada la anterior aclaración, se tiene que los ingresos del Sistema General de Regalías del bienio 2019 – 2020, presentan un recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2020 por \$771.130.793 miles, el cual estuvo constituido en gran parte por las asignaciones directas que representaron 79,6% del total de ingresos del SGR equivalentes a \$667.177.906 miles.

Dentro de las transferencias para inversión, adicional a las asignaciones directas que representan el mayor recaudo en el bienio 2019-2020, se encuentran también el Fondo de Compensación Regional con una participación del 2,9% del total del recaudo (\$22.099.264 miles). El Fondo de Desarrollo Regional que recaudo \$17.867.363 miles con una participación de 2,3% del total recaudado, y por último el Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación que recaudo con un 22,1% del aforo inicial representado en \$13.718.158 miles y una participación del 1,8%.

Los Recursos de Capital ascendieron a \$101.893.711 miles y una participación del 13,2% del total recaudado en el bienio. En este grupo se destacan los recursos del balance con una participación de 8,6% del total de los recaudos del Sistema General de Regalías, el cual está integrado por los rendimientos financieros con recaudos por \$56.735.731 miles y los reintegros con un recaudo de \$9.773.713 miles para el bienio 2019-2020

En el grupo de Recursos de Capital también sobresalen los recursos del crédito con un recaudo de \$35.384.267 miles obteniendo una participación del 4,6% del total del recaudo.

Gráfico 7: Composición porcentual Ingresos SGR 2019-2020



Fuente: Ejecución de ingresos SGR Bienio 2019-2020. Cifras en miles \$ COP



2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita

La utilidad de los indicadores fiscales per cápita reside en que a través del tiempo se puede determinar el crecimiento del ingreso con respecto a la población. Estos indicadores, valoran los ingresos con base en la variable escala población. Uno de los beneficios más importantes es el de analizar el comportamiento del ingreso por habitante del Departamento en las últimas tres vigencias. Para el caso del Meta, según proyecciones del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE) para el año 2020, la población asciende a 1.053.871.

El indicador del ingreso tributario per cápita muestra la cantidad de recursos que el ente territorial percibe por habitante, es decir es un indicador de esfuerzo que realiza cada individuo para cumplir con sus compromisos contributivos. Este indicador presenta un decrecimiento histórico en las vigencias analizadas de 4,8%, afectado principalmente por el bajo recaudo a consecuencia de las afectaciones económicas originadas por el COVID 19.

Cuadro 11: Ingresos fiscales per cápita 2018 – 2020

Concepto	Vigencia			% Crecimiento Histórico 2018-2020
	2018	2019	2020	
Tributarios per cápita	178	196	161	-4,8
Regalías per cápita	300	421	390	14,0
SGP per cápita	259	287	298	7,3
Población	1.016.672	1.035.256	1.053.871	

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

Caso contrario sucede con el indicador de regalías per cápita, el cual muestra una crecimiento histórico del 14%, indicando que el Departamento del Meta recibió ingresos de regalías por habitante en la sumas de \$300 miles en 2018, pasando a \$421 miles en 2019 y \$390 miles en 2020.

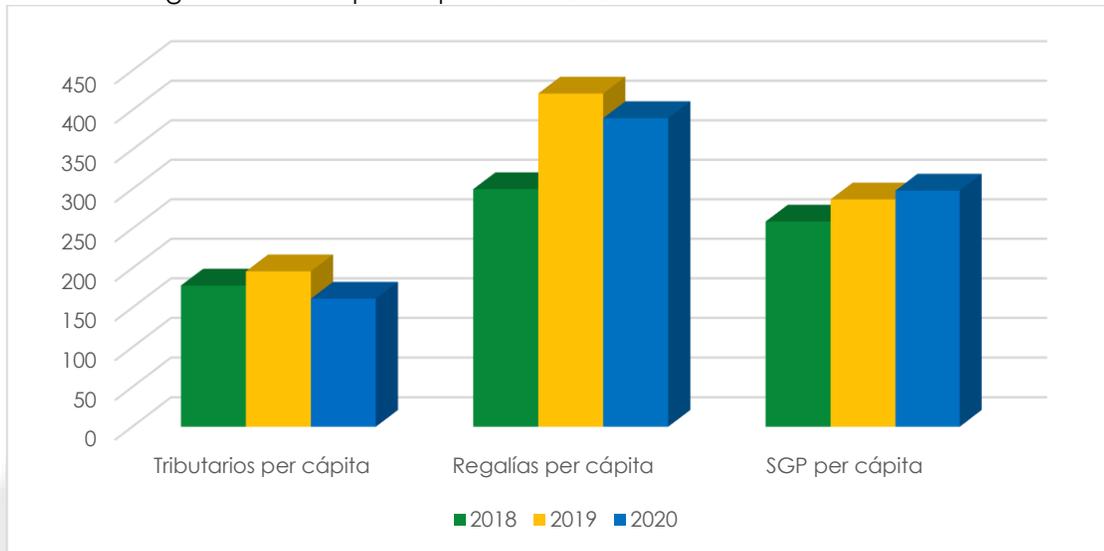
Con relación al indicador del Sistema General de Participaciones - SGP per cápita se observó un crecimiento en los últimos tres años de 7,3%. Esta distribución está directamente relacionada con el NBI (necesidades básicas insatisfechas), es decir, en la medida que aumente el indicador, las condiciones económicas en términos de necesidades básicas tendrán un comportamiento positivo.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 8: Ingresos fiscales per cápita 2018-2020



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

2.2 PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Administración Central, mediante Ordenanza 1048 de noviembre 13 de 2019 en \$749.470.193 miles. Los cómputos de gastos se efectuaron a través del Decreto de liquidación 853 de diciembre 16 de 2019.

2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR

En el presente numeral se realiza el análisis presupuestal de gastos de la vigencia 2020, sin incluir el Sistema General del Regalías.

Cuadro 12: Ejecución presupuestal de gastos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Modificación	Apropiación Definitiva	% Variación
FUNCIONAMIENTO	198.557.174	25.327.085	223.884.259	12,8
Gastos Personal	45.806.579	2.176.724	47.983.304	4,8
Gastos Generales	23.008.375	-2.412.644	20.595.730	-10,5
Transferencias	129.742.220	25.563.005	155.305.225	19,7
SERVICIO DEUDA	56.241.364	-9.840.750	46.400.614	-17,5
INVERSIÓN	494.671.656	141.498.476	636.170.133	28,6
TOTAL	749.470.193	156.984.812	906.455.006	20,9

Fuente: Ejecución de gastos administración central 2020. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El presupuesto de gastos de la Administración Central del Departamento reflejó un incremento del 20,9%, respecto a la apropiación inicial, al pasar \$749.470.193 miles a \$906.455.006 miles.

La inversión presentó la mayor variación porcentual cifra que se ubicó con el 28,6% respecto a la apropiación inicial. Por su parte el componente de funcionamiento reflejó una variación moderada del 12,8 % respecto a su apropiación inicial. Por su parte, el servicio de la deuda refleja una variación negativa del 17,5%.

2.2.1.1 Evaluación de la ejecución presupuestal

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

Cuadro 13: Presupuesto definitivo y comprometido

Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecución	% Participación
FUNCIONAMIENTO	223.884.259	123.582.123	55,2	18,2
Gastos Personales	47.983.304	38.231.080	79,7	5,6
Gastos Generales	20.595.730	14.636.672	71,1	2,1
Transferencias	155.305.225	70.714.371	45,5	10,4
SERVICIO DEUDA	46.400.614	11.652.645	25,1	1,7
INVERSIÓN	636.170.133	545.641.264	85,8	80,1
TOTAL	906.455.006	680.876.032	75,1	100,0

Fuente: Ejecución de gastos administración central 2020. Cifras en miles de \$ COP

Los gastos de funcionamiento representaron el 18,2% del presupuesto total, el porcentaje ejecutado alcanzó el 55,2%, es decir, se comprometieron \$123.582.123 miles de los \$223.884.259 miles apropiados. El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$70.714.371 miles (10,4%) con ejecución del 45,5%. Conviene anotar que en este grupo se encuentran las transferencias las realizadas al Fondo Pensiones por \$29.511.283 miles y las realizadas a la Asamblea Departamental y Contraloría Departamental del Meta por \$4.610.650 miles y \$4.368.319 miles respectivamente.

Igualmente, para efectos del análisis presupuestal se incluyen como transferencias los gastos de funcionamiento de la secretaria de educación (\$6.110.843 miles) y salud (\$8.769.607 miles). Así como también las transferencias realizadas a otras entidades departamentales por \$8.217.377 miles. Es relevante señalar que estas transferencias no se incluyen para determinar el cumplimiento de techos de Ley 617 de 2000.

El servicio de la deuda participó en el presupuesto total de gastos con una mínima porción del 1,7%, representado en \$11.652.645 miles. En este componente la



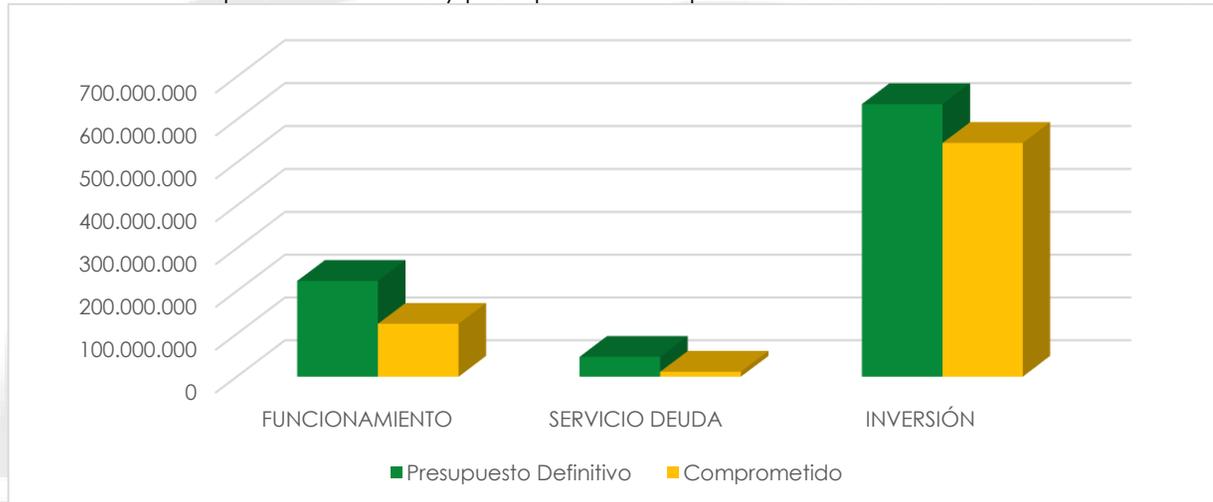
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Administración Departamental amortizó a capital la suma de \$6.836.012 miles y por concepto de intereses se comprometieron recursos por \$4.816.634 miles.

El total de la inversión ascendió a \$545.641.264 miles, cifra que representó una participación en el total del presupuesto de gastos de 80,1%. Los recursos aplicados en este componente mostraron una ejecución del 85,8% con respecto al monto previsto en la apropiación definitiva. En páginas posteriores se analizarán los sectores de inversión.

Gráfico 9: Presupuesto definitivo y presupuesto comprometido 2020. Administración Central



Fuente: Ejecución de gastos administración central 2020. Cifras en miles de \$ COP

2.2.1.2 Comparativo histórico de los gastos en valores corrientes

Los gastos totales del sector central del departamento del Meta presentan un decrecimiento histórico en el periodo analizado del 11%, al pasar de \$860.086.146 miles en 2018 a \$680.876.032 miles en 2020. En comparación con el 2019, los gastos reflejan una moderada variación negativa del 22,5%, el cual representa en términos absolutos \$197.820.527 miles.

Cuadro 14: Comparativo de los gastos 2018- 2020. Administración Central

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020	Variación absoluta 2020-2019
FUNCIONAMIENTO	123.552.511	134.219.667	123.582.123	-7,9	0,01	-10.637.544
Gastos Personales	31.699.646	35.800.447	38.231.080	6,8	9,8	2.430.633
Gastos Generales	15.062.587	18.785.195	14.636.672	-22,1	-1,4	-4.148.523
Transferencias	76.790.278	79.634.025	70.714.371	-11,2	-4,0	-8.919.654
SERVICIO DE LA DEUDA	9.913.440	12.723.555	11.652.645	-8,4	8,4	-1.070.910
INVERSION	726.620.195	731.753.337	545.641.264	-25,4	-13,3	-186.112.073
TOTAL	860.086.146	878.696.559	680.876.032	-22,5	-11,0	-197.820.527

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecuciones de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los gastos de funcionamiento registraron un minúsculo crecimiento histórico del 0,01%, al pasar de \$123.552.511 miles en 2018 a \$123.582.123 miles en 2020. Es pertinente anotar que este mínimo crecimiento es consecuencia de unos mayores compromisos en los gastos personales los cuales crecen históricamente un 9,8% en las vigencias analizadas al pasar de \$31.699.646 miles en 2018 a \$38.231.080 miles en 2020.

Por su parte, los gastos generales presentan un leve crecimiento histórico del 1,4% en el periodo objeto del análisis. Frente a la vigencia anterior, se presenta una variación negativa del 22,1%, que en términos absolutos corresponden a \$4.148.523 miles.

El servicio de la deuda registra un crecimiento histórico del 8,4% en el período analizado, al pasar de \$9.913.440 miles en 2018 a \$11.652.645 miles en 2020. Sin embargo, con respecto al 2019 la variación es negativa en el mismo valor porcentual, en consideración a unos menores valores cancelados por concepto de amortización e intereses los cuales presentan variación negativa del 7,7% y 9% respectivamente.

Gráfico 10: Comparativo de los gastos a precios corrientes. Administración Central



Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecución de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

2.2.2 Presupuesto de Inversión 2020

En la vigencia 2019 la inversión comprometida, no apalancada con recursos del Sistema General de Regalías, ascendió a \$545.641.264 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 15: Presupuesto de inversión 2020, sin recursos del SGR

Sector	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	Indicador de Gestión de Inversión Pública
Educación	341.772.341	18.080.339	359.852.680	320.958.123	89,2	58,8
Salud	65.526.211	16.552.534	82.078.745	75.450.660	91,9	13,8
Recreación y Deporte	5.632.736	36.825.624	42.458.359	41.458.246	97,6	7,6
Transporte	13.420.560	24.417.695	37.838.255	34.462.288	91,1	6,3
Agua Potable y Saneamiento Básico	11.494.133	16.873.731	28.367.865	24.891.120	87,7	4,6
Gobierno	7.317.478	13.246.229	20.563.707	16.772.673	81,6	3,1
Desarrollo Social	18.445.785	2.140.149	20.585.935	14.654.964	71,2	2,7
Comunicaciones	2.500.000	3.359.288	5.859.288	5.294.539	90,4	1,0
Vivienda Y Desarrollo Urbano	800.000	10.657.931	11.457.931	4.824.797	42,1	0,9
Agropecuario	2.224.186	1.384.247	3.608.432	2.991.674	82,9	0,5
Defensa Y Seguridad	17.370.724	191.017	17.561.741	1.813.972	10,3	0,3
Ambiente	2.640.110	-737.807	1.902.302	735.887	38,7	0,1
Energía	4.188.392	-918.500	3.269.892	777.722	23,8	0,1
Arte y Cultura	800.000	-400.000	400.000	400.000	100,0	0,1
Industria y Comercio	239.000	126.000	365.000	154.598	42,4	0,03
Justicia	300.000	-300.000	0	0	-	0,0
TOTAL INVERSION	494.671.656	141.498.476	636.170.133	545.641.264	85,8	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos administración central 2020. Cifras en miles \$ COP

En el cuadro anterior se observa que los cinco (5) sectores con mayor inversión son: educación con \$320.958.123 miles, salud \$75.450.660 miles, recreación y deporte \$41.458.246 miles, transporte \$34.462.288 miles y agua potable y saneamiento básico con \$24.891.120 miles.

INVERSION SECTOR EDUCACION

El sector educación con recursos diferentes a los del Sistema General de Regalías presenta compromisos por \$320.958.123 miles y una participación del 58,8% del total de la inversión ejecutada por el departamento del Meta en la vigencia 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 16: Inversión en educación

Programas	Compromisos	% Participación
Pago sueldos, salarios y contribuciones parafiscales	262.591.684	81,8
Alimentación escolar	36.014.259	11,2
Contratos para prestación de servicios	13.353.479	4,2
Mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura propia del sector	3.449.726	1,1
Educación superior	2.057.213	0,6
Administración, atención, control y organización institucional para apoyo a la administración del estado	1.402.990	0,4
Protección y bienestar social del recurso humano	1.203.949	0,4
Dotación propia del sector	884.822	0,3
Total	320.958.123	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2020. Cifras en miles de \$ COP.

El 81,8% equivalente a \$262.591.684 miles de los recursos ejecutados en educación se destinaron al pago de salarios, prestaciones y seguridad social del personal docente, directivo y administrativo.

Continúa en orden de importancia el programa de alimentación escolar con \$38.902.476 miles con participación del 11,2% del total del sector, donde se destaca el proyecto N°. 2019005500194 "*Suministro de raciones alimentarias modalidad ración preparada en sitio como estrategia de acceso en el sector educativo oficial en establecimientos educativos con servicio de internado en municipios no certificados del departamento*" el cual se ejecutó a través de la suscripción del contrato suscrito con Vitalimentos S.A.S por \$34.577.554 miles y el contrato suscrito para realizar la "*Interventoría técnica, administrativa, financiera y jurídica para seguimiento, monitoreo y control en la prestación del servicio de manera integral del programa de alimentación escolar*" por \$1.398.810 miles suscrito con la Unión Temporal CODESMETA.

En el programa denominado "Contratos para prestación de servicios educativos" por valor de \$13.353.479.270 miles, se destaca el proyecto N°. 2019005500103 "*Prestación del servicio educativo mediante la promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico para atender niños, niñas y jóvenes, en los municipios de La Macarena, Mapiripan, Puerto Concordia, Puerto Rico, Puerto Gaitán, Mesetas, Uribe y Vista Hermosa*" por valor de \$9.037.383 miles suscrito con la Diócesis de Granada.

El programa denominado "Mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura propia del sector" presenta compromisos por \$3.449.726 miles y una participación del 1,1% del total ejecutado en el sector destinados en su totalidad a la adición al proyecto 2017005500428, "*Mejoramiento de la institución educativa Enrique Olaya Herrera, en el municipio de Puerto López – Meta*" por \$3.449.726 miles



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

INVERSION SECTOR SALUD

En el sector salud se ejecutaron \$75.450.660 miles y una participación del 13,8% del total de la inversión 2020. Dentro de ellos, la inversión más representativa corresponde a los recursos destinados al régimen subsidiado por \$32.248.847 miles y una participación del 42,7% en el sector.

Cuadro 17: Inversión en salud

Programas	Compromisos	% Participación
Régimen subsidiado	32.248.847	42,7
Prevención y promoción en salud	27.773.476	36,8
Prestación de servicios para la población pobre no afiliada	15.428.337	20,4
Total	75.450.660	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos Departamento del Meta 2020. Cifras en miles de \$ COP

Continúa en orden de importancia los compromisos destinados a la prevención y promoción en salud con recursos por \$27.773.476 miles correspondientes al 36,8 5 del sector. Destaca en este apartado el proyecto BPIN 2020005500023. "Transferencia para reforzar la capacidad de atención UCI y camas de aislamiento en el Hospital Departamental de Villavicencio E.S.E" en cuantía de \$2.511.773 miles.

Igualmente reviste importancia en este componente los recursos destinados al contrato 487 de 2020 cuyo objeto es: "Aumentar la capacidad de cuidado intensivos, incluye todas las adecuaciones de infraestructura hospitalaria y zonas de expansión, necesarios para la atención del COVID19 para apoyo a todo el sistema de salud del meta, durante la pandemia en el Hospital Departamental de Villavicencio" por \$1.629.689 miles

Finalmente se destinaron \$15.428.337 miles a la prestación de servicios para la población pobre no asegurada, equivalente al 20,4 % del total ejecutado en el sector.

INVERSION EN DEPORTE Y RECREACION

La inversión en este sector reporta compromisos por \$41.458.246 miles durante la vigencia fiscal 2020 y una participación del 7,6% del total de la inversión ejecutada.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 18: Inversión en recreación y deporte

Programas	Compromisos	% Participación
Construcción de infraestructura propia del sector	39.645.267	95,6
Fomento y apoyo a la recreación y al deporte	1.812.979	4,4
Total	41.458.246	

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

Destacándose la inversión realizada al programa "Construcción de infraestructura propia del sector" con recursos por \$ 39.645.267 miles y una participación del 95,6% del total ejecutado en el sector. Se destaca en los recursos producto del superávit fiscal 2019, incorporados a través de la Ordenanza 1097 de 2020, destinados al proyecto en ejecución cuyo objeto es "Construir y mejorar los escenarios de la Villa Olímpica y el reforzamiento estructural del estadio Macal en el municipio de Villavicencio" por \$ 39.571.813 miles.

Por su parte en el programa denominado "Fomento y apoyo a la recreación y deporte" con recursos por \$1.812.979 miles y una participación del 4,4% del total ejecutado en el sector, se destaca el proyecto N° 2019005500204 destinado a "Apoyar a los procesos de formación y competencia deportiva hacia el alto rendimiento en el departamento del Meta" con compromisos por \$226.800 miles.

INVERSION SECTOR TRANSPORTE

Los compromisos en este sector ascienden a la suma de \$34.462.288 miles, lo cual representa una participación del 6,3% del total de la inversión ejecutada en la vigencia 2020.

Cuadro 19: Inversión en Transporte

Programas	Compromisos	% Participación
Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector	31.772.639	92,2
Construcción de infraestructura propia del sector	2.689.649	7,8
Total	34.462.288	100,0

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El programa “Mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura propia del sector” refleja compromisos por \$31.772.639 miles y una participación del 92,2% del total invertido. Se destaca la inversión en el proyecto 2020005500241 “Mantenimiento de vías de tercer orden en los municipios de Cubarral, El Dorado, El Castillo, Lejanías, Fuente De Oro, Puerto Lleras, Puerto Rico, Cabuyaro, El Calvario, Mesetas, La Macarena, Puerto Concordia, Vista Hermosa y Uribe” \$4.484.964 miles.

Igualmente, es relevante la inversión en el proyecto 2020005500224 “Fortalecimiento a la dirección técnica de estructuración de proyectos para efectuar la estructuración y diseño de proyectos de infraestructura de transporte en la Agencia para la Infraestructura del Meta” por \$2.267.800 miles.

Por su parte en la inversión destinada al programa denominado “Construcción de infraestructura propia del sector” que refleja compromisos por \$2.689.649 miles y una participación del 7,8% del total ejecutado, se evidencia que la totalidad de estos recursos se destinaron a la adición efectuada al proyecto 273 de 2016 denominado “Construcción de puente sobre el río Claro, vereda El Cable, sector Puente Caído en el municipio de El Castillo, Meta. Finalmente, es pertinente anotar que estos recursos se ejecutan a través de la Agencia para la Infraestructura del Meta (AIM).

INVERSION SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

La inversión en el sector de agua potable y saneamiento básico presentó compromisos por \$24.891.120 miles ejecutados a través de la Empresa de servicios Públicos del Meta EDESA S.A. ESP.

Cuadro 20: Agua potable y saneamiento básico

Programas	Compromisos	% Participación
Administración, atención, control y organización institucional para apoyo a la administración del estado.	13.096.493	52,6
Construcción de infraestructura propia del sector	11.794.627	47,4
Total	24.891.120	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos Departamento del Meta 2020. Cifras en miles de \$ COP

Se destaca en este sector, el programa denominado “Administración, atención, control y organización institucional para apoyo a la administración del estado” con compromisos por \$13.096.493 miles y una participación del 52,6% dentro del total ejecutado en el sector, destacándose los recursos transferidos al proyecto No. BPIN2019005500201 “Fortalecer institucionalmente los seis componentes del Gestor del Plan Departamental de Aguas del Meta PAP-PDA” recursos por \$11.796.493 miles girados al Patrimonio Autónomo FIA.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Por su parte, los recursos del programa "Construcción de infraestructura propia del sector" por \$11.794.627 miles corresponden en su totalidad a vigencias expiradas de los contratos ejecutados con ocasión del proyecto denominado "Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias" los cuales fueron financiados con recursos de deuda pública.

2.2.3. Ejecución de gastos Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2019-2020

Con fundamento en la Ley 1530 de 2012, la Administración Central del Departamento del Meta se presenta la ejecución del presupuesto del SGR del bienio 2019-2020

Cuadro 21: Inversión del SGR

SECTOR	COMPROMISOS	% PARTICIPACION
TRANSPORTE	470.761.398	51,0
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	132.841.847	14,4
EDUCACION	89.872.963	9,7
RECREACION Y DEPORTE	74.496.714	8,1
VIVIENDA	57.214.696	6,2
GOBIERNO	43.303.525	4,7
AGROPECUARIO	23.250.797	2,5
DESARROLLO SOCIAL	13.890.880	1,5
GAS Y PETROLEO	9.600.864	1,0
SALUD	8.232.072	0,9
ENERGIA	6.291	0,0
TOTAL	923.472.046	100,0

Fuente: Ejecución de gastos SGR Bienio 2019-2020. Cifras en miles de \$ COP

El bienio 2019-2020, presenta gastos de inversión del Sistema General de Regalías, incluyendo los compromisos adquiridos en anteriores bienios por \$923.472.046 miles. De este valor el 51% de los recursos se destinaron a la ejecución de proyectos del sector Transporte (\$470.761.398 miles), sector agua potable y saneamiento básico con recursos por \$132.841.847 miles y una participación del 14,4%, el sector educación con el 9,7% y compromisos por \$ 89.872.963 miles.

En el sector transporte para la vigencia 2020 se destacan los recursos destinados a los proyectos: "BPIN No.20181301010097. Mejoramiento de la Vía que conduce de la vía principal Ruta 65, Vereda Chafurray a la Vereda Tierra Grata, Longitud 10+856,18, Municipio de Puerto Lleras" por \$35.050.476 miles y los recursos adicionados al proyecto "BPIN No. 2017005500004, para el mejoramiento de la vía que conduce del municipio de Cabuyaro al



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

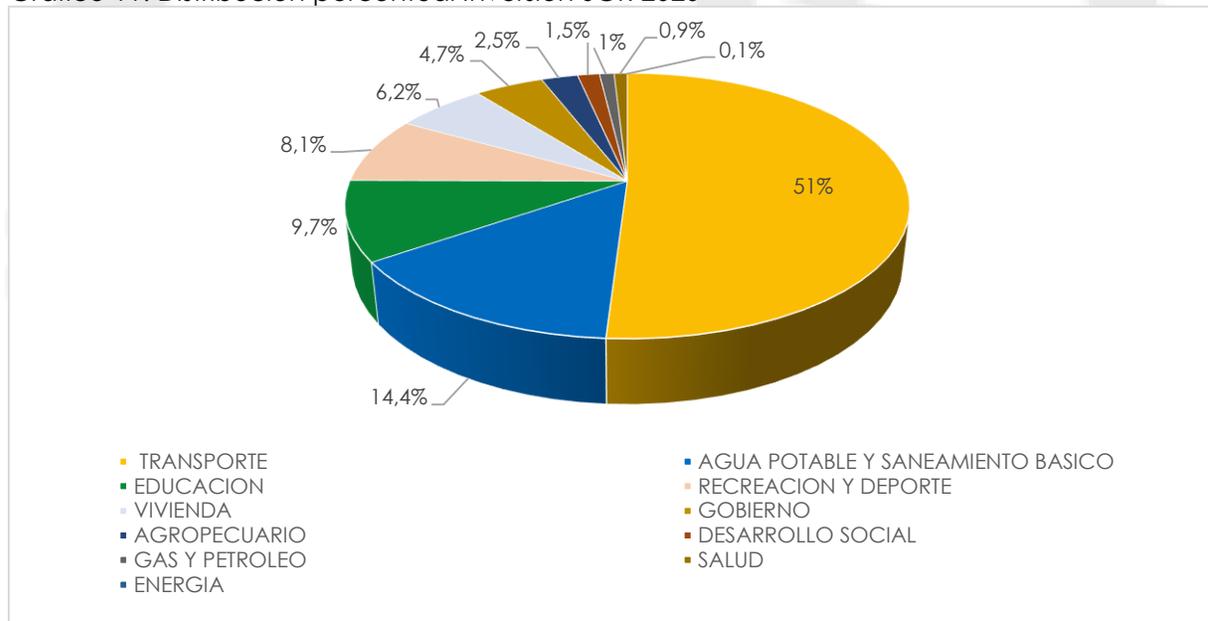
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

municipio de Barranca de Upia, en el departamento del Meta entre el K0 000 Al K41 336 Cabuyaro" por \$25.872.815 miles.

En agua potable y saneamiento básico se destaca la inversión al proyecto N°.2019005500294 "Mejoramiento alcantarillado sanitario barrios Araguaney Villa Teresa sector norte Morichal Alborada cras 19 y 20 cls 17 y 20 cra 18 cls 18 18a cra 16a clls 17a y 19 cls 17a y 18a cras 16 y 17 Construcción alcantarillado pluvial Villa Teresa sector norte cras 19 y 20 cls 18a y 19 cra 19a cls 17a y 18 cra 16a cls 17a y 18 cra 16ª cls 18a y 19 municipio de Acacías" por \$9.531.900 miles

Así mismo, los recursos destinados al proyecto N°.2019005500288 cuyo objeto es: "Mejoramiento alcantarillado sanitario cls12 14 cras36 42 cra35b cls12 13 transversal 39a cls11a 12 cl10g cras40 41 y construcción alcantarillado pluvial cras37a 38 cls13 14 cl13 cras36 38 en el municipio de Acacias" por \$3.365.992 miles.

Gráfico 11: Distribución porcentual Inversión SGR 2020



Fuente: Ejecución de Gastos SGR Bienio 2019-2020.

En el sector educación se destacan los recursos destinados al contrato cuyo objeto es "Dotación de equipamiento tecnológico del edificio académico administrativo en el campus San Antonio de la Universidad De Los Llanos, Villavicencio – Meta", por \$1.516.461 miles

Otro contrato que reviste importancia es la "Dotación de mobiliario del edificio académico administrativo en el campus San Antonio de la Universidad de los Llanos, Villavicencio, Meta" por \$808.567miles



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

2.2.4 Indicadores de servicios

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

a) Cobertura en afiliación régimen subsidiado

El Régimen Subsidiado (RS) es el sistema utilizado por el Estado para que la población más pobre del país acceda a los servicios de salud. La tasa de cobertura de afiliación corresponde al porcentaje de la población registrada en el Sisben en los niveles 1 y 2 no afiliada al régimen contributivo. El nivel de cobertura se alcanza si el 100% de la población mencionada está afiliada. A partir del año 2013, la certificación de cobertura en el RS se definió de acuerdo con lo establecido en la Resolución 2017 de 2012 "Por la cual se establece la forma de calcular la cobertura del Régimen Subsidiado tanto a nivel nacional como territorial".

Cuadro 22: Cobertura en afiliación del régimen subsidiado

Municipio	Población SISBEN validada a diciembre 2019 niveles 1 y 2	Régimen Subsidiado SISBEN 1 y 2	PPNA SISBEN 1 y 2	(%) Cobertura RS 2020	(%) Déficit de Cobertura
Villavicencio	360.700	185.335	5.471	98,48	1,52
Acacias	56.313	27.959	444	99,21	0,79
Barranca de Upía	5.072	2.614	74	98,54	1,46
Cabuyaro	5.586	3.283	89	98,41	1,59
Castilla la Nueva	9.664	5.270	63	99,35	0,65
Cubarral	4.800	3.062	45	99,06	0,94
Cumaral	18.205	8.917	159	99,13	0,87
El Calvario	1.327	979	7	99,47	0,53
El Castillo	6.540	5.225	116	98,23	1,77
El Dorado	3.782	2.741	29	99,23	0,77
Fuente de Oro	10.908	8.158	73	99,23	0,77
Granada	64.895	43.854	622	99,04	0,96
Guamal	10.432	5.647	113	98,92	1,08
Mapiripan	5.413	3.882	219	95,95	4,05
Mesetas	9.901	8.093	124	98,75	1,25
La Macarena	12.489	10.266	398	96,81	3,19
Uribe	9.498	8.213	142	98,5	1,5
Lejanías	10.036	7.979	115	98,85	1,15
Puerto Concordia	8.085	6.431	101	98,75	1,25



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Municipio	Población SISBEN va Población SISBEN validada a diciembre 2019 niveles 1 y 2	Régimen Subsidiado SISBEN 1 y 2	PPNA SISBEN 1 y 2	(%) Cobertura RS 2020	(%) Déficit de Cobertura
Puerto Gaitán	34.934	17.579	527	98,49	
Puerto López	26.054	15.349	288	98,89	1,11
Puerto Lleras	9.012	6.984	66	99,27	0,73
Puerto Rico	11.996	9.310	201	98,32	1,68
Restrepo	11.778	5.966	95	99,19	0,81
San Carlos de Guaroa	9.786	5.024	88	99,1	0,9
San Juan de Arama	8.068	5.873	54	99,33	0,67
San Juanito	1.872	1.381	19	98,99	1,01
San Martín	22.043	12.653	241	98,91	1,09
Vistahermosa	19.462	15.520	286	98,53	1,47
Total	768.651	443.547	10.269	98,66%	1,34%

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

Con base en las cifras estadísticas presentadas por el Ministerio de Salud y Protección Social, con corte a diciembre de 2020, los municipios del Departamento del Meta que presentan un mayor déficit de cobertura total niveles 1 y 2 de Sisbén son: Mapiripán (4,05%), La Macarena (3,19%), El Castillo (1,77%), Puerto Rico (1,68%), Cabuyaro (1,59%). Lo anterior evidencia un índice de cobertura del régimen subsidiado en el Departamento del Meta en un nivel medio, pues 12 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 (2005-2016), estima que la tasa de mortalidad infantil en el consolidado nacional para el año 2016 alcanzó un 16,8%, mientras que para el Departamento del Meta fue 25,5%.

De acuerdo con lo anterior, el cálculo de la serie 2005-2016 arrojó los siguientes niveles para el Departamento del Meta:



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 23: Tasa de mortalidad infantil x cada 1000 nacimientos

Departamento	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Meta	29,1	28,6	28,0	27,5	26,9	26,4	25,8	25,4	24,9	25,4	24,1	25,5
Total Nacional	20,4	20,0	19,6	19,2	18,8	18,4	17,8	17,5	17,3	17,2	17,1	16,8

Fuente: Dane, y municipio serie 2005-2016. Actualizada a 1 junio de 2017

c) Calidad del agua para consumo

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

Según el informe publicado en julio de 2019 por el Instituto Nacional de Salud, el IRCA para el Departamento del Meta en el año 2018 fue de 18,8%, valor que se ubica en un nivel de riesgo medio. Para la construcción del cuadro siguiente se tomaron los datos del IRCA publicados en el informe elaborado por el Instituto Nacional de Salud en 2019¹

Cuadro 24: IRCA en los municipios del departamento del Meta

Municipio	Total Muestras	(%) IRCA	(%) IRCA URBANO	(%) IRCA Rural	Nivel de Riesgo
Acacias	45	5,82	5,85	5,69	Bajo
Barranca de Upía	9	18,49	21,14	9,09	Medio
Cabuyaro	9	0,00	0,00	NC	Sin riesgo
Castilla la Nueva	9	2,83	2,83	NC	Sin riesgo
Cubarral	8	83,35	83,35	NC	Inviabile Sanitariamente
Cumaral	18	1,21	1,21	NC	Sin riesgo
El Calvario	8	48,55	48,55	NC	Alto
El Castillo	9	68,79	NC	68,79	Alto
El Dorado	8	0,00	NC	NC	Sin riesgo
Fuente de Oro	9	12,35	12,35	NC	Bajo
Granada	16	38,47	38,4	NC	Alto
Guamal	18	5,17	5,17	NC	Bajo
La Macarena	8	10,81	10,81	NC	Bajo
Lejanías	9	16,33	16,33	NC	Medio

¹ Instituto Nacional de Salud, dirección de Redes en Salud Pública. Estado de la Vigilancia de la calidad de agua para consumo Humano 2018 Bogotá, D.C., Colombia. 2019.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Municipio	Total Muestras	(%) IRCA	(%) IRCA URBANO	(%) IRCA Rural	Nivel de Riesgo
Mapiripán	7	3,03	3,03	NC	Sin riesgo
Mesetas	9	86,52	86,52	NC	Inviabile Sanitariamente
Puerto Concordia	8	0,90	0,9	NC	Sin riesgo
Puerto Gaitán	9	2,22	2,22	NC	Sin riesgo
Puerto Lleras	8	0,17	0,17	NC	Sin riesgo
Puerto López	28	65,77	65,77	NC	Alto
Puerto Rico	9	0,15	0,15	NC	Sin riesgo
Restrepo	27	2,53	2,53	NC	Sin riesgo
San Carlos de Guaroa	6	7,84	7,84	NC	Bajo
San Juan de Arama	8	7,82	7,82	NC	Bajo
San Juanito	8	24,37	24,37	NC	Medio
San Martín	19	23,56	23,56	NC	Medio
Uribe	6	23,05	23,05	NC	Medio
Villavicencio	163	14,62	14,62	NC	Medio
Vistahermosa	9	35,7	35,73	NC	Alto
Meta	507	18,8	18,2	34,4	

Fuente: SIVICAP - Instituto Nacional de Salud

* NC= No Calculado

Según la misma fuente, De las 507 muestras registradas el 96.1% (487) presentaban ubicación en la zona urbana con un IRCA de 18.2%, como riesgo medio, el 3.9% (20) se encontraron ubicados en la zona rural con un IRCA de 34.4% clasificado como riesgo medio, en esta zona no se registraron muestras con agua inviable sanitariamente, ni en nivel sin riesgo, todas estuvieron entre riesgo bajo y alto

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.

Cuadro 25: Indicador de gestión estratégica

Indicador	Fórmula	2018	2019	2020
Gestión en Responsabilidad Contingente	Litigios /	<u>25.148.269</u>	<u>28.685.356</u>	<u>7622.338</u>
	Activo Total	7.065.632.595	7.592.388.006	7.763.834.465
		0,36%	0,38%	0,10%
Gestión en Fondo de pensiones	Cálculo Actuarial /	<u>948.480.175</u>	<u>961.162.495</u>	<u>960.472.425</u>
	Ahorros Fonpet	947.631.969	980.540.093	1.106.836.875
		1,0	0,98	0,87

Fuente: Balances y libro mayor de la Gobernación del Meta. Cifra en miles de \$COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

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 2020 refleja que el valor de las reclamaciones está respaldado con el 0,10% 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 (Foete). 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 0,87 pesos de las futuras pensiones. Lo que traducido a porcentajes significa que el Departamento del Meta tiene un cubrimiento del pasivo pensional del 113%.

e) Gastos fiscales per cápita

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

Cuadro 26: Gastos fiscales per cápita 2018-2020

Descripción del Gasto	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crec. Histórico
Gasto Social per cápita	573	512	458	-10,5	-10,6
Inversión per cápita	1.090	1.045	687	-34,2	-20,6
Funcionamiento per cápita	122	128	117	-8,4	-2,0
POBLACIÓN	1.016.672	1.035.256	1.053.871	-	-

Fuente: Ejecución de gastos 2018-2020 y proyecciones de Población del Dane. Cifras en miles de \$ COP

El gasto social entendido como aquel cuyo objetivo es solucionar las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, agua potable, vivienda, deporte y recreación y desarrollo social, las cuales son tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, refleja un gasto per cápita de \$458 miles en el 2020. Este indicador mostró un moderado decrecimiento histórico del 10,6% como consecuencia de una menor asignación en los sectores de inversión que miden el gasto social.

Para calcular la inversión per cápita se incluyen todos los sectores a los cuales se dirigió la inversión del Departamento durante el 2020, incluido los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) ejecutados en la vigencia, sobre la población total proyectada del departamento. El indicador arrojó que por cada habitante en la vigencia 2020 se invirtió la suma de \$687 miles. Este indicador presenta una variación negativa del 34,2% frente a la vigencia inmediatamente anterior, impulsado por una menor disposición de los



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

recursos del SGR conforme a la distribución efectuada por el Gobierno Nacional y sumado a ello la gran afectación en el recaudo a consecuencia de los estragos económicos que ha dejado el estado de emergencia sanitaria a raíz del COVID19.

El índice de gasto fiscal per cápita señala que en funcionamiento la Administración Central gastó \$117 miles por habitante. Dicha cifra refleja un leve decrecimiento en el análisis histórico del 2%.

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 № 775 de 2018.

El siguiente cuadro muestra la fuente y aplicación de los recursos económicos durante el 2020 sin incluir los recursos del Sistema General Regalías.

Cuadro 27: Fuentes de financiación 2020

Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2020	Destinación			Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
0	Cofinanciación	18.454.548	11.999.250	0	0	6.455.298
0E	Exc. Cofinanciación - alimentación Escolar MEN	7.959	7.959	0	0	0
0F	Unidad de Atención y Reparación a las Víctimas	9.877.500	9.743.688	0	0	133.812
01	Registro Fonpet	810.938	0	936.654	0	-125.716
04	Estampilla Pro-Desarrollo	30.460.427	24.705.470			5.754.957
05	Estampilla Pro-Electrificación Rural	7.890.503	1.546.697	1.524.162,30	0	4.819.643
05D	Desahorro Estampilla Electrificación Rural	1.178.149	405.937	673.852,74		98.360
06	Estampilla de Turismo Fondo de Pensiones	18.367.499	0	0	0	18.367.499
06D	Desahorro Estampilla Pro Turismo	4.114.272	0	4.002.258	0	112.014
08	Estampilla Adulto Mayor. Incluyen excedentes y rendimientos financieros	13.794.973	3.780.438	1.769.762	0	8.244.773
09	Impuesto de Registro 10% ICLD	2.304.017	0	0	0	2.304.017
10	Exc. Ley 99 de 1993	4.229.718	0	4.201.459,57	0	28.259
11	Radiodifusión	1.361	0	1.359	0	2
12	Estampilla de Cultura Fondo de Pensiones	1.855.061	0	0	0	1.855.061
12D	Exc. Estampilla Pro - Cultura	1.778.284	0	1.776.222	0	2.062
13	Venta de Bienes	549.923	253.067	0	0	296.856



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2020	Destinación			Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
14	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	5.767.781	0	4.441.784	0	1.325.996
16	Desahorro del FONPET CSF - Salud	2	0	0	0	2
17	Contribución de Valorización	37.193	28.519	5.813	0	2.861
18	Cuota de Fiscalización	497.982	0	427.135	0	70.847
20	Ingresos Ctes. De Libre Destinación	166.484.115	36.282.539	56.754.730	10.962.575	62.484.270
23	Sobretasa al ACPM	9.061.913	9.875.532	1617402,89	0	-2.431.021
24	IVA Telefonía Celular Cultura	451.974	0	451.974	0	0
25	Sistema General de Participaciones - Educación - Prestación de Servicios	235.951.332	235.887.268	2.635.670	0	-2.571.607
25E	Exc SGP - Educación - Prestación CSF	1.941.084	0	0	0	1.941.084
26	SGP - Educación - Aportes Patronales y Aportes Docentes	42.474.326	42.188.720	0	0	285.606
27	Sistema General de Participaciones - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	3.505.696	0	3.462.842	0	42.854
27E	Exc SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	98.550	0	0	0	98.550
29	Rentas Cedidas Consumo de Cerveza	12.579.414	2.386.804	2.758.515	0	7.434.095
29A	Consumo de Cerveza Producción Nacional - Extranjera 50%- Salud	36.850	5.929.854	0	0	-5.893.005
30	Sistema General de participaciones - Salud - Prestación de Servicios	8.753.171	8.651.595	0	0	101.577
32	SGP Salud Pública	17.052.716	16.003.234	0	0	1.049.482
33	Campañas Directas - ETV	1.302.576	1.239.922	0	0	62.655
34	Venta de servicios fondo salud	5.347	0	0	0	5.347
35	Campaña Antituberculosas y Control TBC	219.528	192.795	0	0	26.733
36	Control LEPRA	56.610	42.753	0	0	13.857
41	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	469.220	19.750	0	0	449.470
42	Fondo de Seguridad	23.250.461	5.106.202	1.541.820	0	16.602.439
52	Sobretasa a la Gasolina 5%	601.571	0	659.230	0	-57.659
56	Impuesto al Consumo- Tabaco - Salud	278.967	273.656	0	0	5.312
56A	Sobretasa Tabaco	20.025.106	18.046.678	-	0	1.978.428
58	Impuesto de Cigarrillos y Tabaco - Deportes	1.666.903	0	1.666.903	0	0
60	Iva Licores Nacionales - Deportes 30%	454.228	0	271.247	0	182.981
69	Cuotas Partes Pensionales	2.978.651	0	53.766	0	2.924.885



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2020	Destinación			Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes 25%	956.121	15.265	653.572	0	287.284
70A	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes 75%	2.781.745	2.361.729	0	0	420.016
71	Impuesto Premios de Loterías - Salud 25%	420.277	15.339	181.841	0	223.097
71A	Impuesto Premios de Loterías - Salud 75%	0	743.444			-743.444
72	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud	281.237	45.876	129.484	0	105.876
72A	Impuestos de Loterías Foráneas 75%	1.492.150	666.738	0	0	825.412
75A	Premios no Cobrados Loterías y Apuestas	432.330	516.155	0	0	-83.825
76A	Coljuegos Premios no Cobrados	228.770	165.790	0	0	62.981
89	Coljuegos CSF	307.348	25.150	159.663	0	122.535
89A	Coljuegos SSF	1.249.958	894.940	0	0	355.018
91	Desahorro FONPET SSF - Bonos Pensionales	690.070	0	0	690.070	0
96	Transferencia MEN- Alimentación Escolar	13.335.686	13.198.177	0	0	137.509
96E	Exc Cofinanciación - PAE	9.089.012	8.369.319	0	0	719.693
98	Rtos del Fondo de Educación - Prestación de Servicios	2.196.046	1.440.588	0	0	755.458
98E	Exc. Rtos del Fondo de Educación - Prestación de Servicios	590.007	535.358	0	0	54.649
99	SGP - Agua Potable	8.144.730	8.041.156	0	0	103.575
99A	SGP - Agua Potable - FIA	6.355.337	5.055.337	0	0	1.300.000
100	Desahorro Fonpet Nación	43.111.923	0	20.836.508	0	22.275.415
101	Desahorro Fonpet Departamento	8.793.620	0	8.594.924		198.696
103	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 15%	24.042	12.079	3.000		8.963
103A	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 75%	37.468	119.379	0	0	-81.911
106	Otros Recursos Nacionales de Salud	1.784.400	568.784	0	0	1.215.615
125	Recursos del Crédito	20.749.512	42.639.590	0	0	-21.890.078
149	Licores Extranjeros - Ley 1393	12	0	0	0	12
150	Rentas Cedidas Licores 25%	4.621.600	1.105.503	1.388.566	0	2.127.530
150A	Rentas Cedidas Licores 50%	1.642.083	2.804.140	0	0	-1.162.058
151	Recursos Propios - FES	4.552.692	1.595.023	0	0	2.957.669
152	Recursos Fondo de Vivienda	1.667.505	91.043	0	0	1.576.462
191	Exc. Regalías Petrolíferas Anterior Sistema	34.395.360	19.981.274	0	0	14.414.086
193	Exc. Margen de Comercialización	134.598	35.759	0	0	98.839



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

TOTAL	841.744.034	545.641.264	123.582.123	11.652.645	160.868.002
--------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2020. Cifras en miles de \$ COP.

En el cuadro anterior se observa que del total de recursos recibidos en 2020 (\$841.744.034 miles) y descontados los recursos ejecutados en inversión (\$545.641.264 miles), funcionamiento (\$123.582.123 miles) y servicio de la deuda (\$11.652.645 miles), no se comprometieron recursos por \$160.868.002 miles.

2.2.1.5 Cumplimiento Ley 617 de 2000

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2020, 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).

Para determinar el cálculo de los gastos de funcionamiento se tomaron los compromisos netos de las dependencias administración central, educación y salud financiados con recursos propios, tal como lo establece la metodología oficial de cálculo de Ingresos corrientes de Libre Destinación y Limite de Gastos Ley 617 de 2000 adoptada por la Contraloría General de la Republica mediante Resolución Reglamentaria Ejecutiva 039 del 7 de febrero de 2018.

Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2020 la relación fue del 33,70%, cálculo que no supera la autorización vigente.

Cuadro 28: Indicador de ley 617/2000

Concepto	Valor
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	135.111.152
Tributarios	122.222.500
No Tributarios	12.888.652
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LIBRE DESTINACION	45.536.657
Gastos de Personal	24.803.347
Gastos Generales	14.636.672
Transferencias	6.096.639
INDICADOR LEY 617 DE 2000 GF/ICLD	33,70

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos administración central 2020
Cifras en miles de \$ COP

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

2.3 SITUACIÓN FINANCIERA

Para la elaboración de la situación financiera del departamento en la vigencia 2020, es importante anotar que en las situaciones de tesorería y fiscal se incluyen los recursos del Sistema General de Regalías.

2.3.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

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

Cuadro 29: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
INGRESOS	841.744.034
Ingresos Corrientes	203.848.468
Fondos especiales	515.681.756
Recursos de Capital	122.213.810
GASTOS	680.876.032
Pagos de la Vigencia	551.738.368
Reservas de la Vigencia	84.215.449
Cuentas por pagar de la vigencia	44.922.215
Superávit Presupuestal	160.868.002

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Con fundamento en lo anterior, el Departamento del Meta en la vigencia 2020 arrojó un superávit presupuestal de \$160.868.002 miles, equivalente al 19,1% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

2.3.2 Situación de Tesorería con SGR

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

Cuadro 30: Situación de tesorería sin SGR

Cuenta	Valor
Caja	1.375
Bancos	504.051.207
TOTAL DISPONIBLE	504.052.582
Cuentas por Pagar Vigencia actual	99.991.614
Recaudo a favor de terceros	18.873.196
TOTAL DEDUCIBLE	118.864.810
Superávit Tesorería	385.187.772

Fuente: CDM 119 y Estados Financieros 2020. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El Departamento del Meta al cierre de la vigencia 2020, presentó un superávit de Tesorería por valor de \$385.187.772 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. Dentro del saldo en bancos y las cuentas por pagar se incluyeron los recursos correspondientes al Sistema General de Regalías – SGR.

2.3.3 Situación Fiscal con SGR

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

Cuadro 31: Situación fiscal

Cuenta	Valor
ACTIVO CORRIENTE	504.052.582
Efectivo	504.052.582
PASIVO CORRIENTE	137.706.855
Cuentas por pagar	99.991.614
Beneficios a Empleados	18.842.044
Recursos a favor de terceros	18.873.196
Superávit Fiscal	366.345.727

Fuente: Balance General a 31/12/2020. Cifras en miles de \$ COP

A 31 de diciembre de 2020, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$366.345.727 miles, incluyendo recursos provenientes del sistema general de regalías.

2.3.4 Cierre Presupuestal del Sistema General de Regalías

A continuación, se presenta el comportamiento de ingresos y compromisos durante el bienio 2019-2020 conforme a lo establecido en la resolución 004 de 2021 expedida por la Secretaría de Hacienda Departamental.

Cuadro 32. Cierre presupuestal Bienio 2019-2020

Concepto	Valor
1 Proyectos aprobados	1.253.901.679
2 Compromisos	1.031.183.573
Compromisos por pagar (CXP)	396.578.971
Pagos	634.604.602
3=(1-2) Saldo por comprometer	222.718.106
4= 3+(cxp) TOTAL CIERRE PRESUPUESTAL	619.297.077

Fuente: Resolución 0004 de 2021. Secretaria de Hacienda. Cifra en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El cierre presupuestal del bienio 2019-2020 del Sistema General de Regalías presenta recursos por \$619.297.077 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$222.718.106 miles) y compromisos por pagar (\$396.578.971 miles). Dichos recursos se deben reflejar en el presupuesto del bienio 2020-2021 como disponibilidad inicial.

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 Depósito en Instituciones Financieras presenta una incorrección no material por subestimación en \$2.074.792.211, resultado de cotejar los movimientos de los libros auxiliares, donde se evidenció consignaciones pendientes por identificar de las vigencias 2017 a 2020 que no fueron registradas en la contabilidad del Departamento del Meta.

La subcuenta 111005 cuenta corriente presenta una incorrección no material por sobreestimación en \$397.792.431, resultado de cotejar los movimientos de los libros auxiliares, donde se evidenció cheques mayores a 6 meses los cuales según el procedimiento P-GF-20 Versión 6 deben anularse y constituirse como acreedores.

La cuenta 130533 Impuesto de Vehículos Automotores presenta una incorrección no material por sobreestimación en \$3.558.290.400, resultado de cotejar los movimientos de los libros auxiliares, donde se evidenció riesgo alto de prescripción de la acción de cobro, teniendo en cuenta que en la prescripción del impuesto de vehículos se aplican las disposiciones del Estatuto Tributario Nacional.

La cuenta 141647 Préstamos concedidos a las empresas no financieras presenta una incorrección no material por sobreestimación en \$10.970.105.506, donde se evidenció que esta es una obligación de difícil de recaudo y se debe reclasificar a la cuenta correspondiente.

La cuenta 19060406 Anticipos de Contratos Honorarios y Consultorías presenta una incorrección no material por sobreestimación en \$1.750.371.811, donde se evidenció que los saldos reflejados en esta cuenta no se les realizaron ningún trámite administrativo y por su antigüedad se deben reclasificar en la cuenta correspondiente.

El fundamento de la opinión se basó en las incorrecciones no materiales por \$18.751.352.359, cifra que equivale a 0,24 veces la materialidad establecida con base en los activos, es decir las incorrecciones no tienen un efecto generalizado en los estados financieros del Departamento del Meta.

En opinión de la Contraloría Departamental del Meta, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Departamento del Meta a 31 de



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

diciembre de 2020, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público que contemplan los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación. La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2020 se mantuvo respecto al año anterior que fue una opinión limpia.





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

3. INSTITUTO DE CULTURA DEL META





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

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 2020.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2020, 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° 1048 del 12 de noviembre de 2019, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos por cuantía total de \$19.949.586 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020. Posteriormente, la señora Gobernadora del Meta expidió el decreto de liquidación N° 853 del 16 de diciembre de 2019.

Con el Decreto 429 del 14 de septiembre de 2020, fue adicionado el presupuesto en \$23.111.979, miles de los cuales, por ingresos corrientes, fueron \$441.100, miles y por recursos de capital y el Balance \$22.670.879 miles. Igualmente, con la resolución N° 111 del 14 de septiembre de 2020, se redujo el presupuesto en \$338.055, miles; quedando un presupuesto definitivo de \$42.723.511 miles. De otra parte, la Entidad, realizó créditos y contra créditos en cuantía de \$5.251.179, miles.

3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó un aforo inicial por \$ 19.949.587, miles, adiciones y modificaciones por \$ 22.773.924, miles, lo que generó el aforo definitivo de \$ 42.723.511 miles para la vigencia fiscal 2020.

Cuadro 33: Ejecución presupuestal de ingresos 2020 instituto de cultura del Meta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones y Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Participa
INGRESOS CORRIENTES	19.907.890	177.545	20.085.434	12.269.957	61,1	34,2
TRIBUTARIOS	19.343.056	-338.055	19.005.001	10.646.407	56,0	29,7
Estampilla de Procultura	19.343.056	-338.055	19.005.001	10.646.407	56,0	29,7
NO TRIBUTARIOS	564.833	292.100	856.933	744.075	86,8	2,1
Iva Telefonía Celular	564.833	292.100	856.933	744.075	86,8	2,1
APORTES O TRANSFERENCIAS	-	223.500	223.500	879.476	393,5	2,5



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones y Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	%	% Participa
Transferencias Departamentales y/o Entidades Descentralizadas	-	-	-	655.976	-	1,8
Transferencias Nacionales	-	223.500	223.500	223.500	100	0,6
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	41.697	22.596.379	22.638.076	23.565.309	104,1	65,8
Recursos del Balance			22.596.379	22.596.379	100	63,1
Rendimientos Financieros	41.697	-	41.697	968.930	2323,7	2,7
GRAN TOTAL	19.949.587	22.773.924	42.723.511	35.835.266	83,9	100

Fuente: Ejecución de ingresos Instituto de Cultura del Meta, vigencia 2020. Cifras en miles de \$COP

Durante la vigencia 2020, el instituto de cultura alcanzó recaudos por \$35.835.266 miles, correspondiente al 83,9% del aforo definitivo distribuidos así: Ingresos corrientes \$12.269.957 miles y por concepto de recursos de capital \$23.565.309 miles.

Los ingresos tributarios, que para el instituto lo compone el ingreso por concepto de la estampilla pro cultura presenta recaudo por \$10.646.407 miles y una participación del 29,7% del total recaudado en la vigencia. Por su parte, los ingresos no Tributarios con \$744.075 miles, participan con el 2,1% del total recaudado por el instituto, el cual corresponde al IVA Telefonía Celular.

Las Transferencias presentan recursos por \$879.476 miles y una participación del 2,5% del total de ingresos de la vigencia. Se destaca en este grupo las transferencias de origen departamental con \$655.976 miles, las cuales no estaban presupuestada por la Entidad y contribuyen con el 1,8% de los ingresos totales. Las transferencias nacionales presentan ingresos por \$223.500 miles, participando con el 0,6% de los ingresos.

Finalmente, los recursos de capital participan con el 65,8% (\$23.565.309 miles). Dentro de este grupo, los recursos del balance contribuyen con \$22.596.379 miles producto del superávit fiscal que para este caso en especial corresponden a los recursos del fondo del gestor cultural. Por su parte, los rendimientos financieros participan con el 2,7% del total recaudado y recursos por \$968.930 miles.

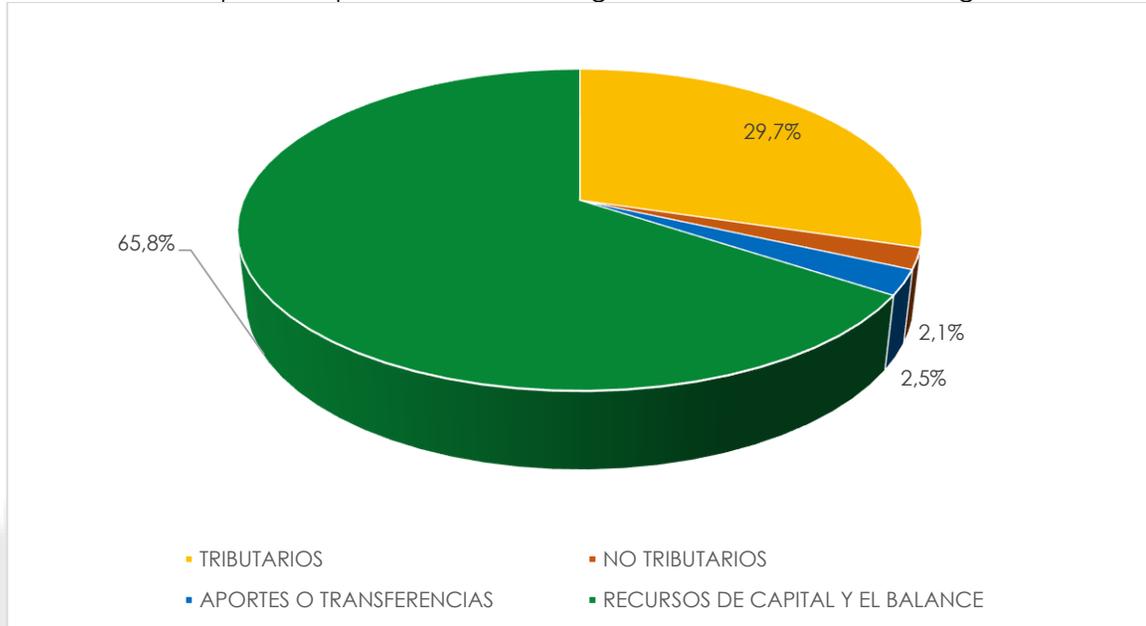
Del total de rendimientos financieros, \$875.277 miles corresponden a los generados por los dineros que posee el Instituto de Cultura en el fondo del gestor cultural y \$93.653 miles a rendimientos financieros de otras cuentas de ahorros que posee la entidad.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 12. Composición porcentual de los ingresos Instituto de Cultura- vigencia 2020



Fuente: Ejecución de ingresos Instituto de Cultura del Meta 2020.

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 2018 a 2020 en valores corrientes o nominales, con el objeto de analizar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de dichos períodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 34: Comportamiento histórico de los ingresos Instituto de Cultura 2018 a 2020

Descripción Ingreso	2018	2019	2020	% Variación 2019 - 2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
INGRESOS CORRIENTES	20.018.441	35.444.528	12.269.958	-65,4	-21,7
Tributarios	12.778.831	12.888.560	10.646.407	-17,4	-8,7
Estampilla Procultura	12.778.831	12.888.560	10.646.407	-17,4	-8,7
No Tributarios	1.443.409	1.084.731	744.075	-31,4	-28,2
IVA Telefonía Celular	1.435.884	1.074.049	744.075	-30,7	-28,0
Venta de Servicios	7.525	10.682	0	-100,0	-100,0
TRANSFERENCIAS	5.796.201	21.471.237	879.476	-95,9	-61,0
Transferencias Departamentales	5.646.201	21.396.737	655.976	-96,9	-65,9
Transferencias Nacionales	150.000	74.500	223.500	200,0	22,1
RECURSOS DE CAPITAL	20.494.327	22.402.514	23.565.309	5,2	7,2



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción Ingreso	2018	2019	2020	% Variación 2019 - 2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
Recursos del Balance	19.557.791	21.407.258	22.596.379	5,6	7,5
Superávit y/o Déficit fiscal	19.557.791	21.407.258	22.596.379	5,6	7,5
Rendimientos Financieros	936.536	995.256	968.930	-2,6	1,7
Rendimiento Fondo Gestor	902.740	936.085	875.277	-6,5	-1,5
Rendimientos Cuentas de Ahorro	33.796	59.171	93.653	58,3	66,5
TOTAL	40.512.768	57.847.042	35.835.267	-38,1	-5,9

Fuente: Ejecución de ingresos del Instituto de Cultura del Meta, vigencias 2018 a 2020. Cifras en miles de \$ COP

En los últimos tres (3) años las rentas del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentan tendencia decreciente del 5,9%, al pasar de \$40.512.768 miles en 2018 a \$35.835.267 miles en 2020. Respecto a la vigencia 2019 se presenta una variación negativa del 38,1%.

Este decrecimiento tiene como sustento un menor flujo de ingresos por concepto de las transferencias de origen departamental, las cuales decrecieron históricamente un 65,9%, al pasar de \$5.646.201 miles en 2018 a \$655.976 miles en 2020. Esta situación se debió a que el Departamento no trasladó recursos al Instituto para la ejecución de proyectos de Inversión.

El ingreso tributario compuesto por la estampilla pro cultura, principal fuente de ingreso del Instituto, presentó un decrecimiento histórico del 8,7% al pasar de \$12.778.831 en 2018 a \$10.646.407 miles en 2020 y una variación negativa del 17,4% con respecto al 2019. Recordemos que el ingreso de la estampilla depende principalmente del descuento que se realiza al momento de efectuarse los pagos de los contratos que suscribe el Departamento y las Entidades Descentralizadas del orden departamental, es decir, este resultado indica que se dejaron de ejecutar proyectos en el 2020, en razón a la pandemia del COVID-19.

Los ingresos no tributarios también presentan un decrecimiento histórico en el periodo analizado del 28,2% al pasar de \$1.443.409 miles en 2018 a \$744.075 miles en 2020. Este comportamiento es producido por unos menores ingresos por concepto del IVA a la Telefonía Celular que decrecen el 28% y por venta de servicios, no se presentaron ingresos durante la vigencia 2020.

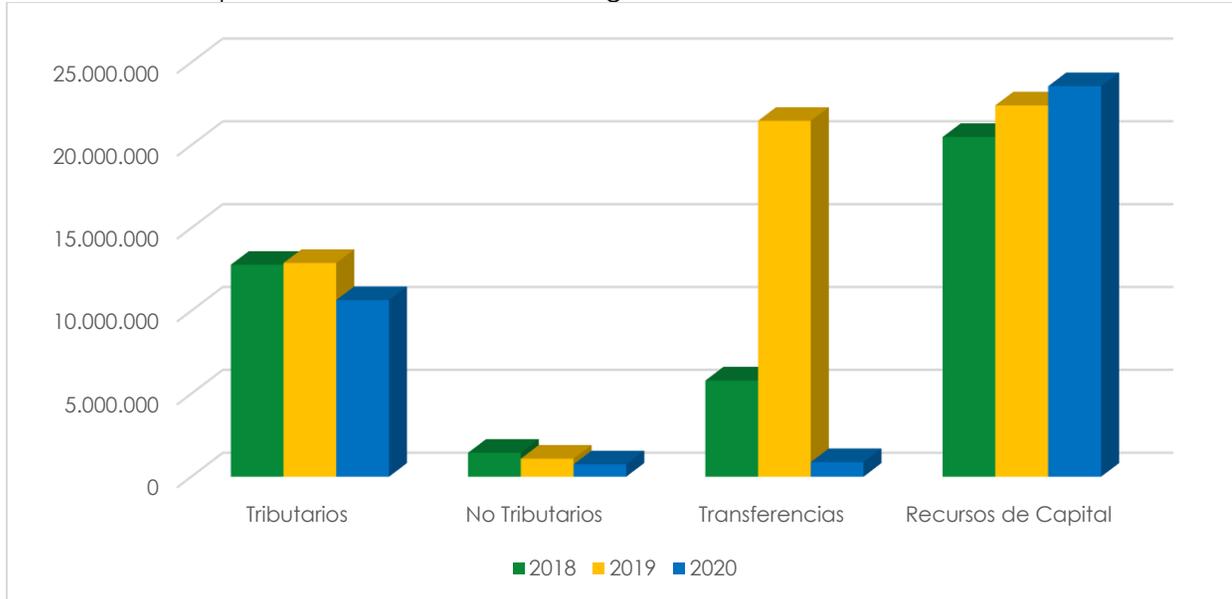
Finalmente, los recursos de capital presentan un comportamiento creciente del 7,2% en las vigencias analizadas al pasar de \$20.494.327 miles en 2018 a \$23.565.309 miles en 2020. Sin embargo, con relación a la vigencia 2019, la variación reflejada es positiva en un 5,2%. Este comportamiento es consecuencia de unos mayores ingresos por concepto del superávit fiscal con un crecimiento histórico del 7,5%. Vale la pena anotar que este valor corresponde a los recursos acumulados que posee el Instituto de Cultura del Meta correspondientes al fondo del gestor y creador cultural.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 13: Comportamiento histórico de los ingresos Instituto de Cultura 2018 – 2020



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP

3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

En el 2020, el presupuesto de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó apropiación inicial de \$19.949.587 miles, adiciones y modificaciones por \$22.773.924 miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$42.723.511 miles. Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$9.978.562 miles, equivalentes al 23,4 % de la apropiación definitiva.

Cuadro 35: Ejecución presupuestal de gastos Instituto de Cultura del Meta.

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.820.531	271.100	7.091.631	5.204.027	73,4	52,2
Gastos de Personal	2.050.382	52.912	2.103.294	2.082.288	99,0	20,9
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.118.261	-17.517	1.100.744	1.094.765	99,5	11,0
Servicios Personales Indirectos	542.400	105.651	648.051	648.050	100,0	6,5
Contribuciones Nómina Sector Privado	187.148	14.501	201.649	197.591	98,0	2,0
Contribuciones Nómina Sector Público	202.573	-49.723	152.850	141.882	92,8	1,4
Gastos Generales	302.209	-69.353	232.856	220.601	94,7	2,2
Adquisición de Bienes	85.350	-30.699	54.651	53.477	97,9	0,5
Adquisición de Servicios	216.859	-38.654	178.205	167.124	93,8	1,7



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Transferencias Corrientes	4.467.940	287.542	4.755.482	2.901.138	61,0	29,1
Transferencias Sector Público	4.467.940	287.542	4.755.482	2.901.138	61,0	29,1
INVERSION	13.129.055	22.502.824	35.631.879	4.774.535	13,4	47,9
Recurso Humano	13.129.055	22.502.824	35.631.879	4.774.535	13,4	47,9
Total Gastos	19.949.587	22.773.924	42.723.511	9.978.562	23,4	100,0

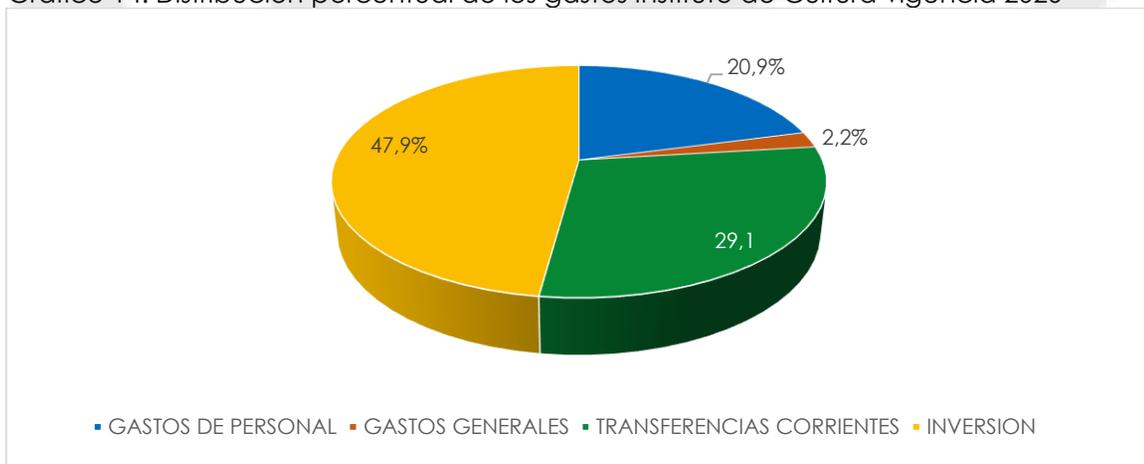
Fuente: Ejecución de gastos del Instituto de Cultura del Meta, vigencia 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de funcionamiento presentan compromisos por \$5.204.027 miles, participando con un 52,2% del total de los gastos en la vigencia. Se destaca en este componente, los gastos por concepto de transferencias corrientes con compromisos por \$2.901.138 miles y una participación del 29,1% del total comprometido por el Instituto en la vigencia.

Dentro de las transferencias corrientes realizadas en la vigencia 2020, revisten importancia las efectuadas al Fondo de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet) en cuantía de \$ 2.901.138 miles. Vale anotar que estos recursos corresponden al 20% del recaudo de la estampilla pro cultura, que en cumplimiento con lo establecido en el artículo 47 de la Ley 863 de 2003 se destinan a cubrir el pasivo pensional de la entidad. Igualmente establece dicha norma que, en caso de no existir pasivo pensional en dicha entidad, el porcentaje se destinará al pasivo pensional del respectivo Municipio o Departamento.

La inversión presentó compromisos por \$4.774.535 miles lo que significa una participación del 47,9% del total de los compromisos del Instituto en la vigencia 2020. En el siguiente aparte del informe se analizará la ejecución de la inversión.

Gráfico 14: Distribución porcentual de los gastos Instituto de Cultura vigencia 2020



Fuente: Ejecución de gastos 2020. Instituto de Cultura del Meta



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

3.1.3.1. Gastos de Inversión

Como se mencionó anteriormente, los compromisos en inversión ascendieron a la suma de \$4.774.535 miles, lo que significó una ejecución del 13,4% de la apropiación definitiva. Estos recursos fueron destinados a los siguientes proyectos:

Cuadro 36: Inversión 2020. Instituto de Cultura del Meta.

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Bppid:2019005500206 - Apoyo al programa de protección a la vejez de los artistas y gestores culturales del Departamento del Meta.	26.134.816	0	0,0	0,0
Bppd:2019005500169-Compromiso social de las bibliotecas públicas que conforman la red del Departamento del Meta.	2.217.869	1.150.317	51,9	24,1
Bppd:2019005500205 - Implementación de acciones para el diagnóstico, protección y salvaguardia del patrimonio cultural y la memoria colectiva del Departamento del Meta	410.000	150.000	36,6	3,1
Bppd:2019005500197 - Implementación de procesos de gestión y planificación cultural para el fortalecimiento del sistema Departamental de cultura en el Meta.	380.000	212.937	56,0	4,5
Fortalecimiento de estrategias para el reconocimiento y valoración de la diversidad cultural en el Departamento del Meta.	3.697.923	2.830.500	76,5	59,3
Bppd:2019005500185: fortalecimiento de la formación, creación, circulación, y emprendimiento artístico y cultural en el Departamento del Meta	2.458.872	197.976	8,1	4,1
Fortalecimiento del plan departamental de música porque el Meta nos toca, incluye y reconcilia Departamento del Meta	332.399	232.805	70,0	4,9
TOTAL INVERSION	35.631.879	4.774.535	13,4	100

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

Los compromisos que se ejecutaron por inversión fueron para atender lo relacionado con el talento humano para los compromisos descritos en el anterior cuadro.

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 ibidem.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Durante los años 2018 a 2020, los gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentan un decrecimiento histórico del 27,6% al pasar de \$19.019.700 miles en 2018 a \$9.978.562 miles en 2020. Sin embargo, frente a la vigencia inmediatamente anterior, el total del gasto presenta una elevada variación negativa del 71,9%.

Cuadro 37: Histórico de los gastos valores corrientes 2018-2020. Instituto de Cultura del Meta.

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2019- 2020	% Comporta. Histórico 2018 - 2020
FUNCIONAMIENTO	5.828.458	5.542.871	5.204.027	-6,1	-5,5
Gastos de Personal	1.776.514	1.886.468	2.082.288	10,4	8,3
Servicios personales asociados a la nómina	930.687	963.270	1.094.765	13,7	8,5
Servicios personales directos	473.429	609.809	648.050	6,3	17,0
Contribuciones nomina sector privado	154.799	142.352	197.591	38,8	13,0
Contribuciones nomina sector público	217.599	171.037	141.882	-17,1	-19,3
Gastos Generales	205.367	258.022	220.601	-14,5	3,6
Adquisiciones de bienes	56.096	93.520	53.477	-42,8	-2,4
Adquisiciones de servicios	149.271	164.502	167.124	1,6	5,8
Transferencias Corrientes	3.846.577	3.398.381	2.901.138	-14,6	-13,2
Al sector público	3.846.577	3.398.381	2.901.138	-14,6	-13,2
INVERSION	13.191.242	29.899.136	4.774.535	-84,0	-39,8
Fomento y apoyo al arte y cultura	-	14.080.756	0	-	-
Fomento y apoyo al arte y cultura	13.191.242	15.818.380	4.774.535	-69,8	-39,8
TOTAL GASTOS	19.019.700	35.442.007	9.978.562	-71,9	-27,6

Fuente: Ejecución de gastos del Instituto de Cultura del Meta, vigencias 2018 a 2020. Cifras en miles de \$ COP.

El componente que influyó significativamente en el comportamiento de los gastos durante las vigencias analizadas corresponde a la inversión, la cual decreció históricamente un 39,8% al pasar de \$13.191.242 miles en 2018 a \$4.774.535 miles en 2020 y una variación negativa del 84% frente al 2019.

Como se mencionó anteriormente, este decrecimiento se debió a que la Gobernación no transfirió en 2020 recursos al Instituto para la ejecución de obras de inversión, la cual tuvo su mayor crecimiento

Los gastos de funcionamiento decrecieron históricamente un 5,51%, en los últimos tres años al pasar de \$5.828.458 miles en 2018 a \$5.204.027 miles en 2020. Este comportamiento está influenciado principalmente por las transferencias corrientes las cuales decrecen históricamente en un 13,15%. Vale recordar que este comportamiento es directamente proporcional al ingreso por concepto de estampilla pro cultura, que como se observó en el análisis histórico de los ingresos decrecieron un 8,7% en el periodo 2018-2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Por su parte, el comportamiento de los gastos generales en los últimos tres años presenta un crecimiento del 3.64% y una variación negativa del 14.50% respecto al 2019, como consecuencia de una disminución en los gastos por adquisición de bienes, los cuales decrecieron históricamente en un 2.36% al pasar de \$56.096 miles en 2018 a \$53.417 miles en 2020.

Gráfico 15: Comportamiento histórico de los gastos 2018 – 2020. Instituto de Cultura



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

3.2. SITUACIÓN FINANCIERA

3.2.1. Situación Presupuestal

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

Cuadro 38: Situación presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS CORRIENTES	35.835.267
Tributarios	10.646.407
No tributarios	744.075
Transferencias	879.476
Recursos de capital y el Balance	23.565.309
GASTOS	9.978.562
Pagos efectuados en la Vigencia	9.518.357
Reservas presupuestales	33.144
Cuentas por pagar	427.061
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	25.856.705

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Al cierre de la vigencia 2020 el Instituto de cultura presenta un superávit presupuestal por \$25.856.705 miles, generado principalmente por los recursos que tiene el instituto sin ejecutar y que pertenecen al fondo de seguridad social en salud del creador y gestor cultural los cuales se adiciona anualmente al presupuesto.

3.2.2. Situación de Tesorería

La situación de Tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo.

Cuadro 39: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Efectivo	32.826.201
Caja	-
Bancos	32.826.201
TOTAL DISPONIBLE	32.826.201
Cuentas por Pagar	1.215.225
Beneficios a empleados	228.661
TOTAL EXIGIBLE	1.443.886
TOTAL SUPERÁVIT	31.382.315

Fuente: Balance General vigencia 2020. Cifras en miles de \$ COP.

El Instituto de cultura presentó una situación de superávit de tesorería de \$31.382.315 miles, lo que indica que la Entidad dispone de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

3.2.3. Situación Fiscal

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

Cuadro 40: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	39.466.658
Efectivo	32.826.201
Anticipos Entregados	4.004.965
Cuentas por cobrar	2.611.485
Inventarios	24.007
PASIVO CORRIENTE	1.439.844
Cuentas por Pagar	1.215.225
Beneficios a empleados	224.619
SITUACIÓN FISCAL	38.026.814

Fuente: Balance General Vigencia 2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

La situación fiscal del Instituto al 31 de diciembre de 2020 presenta superávit en la suma de \$38.026.814 miles, lo cual indica que la entidad cuenta con recursos suficientes para desarrollar su objeto institucional.

El valor de las cuentas por cobrar corresponde a la causación de los ingresos reportados, por concepto del recaudo de estampilla pro-cultura, de las entidades recaudadoras de esta por valor \$2.608.965 miles y \$2.520 miles, corresponde a una cuenta por cobrar al banco Bogotá, por haberse cobrado un mayor valor al Instituto de Cultura, el cual esta soportado en la Nota Debito N° 1214 del 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

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 2020, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

4.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1048 del 13 de noviembre de 2019 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 2020 por \$ 25.571.790 miles, todos Recursos Propios, de los cuales \$25.499.534 miles corresponden a Ingresos corrientes, y los restantes \$72.256 miles son Recursos de Capital. Fue liquidado mediante Decreto 853 del 16 de diciembre de 2019 y adoptado por el Instituto mediante Resolución 001 de 2020.

4.1.1.1 Modificaciones presupuestales

Las adiciones al presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo del Meta se realizaron a través de las resoluciones 014 de enero 20 de 2020 donde se adicionan \$1.000.000 miles por transferencias del Departamento del Meta, para apoyo a la Feria Malocas 2020, y la resolución 209 del 16 de septiembre de 2020, que adicionó \$617.088 miles de recursos del balance, donde el 56% se destinaría para compra de equipo para funcionamiento, y lo restante se distribuyó en gastos de inversión.

4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2020 sin SGR

El presupuesto total del Instituto de Turismo del Meta presentó un aforo inicial por \$25.571.790 miles, adiciones por \$1.617.088 miles y reducciones por \$1.595.972 miles, generando un aforo definitivo de \$25.592.907 miles.

Cuadro 41: Presupuesto de ingresos 2020. Instituto de Turismo del Meta

Descripción	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	25.499.534	- 595.972	24.903.562	26.878.992	107,9	99,6
Ingresos Tributarios	25.319.534	- 1.595.972	23.723.562	22.513.761	94,9	83,4
Estampilla fomento turístico	25.319.534	- 1.595.972	23.723.562	22.513.761	94,9	83,4
Ingresos No Tributarios	180.000	-	180.000	72.647	40,4	0,3
Renta Contractual	180.000	-	180.000	72.647	40,4	0,3
Fondo Rotatorio de Turismo	180.000	-	180.000	59.727	33,2	0,2
Otros ingresos propios	-	-	-	12.920		0,0%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Recaudo	% Partic.
Transferencias	-	1.000.000	1.000.000	4.292.583	429,3	15,9
Entidades departamentales	-	1.000.000	1.000.000	4.292.583	429,3	15,9
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	72.256	617.088	689.345	105.758	15,3	0,4
Recursos del Balance		617.088	617.088	-	0,0	0,0
Superávit y/o déficit fiscal		617.088	617.088	-	0,0	0,0
Rendimientos Financieros	72.256		72.256	105.758	146,4	0,4
Rendimientos financieros	72.256		72.256	105.758	146,4	0,4
TOTAL	25.571.790	21.116	25.592.907	26.984.751	105,4	100,0

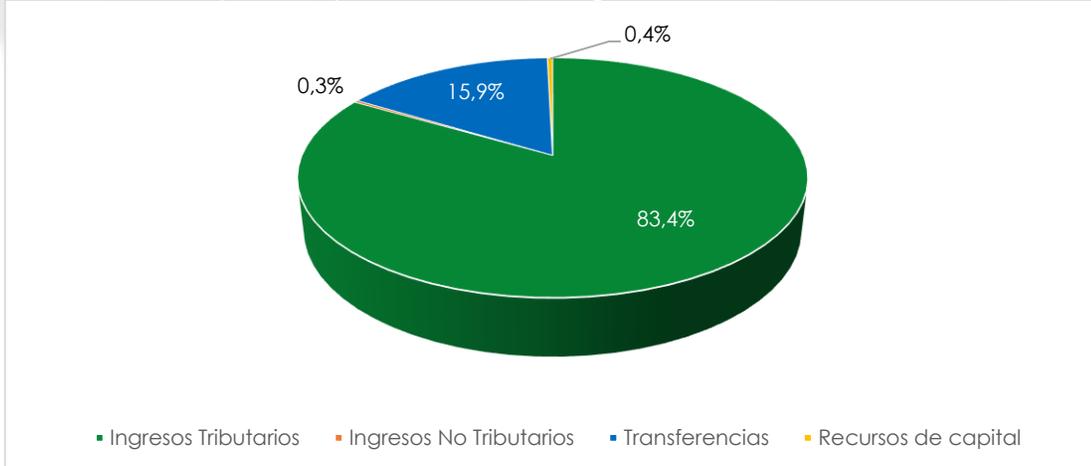
Fuente: Ejecución de Ingresos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2020 – SIA Contralorías. Cifras en miles de \$COP.

Los recaudos totales de la vigencia 2020 fueron de \$26.984.751 miles, cifra que representó el 105,4% del aforo definitivo. Los ingresos tributarios que para el instituto corresponden a la estampilla del fomento turístico presentó recaudos por \$22.514.761 miles. Dicha cifra corresponde al 83,4% del total recaudado por el Instituto en la vigencia fiscal 2020. Además, refleja un alto índice de recaudo sobre el total aforado con un 94,9%, y se constituyó en el ingreso más representativo para el Instituto en la vigencia 2020.

Por su parte, las transferencias de origen departamental con \$4.292.583 miles y una participación del 15,9% del total recaudado.

Finalmente, los recursos de capital presentan recaudos por \$105.758 miles y una participación del 0,4% del total de la vigencia. Se recaudó en este componente los ingresos producto de rendimientos financieros, que sobrepasó en un 146,4% lo presupuestado inicialmente.

Gráfico 16: Composición porcentual de los ingresos 2020 sin SGR. Instituto de Turismo



Fuente: Ejecución de Ingresos ITM vigencia 2020 – SIA Contralorías



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

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 2018-2020 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.

Cuadro 42: Histórico de los ingresos 2018 – 2020. Instituto de Turismo

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
INGRESOS CORRIENTES	31.626.492	76.902.889	26.878.992	-65,0	-7,8
Ingresos Tributarios	23.298.653	26.947.912	22.513.761	-16,5	-1,7
Estampilla Fomento Turístico	23.298.653	26.947.912	22.513.761	-16,5	-1,7
Ingresos No Tributarios	207.840	332.703	72.647	-78,2	-40,9
Fondo Rotatorio de Turismo	207.840	179.042	59.727	-66,6	-46,4
Otros ingresos propios		153.661	12.920	-91,6	-71,0
Transferencias	8.120.000	49.622.275	4.292.583	-91,3	-27,3
Entidades Departamentales	8.120.000	49.622.275	4.292.583	-91,3	-27,3
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	3.680.774	3.187.888	105.758	-96,7	-83,0
Recursos del Balance	3.218.021	3.076.586	-	-100,0	-100,0
Superavit y/o déficit fiscal	3.218.021	3.076.586	-	-100,0	-100,0
Rendimientos Financieros	462.753	111.302	105.758	-5,0	-52,2
TOTAL	35.307.267	80.090.777	26.984.751	-66,3	-12,6

Fuente: Ejecución de Ingresos del Instituto de Turismo del Meta e informes financieros. Cifras en miles de \$COP

Mientras que los ingresos del Instituto de Turismo del Meta venían creciendo en un 45,7% entre 2017 y 2019, para el 2020 disminuyeron drásticamente en un -66,3% frente a 2019, al pasar de \$80.090.777 miles en 2019 a \$26.984.751 miles en 2020. De tal manera, que hubo un decrecimiento histórico en las últimas tres vigencias en un -12,6%.

Este comportamiento es el resultado de la variación negativa a nivel general de los ingresos del Instituto. Por una parte, los ingresos no tributarios, los cuales reflejan un connotado decrecimiento histórico del 40,9% al pasar de \$207.840 en 2018 a \$72.647 miles en 2020. Además, las transferencias de origen departamental que reflejan una disminución histórica del 27,3% al pasar de \$8.120.000 miles en 2018 a \$4.292.583 miles en 2020, representando una variación significativamente negativa del 91,3% entre 2019 y 2020, al pasar de \$49.622.275 miles a \$4.292.583 miles, respectivamente.



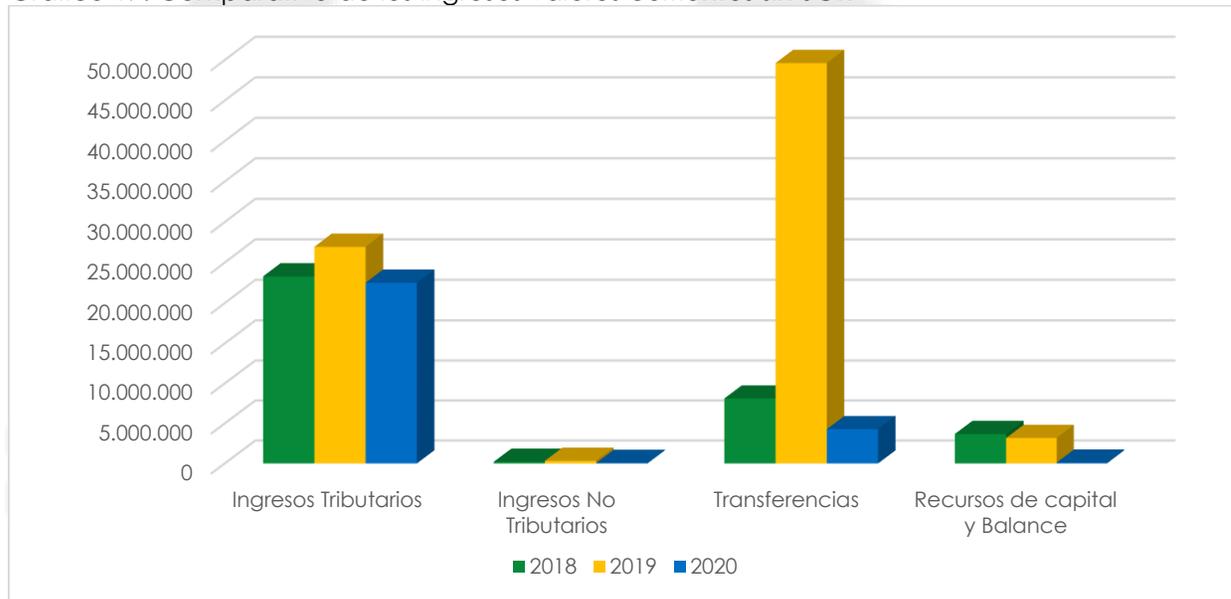
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los ingresos tributarios que para el Instituto corresponden a la Estampilla de Fomento Turístico, presentó un comportamiento histórico levemente decreciente del 1,7% durante el trienio. Sin embargo, frente a la vigencia 2019, el recaudo presentó una variación negativa del 16,5%.

Los recursos de capital y del balance, mostraron una total tendencia decreciente del 96,7% al pasar de \$3.680.774 miles en el 2018 a \$105.758 miles en el 2020.

Gráfico 17: Comparativo de los ingresos valores corrientes sin SGR



Fuente: Ejecución presupuestal de Ingresos del Instituto de Turismo del Meta 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP.

4.1.2.2 Ingresos Sistema General de Regalías (SGR)

Cuadro 43: Ingresos SGR

Descripción	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Recaudado
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.190.816	2.190.816	2.190.816
S. G. R. - ASIGNACIONES DIRECTAS Y/O COMPENSACIONES	2.190.816	2.190.816	2.190.816
TOTAL INGRESOS SGR	2.190.816	2.190.816	2.190.816

Fuente: Ejecución SGR CHIP. Cifras en miles de \$COP.

El Instituto de Turismo del Meta presenta unos ingresos del SGR por \$2.190.816 miles, los cuales corresponden a recursos no ejecutados del proyecto de la construcción del mirador turístico de Matapalo en el municipio de Puerto López, contrato que se suscribió en el año 2015 y que a la fecha no se ha surtido su liquidación, por tal motivo el Instituto viene arrastrando este saldo.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2020 sin SGR

El presupuesto de gastos del Instituto de Turismo del Meta para el año 2020 tuvo una apropiación inicial de \$25.571.790 miles, se adicionaron recursos por \$ 21.117 miles y traslados presupuestales por \$6.330.992 miles para una apropiación definitiva de \$25.592.907 miles.

Cuadro 44: Presupuesto de gastos 2020. Instituto de Turismo del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Comprom	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	10.846.819	350.000	11.196.819	9.881.994	88,3	50,4
Gastos de Personal	2.592.449	31.598	2.624.047	2.420.814	92,3	12,3
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.279.499	14.813	1.294.311	1.234.013	95,3	6,3
Servicios Personales Indirectos	875.881	- 21.409	854.473	730.232	85,5	3,7
Contribuciones Nómina Sector Privado	267.506	24.208	291.714	278.961	95,6	1,4
Contribuciones Nómina Sector Público	169.563	13.986	183.549	177.609	96,8	0,9
Gastos Generales	3.142.501	3.871	3.146.372	2.034.780	64,7	10,4
Adquisición de Bienes	451.440	164.668	616.108	111.470	18,1	0,6
Adquisición de Servicios	2.668.071	- 162.807	2.505.264	1.898.360	75,8	9,7
Impuestos y Multas	22.990	2.010	25.000	24.950	99,8	0,1
Transferencias Corrientes	5.111.868	314.531	5.426.399	5.426.399	100,0	27,7
Transferencias del Sector Público	5.111.868	313.872	5.425.741	5.425.741	100,0	27,7
Sentencias y Conciliaciones	-	659	659	659	100,0	0,0
INVERSION	14.724.972	- 328.883	14.396.088	9.732.429	67,6	49,6
Total	25.571.790	21.117	25.592.907	19.614.422	76,6	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2020. Cifras en miles de \$COP.

El presupuesto del Instituto de Turismo del Meta reflejó compromisos por \$19.614.422 miles, equivalentes al 76,6% de la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por valor de \$9.881.994 miles, los cuales se ejecutaron en un 88,3% y una participación equivalente al 50,4% del total de gastos comprometido. Las transferencias corrientes fueron el rubro más representativo dentro de los gastos de funcionamiento con una participación del 27,7% y unos compromisos por \$5.426.399 miles, ejecutando en su totalidad lo apropiado.

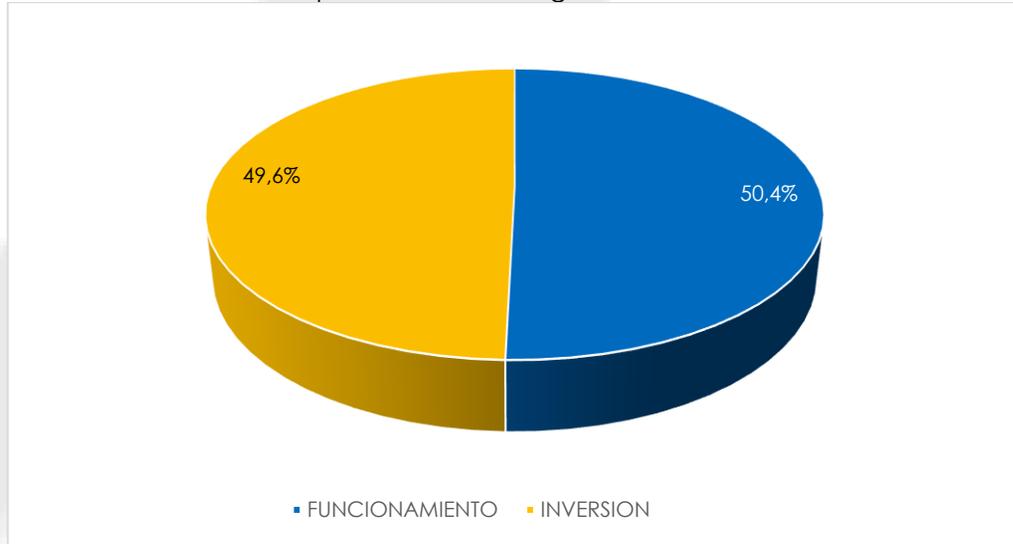


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El componente de inversión representa el 49,6% dentro de la ejecución de gastos del Instituto en la vigencia 2020, con compromisos por \$9.732.429 miles, con una ejecución del 67,6% frente al total apropiado.

Gráfico 18: Distribución porcentual de los gastos 2020. Instituto de Turismo.



Fuente: ejecución de gastos 2020. Instituto de Turismo del Meta

4.1.3.1 inversión sin SGR

De los \$9.732.429 miles destinados para inversión se comprometieron en infraestructura \$992.383 miles, recurso humano \$8.469.800 miles, en investigación y estudios \$198.278 miles y administración del estado \$71.968 miles, así:

Cuadro 45: Inversión 2020 sin SGR

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic.
INFRAESTRUCTURA	1.913.000	-908.006	1.004.994	992.383	98,7	10,2
Mantenimiento y adecuación de infraestructura turística del Dpto. del Meta (fondo rotatorio)	180.000	-175.006	4.994	0	-	-
Mantenimiento y adecuación de infraestructura turística del Dpto. del Meta	1.733.000	-733.000	1.000.000	992.383	99,2	10,2
RECURSO HUMANO	10.311.971	-443.971	9.868.000	8.469.800	85,8	87,0
Fortalecimiento de la competitividad del sector turístico en el Dpto. del Meta	2.250.000	14.057	2.264.057	1.002.216	44,3	10,3
Apoyo a los eventos culturales 2019 y 2020 en el Dpto. del Meta	3.961.971	-804.028	3.157.943	3.059.734	96,9	31,4



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Partic.
Diseño e implementación de campañas de promoción turística del Dpto. del Meta	3.090.000	308.000	3.398.000	3.389.850	99,8	34,8
Fortalecimiento de la seguridad turística en el Dpto. del Meta	1.010.000	-962.000	48.000	18.000	37,5	0,2
Fortalecimiento a la comercialización agropecuaria y agroindustrial del dpto. del Meta. (convenio interadministrativo 001 Secretaria de Agricultura y el Instituto de Turismo del Meta)	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100,0	10,3
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	500.000	23.094	523.094	198.278	37,9	2,0
Fortalecimiento del SITUR del Dpto. del Meta	500.000	-159.000	341.000	137.286	40,3	1,4
Elaboración de estudios y diseños para la construcción de proyectos de infraestructura turística en el Dpto. del Meta	0	182.094	182.094	60.992	33,5	0,6
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	2.000.000	1.000.000	3.000.000	71.968	2,4	0,7
Apoyo a la planificación y gestión del turismo en el Dpto. del Meta	700.000	-300.000	400.000	71.968	18,0	0,7
Diseño de productos de naturaleza en el Dpto. del Meta	1.000.000	1.000.000	2.000.000	0	-	-
Fortalecimiento de la integración regional e internacional para el desarrollo de la actividad turística en el Dpto. del Meta	300.000	300.000	600.000	0	-	-
Total	14.724.971	-328.883	14.396.088	9.732.429	67,6	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2020 – SIA Contralorías. Cifras en miles de \$COP.

La inversión en recurso humano fue el rubro más representativo con compromisos por valor de \$8.469.800 miles y una participación del 87% del total de la inversión. Se destaca en este componente, el convenio interadministrativo 001 entre la Secretaría de Agricultura y la Gobernación del Meta para la Feria Expomalocas, con recursos aportados por el Departamento en cuantía de \$1.000.000 miles.

También, la inversión en el proyecto denominado: "Diseño e implementación de campañas de promoción turística del Dpto. del Meta" por \$3.389.850 miles, por



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

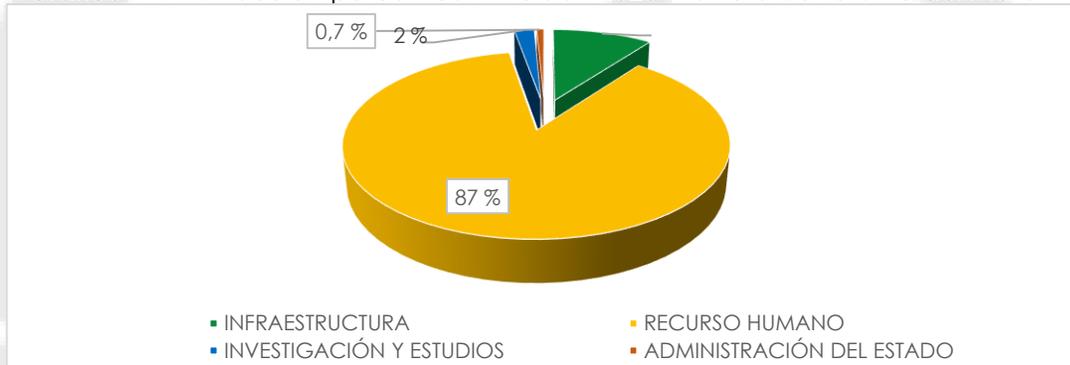
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

promoción y participación en FITUR, ANATO, promoción en redes del destino a nivel nacional y participación en la caravana Yo Voy, que representó el 34,8% de la inversión.

Igualmente, el proyecto “Apoyo a los eventos culturales 2019 y 2020 en el Dpto. del Meta” donde se ejecutaron \$3.059.73 miles, que representa el 31,4%, relacionados con la Feria Malocas, Torneo Internacional del Joropo y las novenas navideñas, así como eventos de turismo en los municipios.

Le sigue el rubro de inversión en infraestructura, que representó el 10,2% del total de la inversión, con \$992.383 miles comprometidos y ejecutados en un 98,7%, los cuales fueron destinados y mantenimiento del Parque Malocas.

Gráfico 19: Distribución porcentual Inversión 2020. Instituto de Turismo del Meta



Fuente: Ejecución de Gastos 2020. Instituto de Turismo del Meta

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.

Cuadro 46: Histórico de los gastos en valores corrientes sin SGR. Instituto de Turismo

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
FUNCIONAMIENTO	8.547.886	10.013.664	9.881.993	-1,3	7,5
Gastos de Personal	2.311.650	2.761.463	2.420.814	-12,3	2,3
Gastos Generales	1.536.646	2.253.104	2.034.780	-9,7	15,1
Transferencias Corrientes	4.699.590	4.999.096	5.426.399	8,5	7,5
IIINVERSIÓN	24.198.513	74.742.170	9.732.429	-87,0	-36,6
TOTAL	32.746.399	84.755.833	19.614.422	-76,9	-22,6

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

En los últimos tres años, los gastos totales del Instituto de Turismo del Meta decrecieron en un 22,6%. Durante este período los compromisos pasaron de \$32.746.399 miles en 2018 a \$19.614.422 miles; respecto a la vigencia 2019, la variación negativa fue de 76,9%.

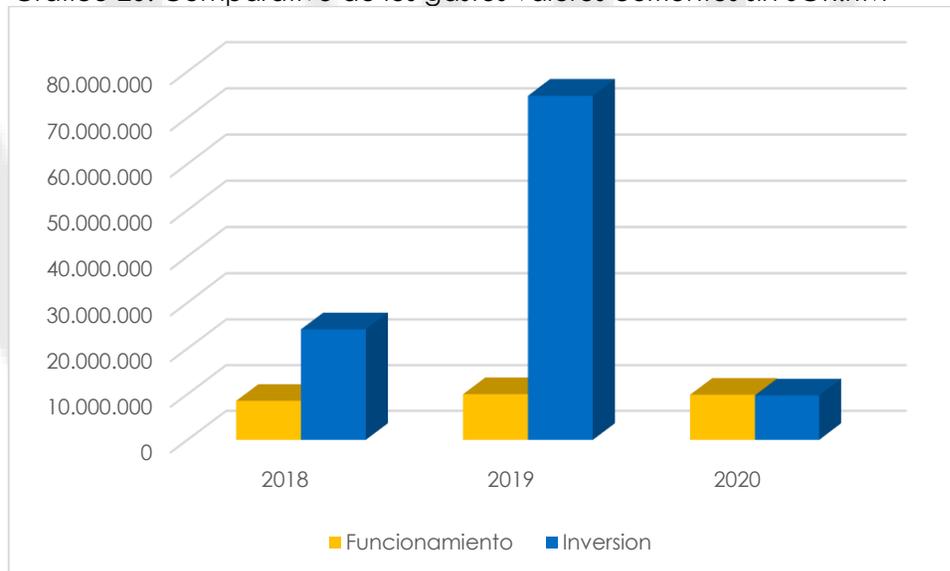
Los gastos de funcionamiento crecieron en 7,5% durante los periodos analizados, al pasar de \$8.547.886 miles en el 2018 a \$9.881.993 miles en el 2020. Respecto a la vigencia 2019, decrecieron levemente en 1,3%.

Este leve crecimiento esta soportado en unos mayores compromisos por concepto de los gastos generales los cuales crecieron históricamente un 15,1% al pasar de \$1.536.646 miles en 2018 a \$2.034.780 miles en 2020.

La inversión por su parte disminuyó significativamente en 87% frente a 2019, lo que arrojó una variación negativa en el trienio del 36,6%, al pasar de \$24.198.513 miles en el 2018 a \$9.732.429 miles en 2020,

Recordemos que este comportamiento en la inversión es directamente proporcional a la disponibilidad de recursos que tuvo el Instituto exclusivamente en la vigencia 2019, como consecuencia de unos mayores ingresos por concepto de las transferencias de origen departamental originados por el desahorro de los recursos del Fonpet y los cuales se destinaron en su totalidad a la construcción y mejoramiento de la infraestructura propia del sector.

Gráfico 20: Comparativo de los gastos valores corrientes sin SGR.ITM



Fuente: Ejecuciones de gastos 2018-2020. Instituto de Turismo. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

4.1.3.2 Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías (SGR)

Cuadro 47: Inversión SGR

Nombre	Apropiación Inicial / Disponible	Apropiación Definitiva
GASTOS DE INVERSIÓN	2.190.816	2.190.816
CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA PROPIA DEL SECTOR	2.190.816	2.190.816
ESCENARIOS DEPORTIVOS Y PARQUES	2.190.816	2.190.816
GASTOS	2.190.816	2.190.816

Fuente: Ejecución de gastos SGR, CHIP. Cifras en miles de \$ COP.

Como se mencionó anteriormente los recursos de inversión provenientes del SGR corresponden a recursos no ejecutados por \$2.190.816 miles, los cuales corresponden a al proyecto de la construcción del mirador turístico de Matapalo en el municipio de Puerto López, contrato que se suscribió en el año 2015 y que a la fecha no se ha surtido su liquidación.

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.

Cuadro 48: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
INGRESOS	26.984.751
Tributarios	22.513.761
No Tributarios	72.647
Transferencias	4.292.583
Recursos de Capital	105.758
GASTOS	19.614.422
Pagos de la Vigencia	19.474.522
Reservas de la Vigencia	121.500
Cuentas por pagar de la vigencia	18.400
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	7.370.329

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2020. Cifras en miles de \$COP.

El Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2020 presentó superávit presupuestal por \$7.370.329 miles, como resultado de mantener los recaudos por ingresos corrientes y la disminución representativa de los gastos.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

4.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 49: Situación tesorería

Concepto	Valor
Bancos	17.568.320
Total Disponible	17.568.320
Recaudos a favor de Terceros	423.426
Cuentas por pagar de la vigencia	1.194.050
Total Exigible	1.617.476
TOTAL SUPERÁVIT	15.950.844

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

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Turismo del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$15.950.844 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.

Cuadro 50: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	17.568.320
Efectivo	17.568.320
PASIVO CORRIENTE	1.831.387
Cuentas por pagar	1.194.050
Beneficios a los empleados	213.911
Recaudo a favor de terceros	423.426
SUPERÁVIT FISCAL	15.736.933

Fuente: Estado de Situación Financiera 2020. Cifras en miles de \$COP

El Instituto de Turismo del Meta presentó superávit fiscal de \$15.736.933 miles, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$1.194.050 miles, beneficio a los empleados por \$213.911 miles y Recaudo a favor de terceros por \$423.426 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

5. INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL META





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

5.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para desarrollar el proceso presupuestal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2020 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

5.1.1. Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1048 del 12 de noviembre de 2019, la Asamblea Departamental del Meta, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto Departamental de Tránsito y Transporte del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 por valor de \$5.682.183 miles; fue liquidado por la Gobernadora del Departamento del Meta, mediante Decreto 853 del 16 de diciembre de 2019, e incorporado mediante Acuerdo 003 de 6 de diciembre 2019 por el Consejo Directivo del Instituto.

5.1.1.1 Modificaciones presupuestales

Durante la vigencia fiscal 2020, se adicionaron \$1.428.393 miles, al rubro 1.2.2.1 Superávit, según Resolución 0691 del 16 de septiembre de 2020.

Dicha adición fue apropiada para gastos funcionamiento por valor de \$1.178.393 miles y para inversión \$250.000 miles, para implementación de campaña de seguridad vial, municipios Uribe, Puerto Concordia, La Macarena, El Dorado, San Juanito.

5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos del Instituto de Tránsito alcanzó los \$7.110.576 miles, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 51: Ejecución de ingresos 2020. Instituto de Tránsito y Transporte

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total recaudado	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	5.288.617	-	5.288.617	5.299.080	100,2	77,8
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.288.617	-	5.288.617	5.299.080	100,2	77,8
Tasas Multas Sanciones	765.967	-	765.967	789.587	103,1	11,6
Sanciones	765.967	-	765.967	789.587	103,1	11,6
Federación Colombiana de Municipios	659.159		659.159	734.846	111,5	10,8
Comparendos 2020	106.808		106.808	54.741	51,3	0,8
Recursos Propios	4.522.650		4.522.650		-	0,0
Venta de Servicios	4.522.650	-	4.522.650	4.509.493	99,7	66,2



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total recaudado	% Recaudo	% Partic.
Registro Inicial	175.948		175.948	202.913	115,3	3,0
Placas	30.204		30.204	21.312	70,6	0,3
Traspasos	302.732		302.732	290.455	95,9	4,3
Licencia de Conducción	34.400		34.400	16.458	47,8	0,2
Otros Servicios De Tránsito	3.979.366		3.979.366	3.978.355	100,0	58,4
RECURSOS DE CAPITAL	393.566	1.428.393	1.821.959	1.514.913	83,2	22,2
Recursos del balance	276.962	1.428.393	1.705.355	1.496.743	87,8	22,0
Superávit y Déficit Fiscal	-	1.428.393	1.428.393	1.428.393	100,0	21,0
Recuperación Cartera Comparendos	276.962	-	276.962	68.350	24,7	1,0
Rendimientos Financieros	116.604	-	116.604	18.170	15,6	0,3
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	5.682.183	1.428.393	7.110.576	6.813.993	95,8	100,0

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

El Instituto de Tránsito del Meta recaudó durante el año 2020 \$6.813.993 miles, cifra que equivale al 95,8% del total aforado. Los ingresos corrientes participaron con un 77,8% de los recaudos, los cuales alcanzaron la suma de \$5.299.080 miles, en este rubro se recaudó el 100,2% de la meta establecida para el año 2020.

De los ingresos corrientes, la cifra más representativa es la venta de servicios con el 66,2% de participación. De estos, los otros servicios de tránsito ocupan un 58,4% del total recaudado por el Instituto con un valor de \$3.978.355 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 automotores para el respectivo pago de impuestos ante la Gobernación del Meta), con recaudos de \$2.206.059 miles, monto que representa el 55,45% de los otros servicios de tránsito, seguido del registro y liquidación de trámites que participa con el 25,76% con \$1.024.793 miles.

Cuadro 52: Otros servicios de tránsito 2020

Descripción Ingreso	Total Recaudado	% Part
Modificación o Cambio de Características que identifiquen un Vehículo Automotor	4.172	0,10
Cambio de Carrocería Vehículo Automotor	4.960	0,12
Conversión a Gas Natural	80	0,00
Cambio de Motor	7.376	0,19
Regrabado de Motor	1.205	0,03
Regrabación de Chasis y/o Serial	1.361	0,03
Cambio de Color	7.139	0,18



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

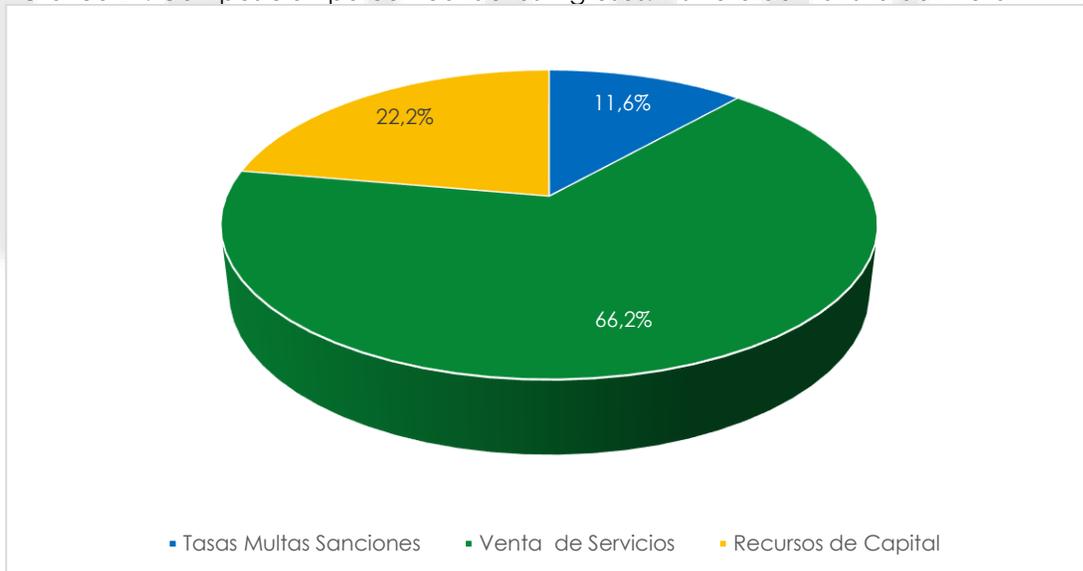
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción Ingreso	Total Recaudado	% Part
Blindaje o Desmonte del Blindaje Vehicular	257	0,01
Cambio de Servicio de Vehículo Automotor	763	0,02
Certificado de Tradición	41.722	1,05
Duplicado Licencia de Transito	15.422	0,39
Inscripción de Limitación o Gravamen a la Propiedad de un Vehículo	89.961	2,26
Inscripción o Levantamiento de Orden Judicial Administrativa	8.797	0,22
Fotocopias y Gastos de Envió de un Vehículo	24.281	0,61
Estado de Cuenta	162.802	4,09
Registro y Liquidación del Trámite	1.024.793	25,76
Sistematización	297.577	7,48
Actualización de Impuestos I T T M	2.206.059	55,45
Participación por Elaboración de Placas	23.998	0,60
Participación por Elaboración de Licencias de tránsito y de Conducción	40.539	1,02
Participación por Servicio Parquederos de Grúas por Movilización de Vehículos	14.618	0,37
Otros Ingresos Costas Administrativas	473	0,01
Total Otros Servicios de Transito 2020	3.978.356	100

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

Finalmente, los recursos de capital presentan recaudos por \$1.514.913 miles, cifra equivalente al 83,15% del total aforado y una participación del 22,23% del total recaudado. Este grupo lo componen recursos del balance con \$1.496.743 miles y rendimientos financieros con \$18.170 miles.

Gráfico 21: Composición porcentual de los ingresos. Instituto de Transito del Meta



Fuente: Ejecución de ingresos 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

5.1.1.2 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 2018-2020 del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

Cuadro 53: Historico de los ingresos 2018-2020. Insituto de Transito y Transporte

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
INGRESOS CORRIENTES	4.941.956	6.203.082	5.299.080	-14,6	3,6
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.941.956	6.203.082	5.299.080	-14,6	3,6
Tasas, Multas y Sanciones	857.218	722.250	789.587	9,3	-4,0
Sanciones	857.218	722.250	789.587	9,3	-4,0
Venta de Servicios	4.084.738	5.480.831	4.509.493	-17,7	5,1
Registro Inicial	169.914	177.423	202.913	14,4	9,3
Placas	33.894	32.370	21.312	-34,2	-20,7
Traspasos	270.050	328.144	290.455	-11,5	3,7
Licencia de Conducción	37.719	36.594	16.458	-55,0	-33,9
Otros Servicios de Tránsito	3.573.161	4.906.299	3.978.355	-18,9	5,5
RECURSOS DE CAPITAL	614.739	1.720.016	1.514.913	-11,9	57,0
Superávit y Déficit Fiscal	422.613	1.175.374	1.428.393	21,5	83,9
Recuperación Cartera Comparendos	171.731	419.465	68.350	-83,7	-36,9
Rendimientos Financieros	20.395	125.177	18.170	-85,5	-5,6
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	5.556.695	7.923.098	6.813.993	-14,0	10,7

Fuente: Ejecucion de Ingresos 2020. Cifras en miles de \$ COP

Para el trienio 2018-2020, el total de ingresos del Instituto presentan un crecimiento histórico del 10,7%, al pasar de \$5.556.695 miles en 2018 a \$6.813.993 miles en 2020. Sin embargo, frente al año 2019 se presentó decrecimiento del 14%, sustentado principalmente por disminución en los ingresos por concepto de Otros Servicios de Tránsito los cuales pasan de \$4.906.299 miles en 2019 a \$3.978.355 miles en 2020.

En los últimos tres años, la venta de servicios, principal fuente de ingresos del Instituto crece históricamente 5,1%, al pasar de \$4.084.738 miles en 2018 a \$4.509.493 miles en 2020.

Cuadro 54: Histórico 2018-2020 de otros servicios de tránsito.

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
Modificación o Cambio de Características que identifiquen un Vehículo Automotor	5.759	6.958	4.172	-40,0	-14,9
Cambio de Carrocería Vehículo Automotor	2.103	4.343	4.960	14,2	53,6
Conversión a Gas Natural	729	383	80	-79,0	-66,8
Cambio de Motor	9.011	8.565	7.376	-13,9	-9,5



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
Regrabado De Motor	1.239	1.709	1.205	-29,5	-1,4
Regrabación de Chasis Y/O Serial	1.166	1.603	1.361	-15,1	8,1
Cambio de Color	10.055	9.242	7.139	-22,8	-15,7
Blindaje O Desmonte Del Blindaje Vehicular	155	570	257	-55,0	28,6
Cambio De Servicio De Vehículo Automotor	9.877	938	763	-18,7	-72,2
Certificado de Tradición	63.704	65.448	41.722	-36,3	-19,1
Duplicado Licencia De Transito	27.780	27.448	15.422	-43,8	-25,5
Inscripción De Limitación O Gravamen A La Propiedad	88.692	101.210	89.961	-11,1	0,7
Inscripción o Levantamiento De Orden Judicial	17.488	17.972	8.797	-51,1	-29,1
Fotocopias Y Gastos De Envío De Un Vehículo	32.530	30.562	24.281	-20,6	-13,6
Cambio De Empresa	73				-100,0
Estado de Cuenta	126.591	149.156	162.802	9,2	13,4
Registro Y Liquidación Del Tramite	954.134	1.326.681	1.024.793	-22,8	3,6
Sistematización	279.242	386.048	297.577	-22,9	3,2
Actualización de Impuestos ITM	1.794.233	2.680.001	2.206.058	-17,7	10,9
Certificaciones	12				-100,0
Participación Por Elaboración De Placas	22.315	21.476	23.998	11,7	3,7
Participación Por Elaboración De Licencias	36.890	38.522	40.539	5,2	4,8
Participación Parquaderos De Grúas	87.239	26.215	14.618	-44,2	-59,1
Otros Ingresos Costas Administrativas	2.143	1.250	473	-62,2	-100
Total Otros Servicios de Tránsito	3.573.161	4.906.300	3.978.355	-18,9	5,5

Fuente: Ejecucion de Ingresos 2020. Cifra en miles de \$ COP

Los otros servicios de tránsito crecen históricamente un 5,5% al pasar de \$3.573.161 miles en 2018 a \$3.978.355 miles en 2020; frente a la vigencia 2019 tuvo variación negativa del 18,9%.

Los ingresos por concepto de la actualización de impuestos ITM crecen históricamente un 10,9% al pasar de \$1.794.233 miles en 2018 a \$2.206.058 miles en 2020. Sin embargo, con relación a la vigencia 2019 refleja variación negativa del 17,7%.

Los ingresos por concepto de registro y liquidación del trámite también presentaron incremento histórico del 3,6% al pasar de \$954.134 miles en 2018 a \$1.024.793 miles en el 2020, presentando decrecimiento con respecto a la vigencia anterior en 22,8%

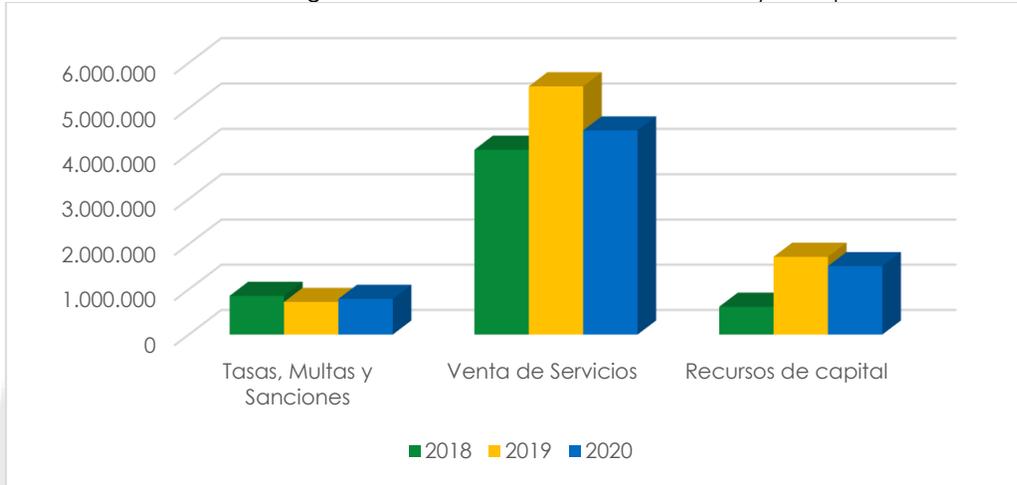
Finalmente, los recursos de capital crecieron históricamente 57%, al pasar de \$614.739 miles en el año 2018 a \$1.514.913 miles en el 2020. Dentro de este grupo, el superávit y déficit fiscal presentó crecimiento histórico del 83,9%, mientras que la recuperación de cartera y los rendimientos financieros tuvieron variación histórica negativa del 36,9% y 5,6% respectivamente.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 22: Histórico de ingresos 2018 – 2020. Instituto de Tránsito y Transporte



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

5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en \$5.682.183 miles, se adicionaron recursos por \$1.428.394 miles, para un presupuesto definitivo de \$7.110.577 miles.

Cuadro 55: Gastos 2020. Instituto de Tránsito y Transporte

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec.	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	4.639.254	1.178.394	5.817.648	3.875.616	66,6	81,3
Servicios personales	2.857.251	220.000	3.077.251	2.611.759	84,9	54,8
Servicios Personales Asociados a la Nomina	1.868.629	2.127	1.870.756	1.673.013	89,4	35,1
Servicios Personales Indirectos	324.936	217.109	542.045	343.501	63,4	7,2
Contribuciones Inherentes a la Nómina –Sector Privado	445.071	650	445.721	407.981	91,5	8,6
Contribuciones Inherentes a la Nómina – Sector Publico	128.688	10	128.698	107.309	83,4	2,3
Aportes de Ley	89.927	104	90.031	79.955	88,8	1,7
Gastos Generales	1.562.003	958.394	2.520.397	1.129.330	44,8	23,7
Adquisición de Bienes	280.000	24.000	304.000	93.455	30,7	2,0
Adquisición de Servicios	1.262.003	934.394	2.196.397	1.020.148	46,5	21,4
Impuestos Tasas y Multas	20.000	-	20.000	15.726	78,6	0,3
Transferencias	220.000	-	220.000	134.527	61,2	2,8
Sector Público	20.000	-	20.000	13.495	67,5	0,3
Otras transferencias	200.000	-	200.000	121.032	60,5	2,5
INVERSION	1.042.929	250.000	1.292.929	891.803	69,0	18,7
Red Urbana Implementación de una Campaña de Seguridad Vial para el Departamento del Meta	1.042.929	250.000	1.292.929	891.803	69,0	18,7
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	5.682.183	1.428.394	7.110.577	4.767.419	67,1	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

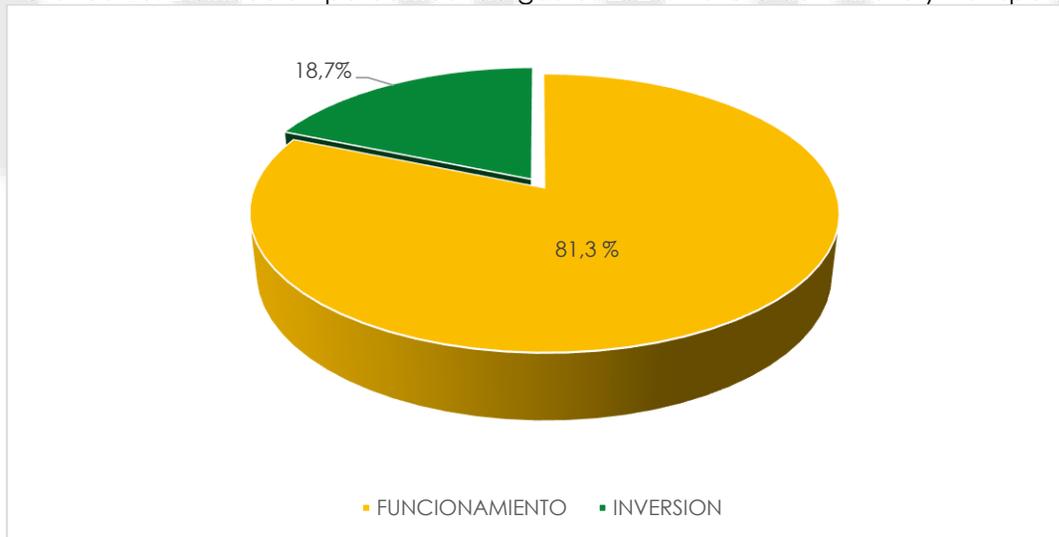
El Instituto de Tránsito adquirió compromisos por valor de \$4.767.419 miles, suma que representa una ejecución del 67,5%. Los gastos funcionamiento ascendieron a \$3.875.616 miles, con participación del 81,29% del total de los compromisos y ejecución del 66,62% del valor apropiado. En este grupo se destaca los servicios personales con \$2.611.759 miles, rubro que alcanzó una participación del 54,78% de los compromisos totales.

En segundo lugar, se encuentran los gastos generales con compromisos por valor de \$1.129.330 miles, es decir, una participación del 23,69%. En este rubro se destacó la adquisición de servicios con compromisos por valor de \$1.020.148 miles, cifra que equivale a una participación del 46,45%.

La inversión ascendió a \$891.803 miles, lo cual equivale al 18.71 % de los compromisos y ejecución del 68,98%. Esta suma fue ejecutada en la implementación de campaña de seguridad vial en el Departamento del Meta, así:

- Contrato 20200034, cuyo objeto fue "Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para realizar una capacitación en normas de tránsito y seguridad vial en los municipios de La Macarena, Uribe, Puerto Concordia y El Dorado, incluyendo los estudios de movilidad y señalización para los municipios de La Macarena, Uribe, Puerto Concordia y El Dorado en el Departamento del Meta" suscrito con la Fundación para la Instrucción en Tránsito, Transporte y Seguridad Vial "Finstruvial" por \$650.000 miles.
- Contrato 20200036, cuyo objeto fue "Suministro e instalación de señales de tránsito "horizontal y vertical" en el municipio de San Juanito Departamento del Meta", suscrito con D.G. Ingenieros y Arquitectos Ltda y/o Duván Giovanni Díaz Vargas, por valor de \$241.803 miles.

Gráfico 23: Distribución porcentual de gastos 2020. Insituto de Transito y Transporte



Fuente: Ejecución de gastos 2020 ITTM.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

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 2018 a 2020.

Cuadro 56: Comportamiento histórico de los gastos 2018-2020. Instituto de Tránsito y Transporte

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
FUNCIONAMIENTO	3.029.634	4.201.664	3.875.615	-7,8	13,1
Servicios Personales	2.136.986	2.523.718	2.611.759	3,5	10,6
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.408.541	1.644.047	1.673.013	1,8	9,0
Servicios Personales Indirectos	220.349	299.824	343.501	14,6	24,9
Contribuciones Inherentes a la Nómina - Sector Privado	361.032	417.268	407.981	-2,2	6,3
Contribuciones Inherentes a la Nómina - Sector Público	79.793	85.739	107.309	25,2	16,0
Aportes de Ley	67.271	76.840	79.955	4,1	9,0
Gastos Generales	880.415	1.573.020	1.129.329	-28,2	13,3
Adquisición de Bienes	86.197	162.482	93.455	-42,5	4,1
Adquisición de Servicios	791.352	1.403.740	1.020.148	-27,3	13,5
Impuestos y Multas	2.866	6.798	15.726	131,3	134,3
Transferencias	12.233	104.926	134.527	28,2	231,6
INVERSION	1.136.547	1.135.992	891.803	-21,5	-11,4
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	4.166.181	5.337.656	4.767.418	-10,7	7,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2018 -2020. Cifras en miles de \$ COP.

En las tres últimas vigencias los gastos del Instituto de Tránsito crecieron un 7%, al pasar de \$4.166.181 miles en el año 2018 a \$4.767.418 miles en el 2020, frente al año anterior los gastos reflejan variación negativa del 10,7 %.

Los gastos de funcionamiento evidencian un crecimiento histórico del 13,1% al pasar de \$3.029.634 miles en 2018 a \$ 3.875.615 miles en 2020. Con respecto al año 2019 reflejan una variación negativa del 7,8%. Dentro de los servicios personales, el rubro más relevante es servicios asociados a la nómina con un crecimiento del 9% y variación del 1,8% frente a la vigencia anterior.

En los gastos generales, la adquisición de servicios presentó un crecimiento histórico del 13,5% y variación negativa frente al periodo anterior de 27,3%.

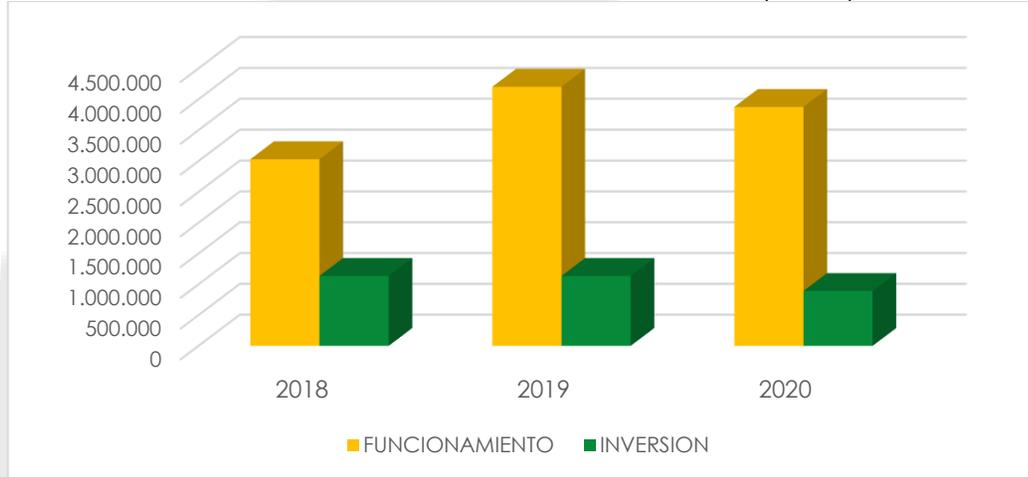


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

La inversión del Instituto de Tránsito decreció históricamente el 11,4%, al pasar de \$1.136.547 miles en el año 2018 a \$891.803 miles en el año 2020. Similar comportamiento se refleja frente al año inmediatamente anterior con el 21,5%.

Gráfico 24. Historico Gastos 2018-2020. Insituto de Transito y Transporte



Fuente: Ejecuciones de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

5.2 SITUACIÓN FINANCIERA

5.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 57: Situación presupuestal

Concepto	Valor
Ingresos	6.813.993
Ingresos No Tributarios	5.299.080
Recursos de Capital	1.514.913
Gastos	4.767.419
Pagos de la Vigencia	4.732.709
Reservas presupuestales	34.710
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	2.046.574

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Al cierre de la vigencia el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta terminó con superávit presupuestal por \$2.046.574 miles. Es decir, los recaudos superaron en dicha suma a los compromisos más las reservas presupuestales de la vigencia.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

5.2.3 Situación de Tesorería

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

Cuadro 58: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Bancos	3.925.446
Total Disponible	3.925.446
Cuentas por Pagar	0
Total Exigible	0
TOTAL SUPERÁVIT	3.925.446

Fuente: estado de situación financiera 2020. Cifras en miles de \$COP.

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$3.925.446 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$34.710 miles constituidos mediante resolución 007 de 2021, como reservas por pagar al cierre de la vigencia.

5.2.4 Situación Fiscal

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

Cuadro 59: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	3.925.446
Bancos	3.925.446
PASIVO CORRIENTE	791.432
Cuentas por pagar	0
Beneficios a Empleados	369.758
Recaudos a favor de terceros	421.674
TOTAL SUPERÁVIT	3.134.014

Fuente: Balance General 2020. Cifras en miles de \$ COP.

La situación fiscal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó un superávit de \$3.134.014 miles. Es decir que el instituto tiene la capacidad para pagar sus obligaciones corrientes, a pesar de que existen consignaciones sin identificar por \$497.611 miles, recursos que no pueden ser ejecutados en la vigencia que inicia hasta tanto no sean depurados.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

6. INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DEL META





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

6.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis de ingresos y gastos en precios corrientes de 2020, para observar el crecimiento de las finanzas del Instituto de Deportes y Recreación del Meta, en las tres últimas vigencias. Además, se analiza el comportamiento de la inversión realizada por Idermeta en el sector deportivo.

6.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1048 del 13 de noviembre de 2019, la Asamblea Departamental del Meta, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Deportes y Recreación del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 por valor de \$4.904.620 miles; liquidado por la Gobernadora del Departamento del Meta, mediante Decreto 853 del 16 de diciembre de 2019, e incorporado mediante Acuerdo 001 del 10 de enero 2020 por el Consejo Directivo del Instituto de Deportes y Recreación del Meta - Idermeta y adoptado por el Director General del Instituto de Deportes y Recreación del Meta - Idermeta, mediante Resolución 003 del 10 de enero de 2020.

Durante la vigencia fiscal 2020, se adicionaron \$1.929.222 miles, según Resolución 092 del 18/09/2020 y se realizó una reducción según resolución 092 del 18/09/2020 por \$182.907 miles, para un presupuesto definitivo de \$6.652.935 miles.

6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin S.G.R.

A 31 de diciembre de 2019, el Instituto recaudó \$4.805.659 miles, cifra que corresponde al 72,23% del total aforado. Refleja un valor faltante por recaudar estimado en \$1.852.769 miles, que corresponde al 28,83% el anterior valor está representado en tres rubros principalmente: \$1.081.613 miles, provenientes de transferencias departamentales, \$304,829 miles, de transferencias del Ministerio del Deporte y \$245.856 por bajo recaudo en la venta de servicios, probablemente ocasionado por el confinamiento y demás restricciones del año 2020 resultado de la pandemia.

Cuadro 60: Ejecución de ingresos 2020. Idermeta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducc.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	4.904.620	1.704.785	182.907	6.426.498	4.573.729	71,2	95,2
Tributarios	2.558.620	-	-	2.558.620	2.338.150	91,4	48,7
Cigarrillos Nacionales.	-	-	-	-	-	-	-
Cigarrillos Extranjeros (Improex).	1.878.133	-	-	1.878.133	1.666.902	88,8	34,7
IVA Licores.	680.486	-	-	680.486	671.247	98,6	14,0
No Tributarios	350.000	-	-	350.000	104.143	29,8	2,2



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducc.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Venta de Servicios.	350.000			350.000	104.143	29,8	2,2
TRANSFERENCIAS	1.996.000	1.704.785	182.907	3.517.878	2.131.436	60,6	44,4
Nacionales		704.785		704.785	399.956	56,7	8,3
Convenios Coldeportes		704.785		704.785	399.956	56,7	8,3
Departamentales	1.996.000	1.000.000	182.907	2.813.092	1.731.479	61,6	36,0
RECURSOS DE CAPITAL	2.000	224.436		226.436	231.929	102,4	4,8
Recursos del Balance	2.000	224.436		226.436	231.929	102,4	4,8
Superávit o Déficit Fiscal		224.436		224.436	224.436	100,0	4,7
Rendimientos Financieros	2.000			2.000	7.493	374,7	0,2
TOTAL	4.906.620	1.929.221	182.907	6.652.934	4.805.658	72,2	100,0

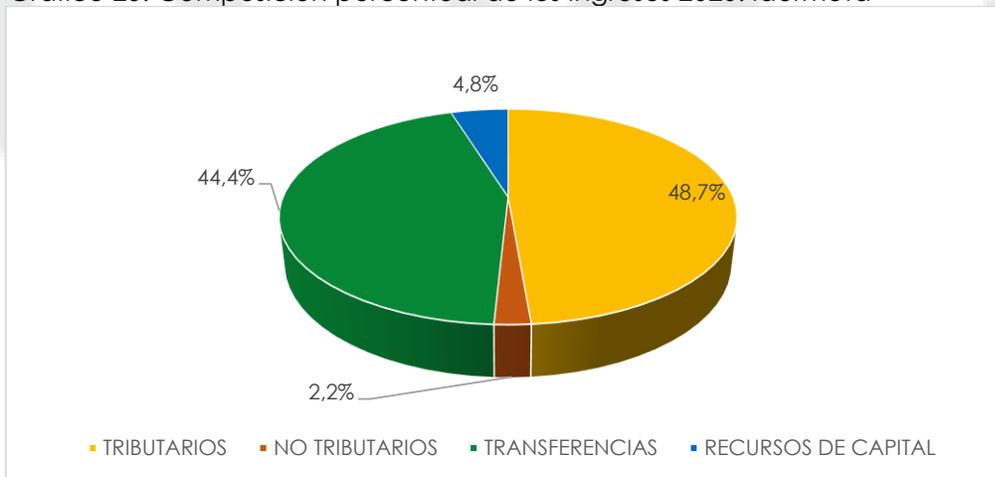
Fuente: Ejecución de Ingresos 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Los ingresos corrientes ascendieron \$4.573.729 miles, equivalente al 95,2% del total recaudado por el Instituto. Dentro de este grupo se destaca el ingreso por concepto de Ingresos Tributarios con \$2.338.150 miles, siendo el más relevante el Impuesto por Cigarrillos Extranjeros (Improex) con \$1.666.902 miles y una participación del 34,7% de los ingresos del Idermeta.

Continúan en orden de importancia las transferencias con \$2.131.436 miles, siendo las más relevantes las departamentales con \$1.731.479 miles, equivalente al 81,23% de los ingresos por transferencia.

Los recursos de capital ascendieron a \$231.929 miles, con una participación del 4,8% en los recaudos totales. Dentro de este componente, el ingreso más representativo lo constituye el superávit fiscal de la vigencia 2019 con \$224.436 miles.

Gráfico 25. Composición porcentual de los Ingresos 2020. Idermeta



Fuente: Ejecución de Ingresos 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

6.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes sin SGR

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de ingresos de los períodos 2018-2020 del Instituto de Deportes y Recreación del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

Cuadro 61: Comportamiento Histórico de los Ingresos 2018- 2020 Sin SGR. Idermeta

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
INGRESOS CORRIENTES	18.996.900	52.279.358	4.573.729	-91,3	-50,9
Tributarios	2.138.441	2.265.958	2.338.150	3,2	4,6
Cigarrillos Nacionales	316.247	163.857	0	-100,0	-100,0
Cigarrillos Extranjeros	1.299.807	1.625.035	1.666.902	2,6	13,2
IVA Licores	522.386	477.066	671.247	40,7	13,4
No Tributarios	107.739	92.951	104.143	12,0	-1,7
Venta de Servicios	107.739	92.251	104.143	12,9	-1,7
Transferencias	16.750.720	49.920.448	2.131.436	-95,7	-64,3
Nacionales	24.282	279.105	399.956	-99,2	305,8
Departamentales	16.726.438	49.641.343	1.731.479	1.430,0	-67,8
RECURSOS DE CAPITAL	532.924	113.171	231.929	104,9	-34,0
Superávit Fiscal	529.751	102.896	224.436	118,1	-34,9
Rendimientos Financieros	3.173	10.275	7.493	-27,1	53,7
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	19.529.824	52.392.529	4.805.658	-90,8	-50,4

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018-2020 - Informe financiero 2018 y 2019. Cifras en miles de \$ COP.

En el trienio 2018-2020, los ingresos del Instituto registraron un crecimiento negativo del -50,4% al pasar de \$19.529.824 miles en 2018 a \$4.805.658 miles en 2020. Este comportamiento tiene su explicación en la reducción de las transferencias principalmente las de origen departamental, las cuales decrecen históricamente un 67,8% al pasar de \$16.726.438 miles en 2018 a \$1.731.479 miles en 2020. Este mismo apartado del ingreso refleja una sustancial variación negativa frente a la vigencia 2019 del 1.430%.

En el renglón de ingresos tributarios, el impuesto a cigarrillos extranjeros es la renta que presenta el mayor crecimiento en el período objeto del análisis con un 13,2%, al pasar de \$1.299.807 miles en 2018 a \$1.666.902 miles en 2020. Igualmente, la variación frente al año anterior fue positiva en un 2,6%.

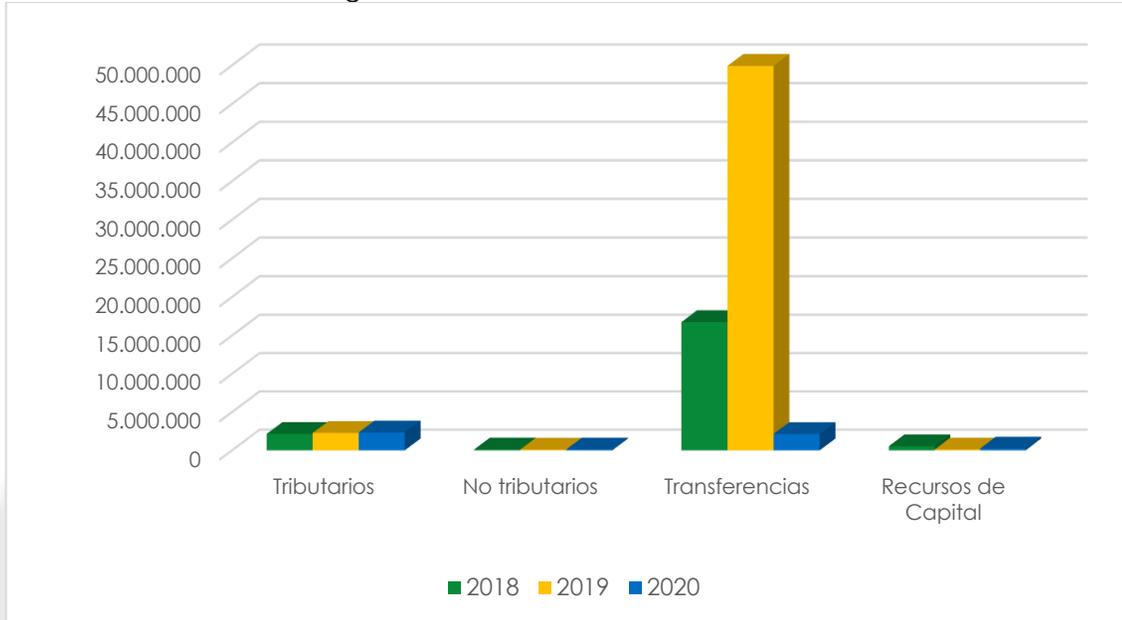
Los recursos de capital reflejaron un decrecimiento histórico del 34%, especialmente por el comportamiento de los ingresos por superávit.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 26. Histórico de Ingresos 2018 – 2020 Sin SGR. Idermeta



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2018-2020. Cifra en miles de \$ COP.

6.1.2.2 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías bienio 2019-2020

Mediante Acuerdo 02 abril 29 de 2019 el Consejo Directivo del Instituto incorporó en capítulo independiente del Presupuesto de Ingresos del Instituto Departamental de Recreación y Deporte por la suma de \$70.679.221 miles.

Cuadro 62: Ingresos SGR. Idermeta

Descripción Ingreso	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	70.679.221	70.679.221	28.325.152	40,1	100
Sistema General de Regalías	70.679.221	70.679.221	28.325.152	40,1	100
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	70.679.221	70.679.221	28.325.152	40,1	100
Asignaciones Directas	68.171.228	68.171.228	28.325.152	40,1	96.45
Rendimientos Financieros (Asignaciones Directas)	2.507.993	2.507.993	-	-	3,54
TOTAL INGRESOS S.G.R.	70.679.221	70.679.221	28.325.152	40,1	100

Fuente: Ejecución de Ingresos regalías 2020. Cifra en miles de \$ COP.

Del total aforado \$68.171.228 miles corresponden a Asignaciones Directas Sistema General de Regalías y \$2.507.993 miles por rendimientos financieros. Estos recursos fueron aprobados por el OCAD Departamental para el "Proyecto Construcción del Nuevo Coliseo Álvaro Mesa Amaya en el Municipio de Villavicencio". Del total aforado se evidenció un recaudo por \$28.325.152 miles, que representa el 40,1%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos sin Sistema General de Regalías

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$4.906.620 miles, se efectuaron adiciones por \$1.929.222 miles, reducciones por \$182.907 miles, para una apropiación definitiva de \$6.652.935 miles.

Cuadro 63. Ejecución de gastos vigencia 2020 sin SGR. Idermeta

Descripción	Apropiación Inicial	Modifica.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part.
FUNCIONAMIENTO	2.910.621	224.436	3.135.057	2.678.631	85,4	55,5
Gastos de Personal	2.314.180	-146.348	2.167.832	1.913.974	88,3	39,6
Servicios personales asociados a la nómina	1.554.924	-100.476	1.454.448	1.350.259	92,8	28,0
Servicios personales indirectos	-	81.930	81.930	78.920	96,3	1,6
Contribuciones a la nómina - sector privado	334.600	27.223	361.823	301.197	83,2	6,2
Contribuciones a la nómina - sector público	424.656	-155.025	269.631	183.597	68,1	3,8
Gastos Generales	27.000	194.631	221.631	172.588	77,9	3,6
Adquisición de bienes	2.000	37.397	39.397	31.840	80,8	0,7
Adquisición de servicios	24.000	154.134	178.134	136.902	76,9	2,8
Impuestos y multas	1.000	3.100	4.100	3.845	93,8	0,1
Transferencias	569.440	176.153	745.593	592.068	79,4	12,3
Al sector público	569.440	152.453	721.893	568.599	78,8	11,8
Otras transferencias	-	23.700	23.700	23.469	99,0	0,5
INVERSIÓN	1.996.000	1.521.878	3.517.878	2.149.906	61,1	44,5
Infraestructura		1.000.000	1.000.000		0,0	0,0
Recurso humano	1.996.000	521.878	2.517.878	2.149.906	85,4	44,5
Presupuesto de Gastos	4.906.621	1.746.314	6.652.935	4.828.538	72,6	100,0

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

Los compromisos en la vigencia 2020 ascendieron a \$ 4.828.538 miles, lo que evidencia una ejecución del 72,6% respecto la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$2.678.631 miles, suma que equivale al 55,5% del total ejecutado en la vigencia. Dentro de este componente, se destacaron los gastos de personal con \$1.913.974 miles.

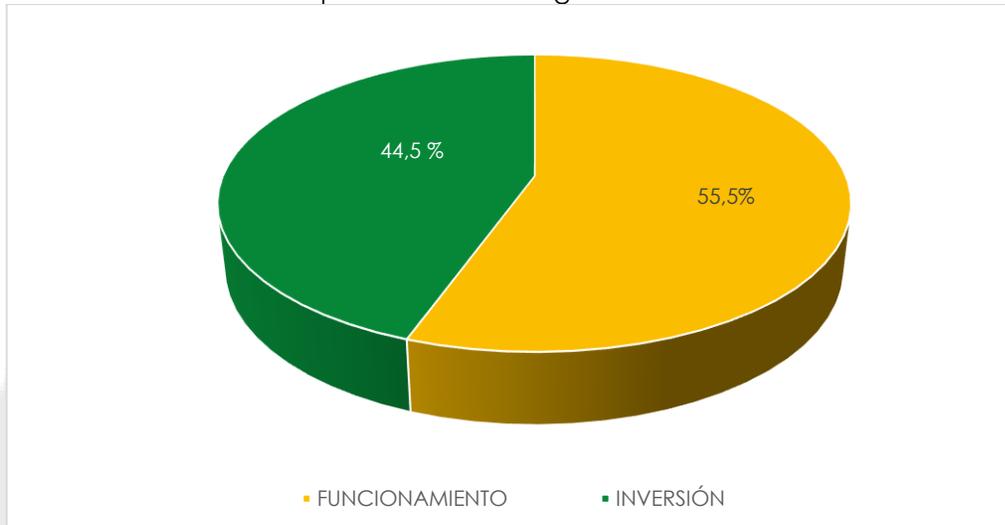
Las transferencias con \$592.068 miles participan del 12,3 % del total ejecutado en la vigencia 2020. De este grupo \$410.145 miles fueron transferidos a los municipios según Ley 30 de 1971. Los gastos generales ascendieron a \$172.588 miles, cifra equivalente al 3,6% de ejecución total.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 27. Distribución porcentual de los gastos 20 sin S.G.R. Idermeta



Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2020

La inversión con recursos propios concentró el 44,5% de los gastos (\$2.149.906 miles), con ejecución del 61,1% del total apropiado en inversión. De esta suma el 100% se comprometió en recurso humano, distribuyéndose la ejecución en dos programas: "Apoyo al programa de recreación y a las estrategias de la actividad física y el deporte social comunitario en el departamento del Meta" con \$864.123 miles y "apoyo a los procesos de formación y Competencia deportiva hacia el alto rendimiento en el Departamento del Meta". con \$1.285.782 miles.

6.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes sin S.G.R.

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Instituto de Deportes y Recreación del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2018 a 2020.

Cuadro 64. Comportamiento Histórico de los gastos 2018-2020 sin S.G.R. Idermeta

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
FUNCIONAMIENTO	2.606.402	2.802.658	2.678.631	-4,4	1,4
Gastos de Personal	1.795.434	2.161.825	1.913.974	-11,5	3,2
Servicios personales asociados a la nómina	1.269.476	1.200.281	1.350.259	12,5	3,1
Servicios personales indirectos	75.800	59.983	78.920	31,6	2,0
Contribuciones nómina sector privado	305.442	510.309	301.197	-41,0	-0,7
Contribuciones nómina sector público	144.715	391.251	183.597	-53,1	12,6



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
Gastos Generales	230.012	171.030	172.588	0,9	-13,4
Adquisición de Bienes	35.432	20.313	31.840	56,7	-5,2
Adquisición de Servicios	131.726	150.716	140.748	-6,6	3,4
Transferencias	580.956	469.804	592.068	26,0	1,0
INVERSIÓN	16.830.313	89.484.542	2.149.906	-97,6	-64,3
TOTAL GASTOS	19.436.715	92.287.200	4.828.538	-94,8	-50,2

Fuente: Ejecución de Gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP.

En el trienio 2018-2020, los gastos del Instituto registraron un crecimiento negativo del -50,2% al pasar de \$19.436.715 miles en 2018 a \$4.828.538 miles en 2020. Este comportamiento negativo tiene su origen en la considerable reducción de los recursos destinados a la inversión, los cuales decrecen un 64,3% al pasar de \$16.830.313 miles en 2018 a escasos \$2.149.906 miles en 2020. Recordemos que estos recursos han sido destinados a la construcción de infraestructura propia del sector.

Gráfico 28. Comportamiento Histórico de Gastos 2018- 2020 Sin S.G.R. Idermeta



Fuente: Ejecución de Gastos 2018-2020

6.1.3.2 Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías bienio 2019-2020

Mediante Acuerdo 02 abril 29 de 2019 el Consejo Directivo del Instituto incorporó en capítulo independiente del Presupuesto de Gastos del Instituto Departamental de Recreación y Deporte la suma \$70.679.221 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 65. Gastos SGR 2019 - 2020. Idermeta

Descripción	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
INFRAESTRUCTURA	70.679.221	69.776.671	98,7
Construcción del Nuevo Coliseo Álvaro Mesa Amaya en el municipio de Villavicencio. Departamento del Meta.	70.679.221	69.776.671	98,7
PRESUPUESTO DE GASTOS SGR	70.679.221	69.776.671	98,7

Fuente: Ejecución de Gastos regalía bienio 2019-2020. Cifras en miles de \$ COP

Como se observa en el cuadro anterior, la inversión en infraestructura del Instituto de Deporte y Recreación del Meta con SGR se apropió para el proyecto de Construcción del Nuevo Coliseo Álvaro Mesa Amaya en El Municipio De Villavicencio, por \$70, 679,221 miles, con ejecución en la vigencia 2020 por \$69.776.671 miles que representa el 98,7% del total apropiado para el proyecto.

6.2 SITUACIÓN FINANCIERA

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

6.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 66. Situación Presupuestal

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	4.805.658
Ingresos Corrientes	4.573.729
Recursos de Capital	231.929
GASTOS	4.828.537
Pagos de la vigencia	4.082.566
Cuentas por pagar de la vigencia	270.473
Reservas presupuestales	475.498
DEFICIT PRESUPUESTAL	-22.879

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

El Instituto Deportes del Meta presentó déficit presupuestal en \$22.879 miles, es decir que el monto de los ingresos fue inferior a los compromisos asumidos durante la vigencia 2020. Esta situación se debe a que el Instituto asumió compromisos para inversión apalancados en Transferencias de la Gobernación del Meta y convenios con Coldeportes, las cuales no ingresaron en su totalidad al cierre de la vigencia 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

6.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 67: Situación de tesorería

Concepto	Valor
TOTAL DISPONIBLE	4.396.986
Bancos	4.396.986
TOTAL EXIGIBLE	840.167
Cuentas por Pagar	270.473
Recaudos a favor de terceros	569.694
TOTAL SUPERÁVIT	3.556.819

Fuente: Formato F19 Estado de Tesorería 2020. Cifras en miles de \$. COP

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Deportes y Recreación del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$3.556.819 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$270.473 miles constituidos mediante Resolución 001 de 2021, como cuentas por pagar al cierre de la vigencia.

6.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 68. Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	4.396.986
Bancos	4.396.986
PASIVO CORRIENTE	1.013.214
Cuentas por pagar	270.473
Recaudos a favor de terceros	569.694
Beneficios a Empleados	173.047
TOTAL SUPERÁVIT	3.383.772

Fuente: Balance General 2020. Cifras en miles de \$ COP

La situación fiscal del Instituto de Deportes y Recreación del Meta presentó un superávit de \$3.383.772 miles. Es decir que el Instituto tiene la capacidad financiera para pagar sus obligaciones corrientes.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META



**AGENCIA PARA LA
INFRAESTRUCTURA DEL META**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

7.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Agencia para la Infraestructura del Meta (AIM), se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2020.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2020, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

7.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la AIM para la vigencia 2020 sin incluir los recursos provenientes del SGR, fue inicialmente aforado en \$36.458.942 miles para gastos de funcionamiento e inversión mediante Ordenanza 1048 del 12 de noviembre de 2019 y liquidado mediante Decreto 853 de 2019, expedido por la Gobernadora del Meta.

Durante la vigencia 2020, la Agencia de Infraestructura del Meta, adicionó recursos por \$ 57.998.911 miles, para un presupuesto definitivo de \$ 75.492.594 miles. Sin incluir recursos del Sistema General de Regalías.

7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR

Sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, el presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$36.458.943 miles, presento adiciones por \$ 57.998.910 miles y reducciones por \$18.965.259 miles generando un presupuesto definitivo de \$ 75.492.594 miles.

Cuadro 69. Ejecución presupuestal de ingresos 2020 sin SGR. AIM

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	Recaudo %	Partic. %
INGRESOS CORRIENTES	36.458.943	14.128.605	17.984.699	32.602.849	12.868.552	39,5	42,1
TRANSFERENCIAS	36.458.943	14.128.605	17.984.699	32.602.849	12.868.552	39,5	42,1
Departamento del Meta	36.458.943	14.128.605	17.984.699	32.602.849	12.868.552	39,5	42,1
RECURSOS DE CAPITAL	-	43.870.305	980.560	42.889.745	17.718.753	41,3	57,9
Recursos del Balance	-	43.870.305	980.560	42.889.745	17.718.753	41,3	57,9
Superavit Fiscal		12.086.954	980.560	11.106.394	1.460.488	13,1	4,8
Cancelación de Reservas - Pasivos Exigibles	-	31.783.352	-	31.783.352	16.258.266	51,2	53,2
TOTAL	36.458.943	57.998.910	18.965.259	75.492.594	30.587.305	40,5	100

Fuente: Ejecución de ingresos AIM 2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

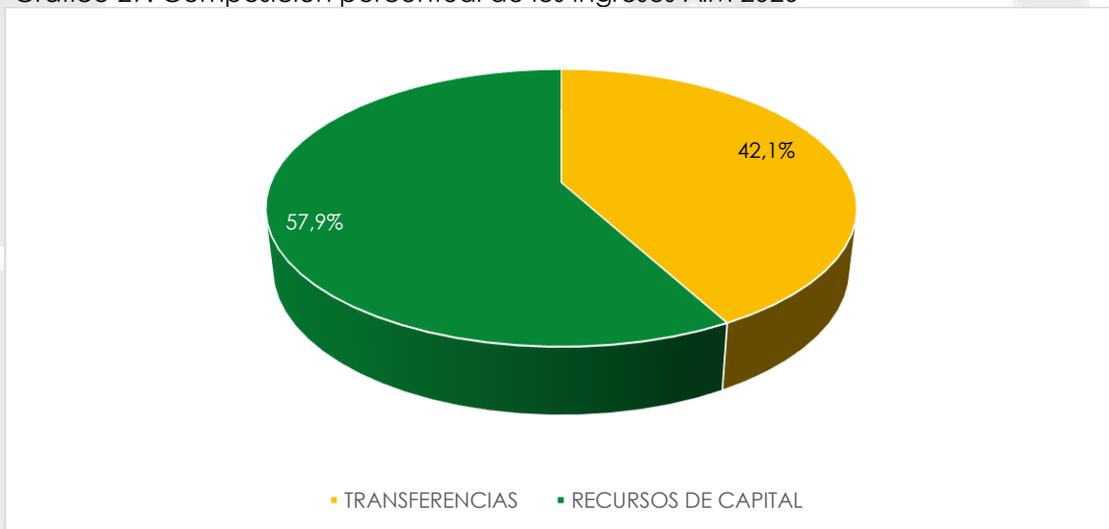
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El AIM durante la vigencia 2020 presentó recaudos por \$30.587.305 miles, es decir, alcanzó el 40,5% de la apropiación definitiva (\$75.492.594 miles), lo que indica un porcentaje de recaudo medio.

El recaudo por las transferencias de origen departamental ascendió a \$ 12.868.552 miles que representan el 39,5 % del total aforado y una participación del 42,1% del total recaudado en la vigencia.

Por concepto de recursos de capital se reflejan recaudos por \$17.718.753 miles, que representan el 41,3% del total aforado y una participación del 57,9% del total recaudado por la entidad. En este apartado del ingreso, se destacan los recursos por concepto de cancelación de reservas con \$16.258.266 miles y una participación del 53,2% del total recaudado por la Agencia. Por su parte, los ingresos correspondientes al superávit fiscal ascendieron a la suma \$1.460.488 miles

Gráfico 29. Composición porcentual de los Ingresos AIM 2020



Fuente: Ejecución de Ingresos AIM 2020

7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2018 – 2020 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 70: Comportamiento histórico ingresos valores corrientes 2018-2020. AIM

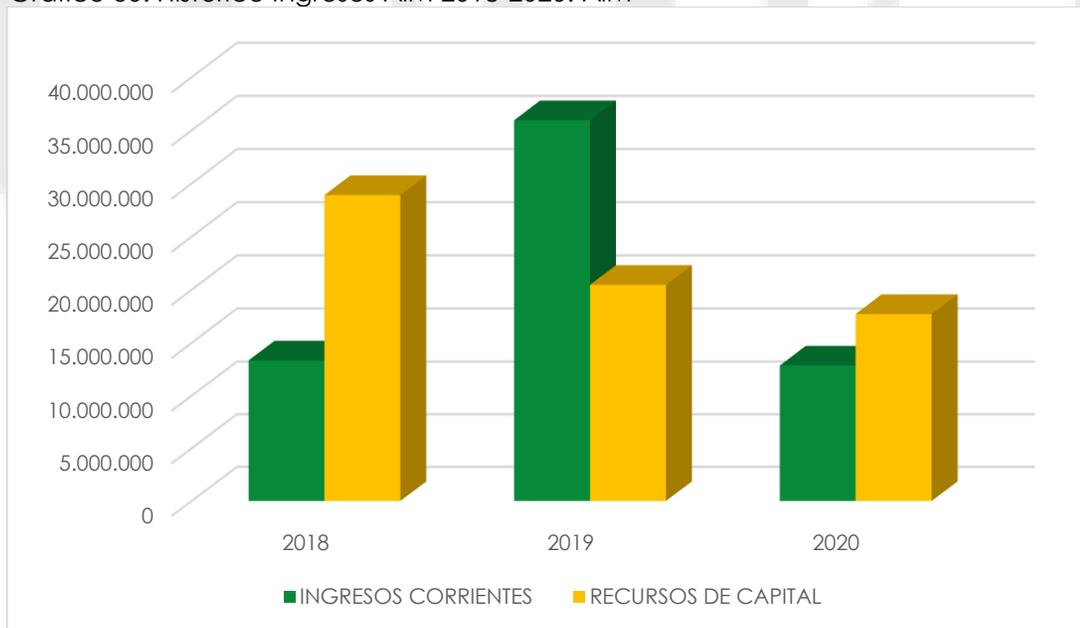
Descripción Ingreso	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico
INGRESOS CORRIENTES	13.350.818	35.957.747	12.868.552	-64,2	-1,8
Transferencias	13.350.818	35.957.747	12.868.552	-64,2	-1,8
Departamento del Meta	13.350.818	35.957.747	12.868.552	-64,2	-1,8
RECURSOS DE CAPITAL	28.912.948	20.470.826	17.718.753	-13,4	-21,7
Superávit Fiscal	28.744.980	20.164.264	1.460.488	-92,8	-77,5
Cancelación de Reservas	167.916	306.562	16.258.266	5203,4	884,0
Reintegro Convenios	52	0	0	-	-100,0
TOTAL INGRESOS	42.263.766	56.428.573	30.587.305	-45,8	-14,9

Fuente: Ejecuciones de Ingresos AIM 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP.

Durante las vigencias 2018 al 2020, los ingresos de la AIM presentaron un decrecimiento histórico del 14,9% al pasar de \$ 42.263.766 miles en la vigencia 2018 a \$ 30.587.305 miles en la vigencia 2020.

Los ingresos corrientes de 2020, compuestos exclusivamente por las transferencias de origen departamental presentaron un decrecimiento histórico del 1,8% al pasar de \$13.350.818 miles a \$ 12.868.552 miles en 2020 y una variación del -64,2% frente al 2019. Igualmente, los recursos de capital de 2020 presentaron un decrecimiento histórico del 21,7% en el periodo histórico analizado y frente al 2019 una variación negativa del 13,4%.

Gráfico 30. Histórico Ingresos AIM 2018-2020. AIM



Fuente: Ejecuciones de Ingresos AIM 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

7.1.3 Ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2020-2021

Respecto al presupuesto de ingresos por el Sistema General de Regalías \$403.253.904 miles corresponden a la disponibilidad inicial proveniente del cierre presupuestal bienio 2020-2021. Del mismo modo, se adicionaron recursos por valor de \$ 308.137.274 miles, y se presentaron reducciones por \$10.459.446 miles, para un aforo definitivo de \$ 700.931.732 miles.

Cuadro 71. Ingresos SGR bienio 2019-2020. AIM

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Disponibilidad Inicial	403.253.904	308.137.274	10.459.446	700.931.732	263.712.260	37,6	100
Departamento del Meta	403.253.904	185.716.419	10.459.446	578.510.877	-	0,0	0,0
Entidades Nacionales		122.420.855		122.420.855	-	0,0	0,0
TOTAL SGR	403.253.904	308.137.274	10.459.446	700.931.732	263.712.260	37,6	100

Fuente: Ejecución de ingresos SGR. Cifras en miles de \$ COP

Por concepto del SGR, la Agencia para la Infraestructura del Meta recaudó durante la vigencia 2020 \$ 263.712.260 miles, equivalente al 37,6% de la meta estimada (\$700.931.732 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)

7.1.4 Ejecución presupuestal de gastos sin SGR

Durante la vigencia la Agencia para la Infraestructura del Meta, adicionó recursos por \$ 39.033.652 miles, de los cuales \$ 35.718.975 miles fueron al componente de la inversión y \$3.314.677 miles para funcionamiento. De acuerdo con lo anterior, el presupuesto definitivo quedo establecido en \$ 75.492.594 miles.

Cuadro 72: Ejecución presupuestal de gastos 2020 sin SGR. AIM

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	845.032	3.314.677	4.159.709	4.141.409	99,6	6,8
Gastos de Personal	733.329	3.006.408	3.739.737	3.739.737	100,0	6,2
Servicios de personal asociados a la nómina	367.782	2.481.780	2.849.562	2.849.562	100,0	4,7
Servicios personales indirectos	-	63.000	63.000	63.000	100,0	0,1
Contribuciones a la nómina - sector privado	243.129	274.119	517.248	517.248	100,0	0,9



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic
Contribuciones a la nómina - sector público	122.418	187.509	309.927	309.927	Ejecución	0,5
Gastos Generales	103.703	306.780	410.483	392.183	95,5	0,6
Adquisición de bienes	-	35.578	35.578	33.000	92,8	0,1
Adquisición de servicios	103.703	271.202	374.905	359.183	95,8	0,6
Transferencias	8.000	8.000	9.489	9.489	100,0	0,0
INVERSIÓN	35.613.910	35.718.975	71.332.885	56.458.700	79,2	93,2
TOTAL GASTOS	36.458.942	39.033.652	75.492.594	60.600.109	80,3	100,0

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

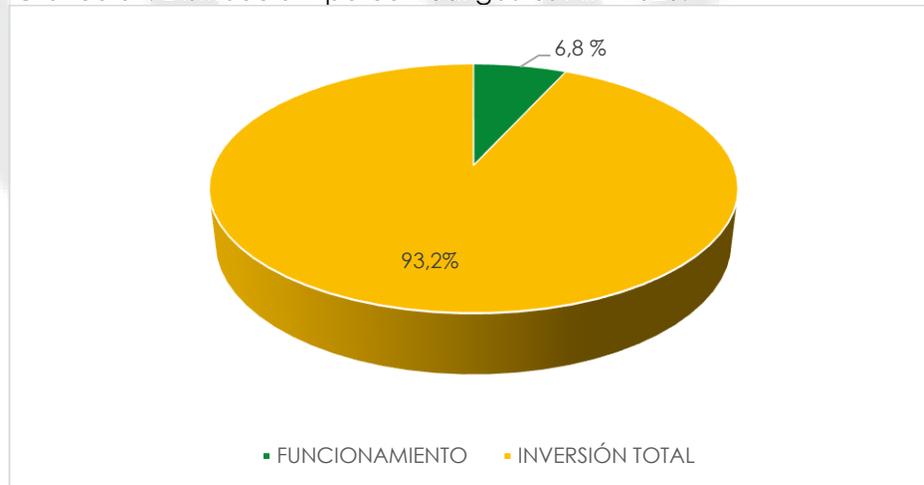
La Agencia de Infraestructura del Meta efectuó compromisos por \$60.600.109 miles que representaron una ejecución del 80,3% frente a la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por \$4.141.409 miles, los cuales representan una participación del 6,8% del total de la vigencia y una ejecución del 99,6% frente al total apropiado.

Los gastos de personal con compromisos por \$ 3.739.737 miles y una participación del 6,2% del total ejecutado. Dentro de ellos, los compromisos destinados al pago del servicio de personal asociados a la nómina por \$ 2.849.562 miles.

Los gastos generales con compromisos por \$ 392.183 miles participan con un escaso 0.6% del total ejecutado en la vigencia 2020. Siendo los compromisos por concepto de adquisición de servicios los de mayor cuantía con recursos por \$359.183 miles, destinados en gran parte al pago de canon de arrendamiento de la sede de la entidad con \$ 252.025 miles y al pago de servicios públicos con \$ 57.185 miles

Gráfico 31: Distribución porcentual gastos AIM 2020.



Fuente: ejecución de Gastos AIM.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

7.1.4.1 Gastos de Inversión sin SGR

La Agencia para la Infraestructura del Meta durante la vigencia 2020, comprometió recursos para inversión sin incluir los provenientes del SGR por \$ 56.458.700 miles, alcanzado una ejecución del 79% del total apropiado.

Cuadro 73: Inversión por sectores sin SGR. AIM

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Transporte	12.924.343	29.939.401	42.863.744	38.451.839	89,7	68,1
Educación	7.273.471	634.628	7.908.099	7.907.984	100	14,0
Recreación y deporte	3.463.558	2.135.240	5.598.798	5.593.279	99,9	9,9
Defensa y seguridad	2.000.000	2.062.140	4.062.140	1.803.221	44,4	3,2
Desarrollo social	5.739.784	-454.835	5.284.949	1.190.020	22,5	2,1
Energía	3.512.754	-952.381	2.560.373	520.664	20,3	0,9
Vivienda y desarrollo urbano		159.999	159.999	159.987	100	0,3
Arte y cultura		27.487	27.487	27.476	100	0
Infraestructura vial		22.933	22.933	22.933	100	0
Gobierno	700.000	2.095.963	2.795.963	732.897	26,2	1,3
Investigación y estudios		48.400	48.400	48.400	100	0,1
TOTAL INVERSION	35.613.910	35.718.975	71.332.885	56.458.700	79,1	100

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

Los sectores que concentraron el mayor número de recursos fueron: Transporte, Educación, Recreación y Deporte.

El sector Transporte concentró el mayor número de recursos con \$38.451.839 miles, y una participación del 68,1% del total de la inversión ejecutada. En este sector se destaca los recursos destinados al proyecto BPPID 2018005500321 "Mejoramiento de la vía de acceso a la escuela rural San José de Puerto Alicia en el Municipio de Puerto López, Meta" por \$1.066.636 miles.

Así mismo es relevante la inversión efectuada a través del proyecto 2020005500241 "Aunar esfuerzos para el mantenimiento de la Red Vial Terciaria" por \$2.147.303 miles y los cuales fueron ejecutados a través de contratos suscritos con las diferentes Juntas de Acción Comunal

Para el sector Educación, la Agencia para la Infraestructura del Meta comprometió recursos por \$ 7.907.984 miles con participación del 14% frente del total apropiado. Se destaca en este sector los recursos invertidos en la construcción de la infraestructura educativa en instituciones educativas del departamento mediante contrato 007 de 2020 suscrito con el Consorcio Infra deportiva por \$ 2.214.046 miles



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

En el sector de Recreación y Deporte, se comprometió recursos por \$5.593.279 miles con participación del 9,9% frente al total de la inversión y un porcentaje de ejecución del 99,9% del total apropiado.

7.1.4.2 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 2018-2020:

Cuadro 74. Comportamiento histórico gastos valores corrientes 2018-2020. AIM

Descripción del Gasto	2018	2019	2020	%Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico Real
FUNCIONAMIENTO	4.312.097	5.353.375	4.141.409	-22,6	-2,0
Gastos de Personal	3.728.859	4.225.829	3.739.737	-11,5	0,1
Servicios de personal asociados a la nómina	.921.255	2.914.014	2.849.562	-2,2	-1,2
Servicios personales indirectos	-	68.396	63.000	-7,9	0,0
Contribuciones a la nómina- sector privado	497.450	787.029	517.248	-34,3	2,0
Contribuciones a la nómina – sector público	310.154	456.390	309.927	-32,1	0,0
Gastos Generales	572.636	1.118.561	392.183	-64,9	-17,2
Adquisición de bienes	-	302.998	33.000	-89,1	0,0
Adquisición de servicios	572.636	797.268	359.183	-54,9	-20,8
Impuestos y Tasas		18.295	-	-100,0	0,0
INVERSION	19.883.057	82.252.488	56.468.189	-31,3	-31,4
Transferencias Departamentales	10.602	8.985	9.489	5,6	-5,4
Inversión Otras Fuentes	19.872.455	82.243.503	56.458.700	-31,4	-31,4
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	124.184.552	87.596.878	60.600.109	-30,8	-30,1

Fuente: Ejecución de gastos F07 2018-2020. Cifras en miles \$ COP

En el periodo 2018-2020, el presupuesto de gastos de la AIM presentó una disminución histórica del 30,1% al pasar de \$ 124.184.552 miles en 2018 a \$ 60.600.109 miles en 2020 y una variación negativa del 30,8% frente a la vigencia inmediatamente anterior. Este comportamiento es consecuencia de la disminución de compromisos en la inversión.

Los gastos de funcionamiento de 2020 reflejan un decrecimiento histórico de 2% al pasar de \$ 4.312.097 miles en 2018 a \$ 4.141.409 miles en 2020.

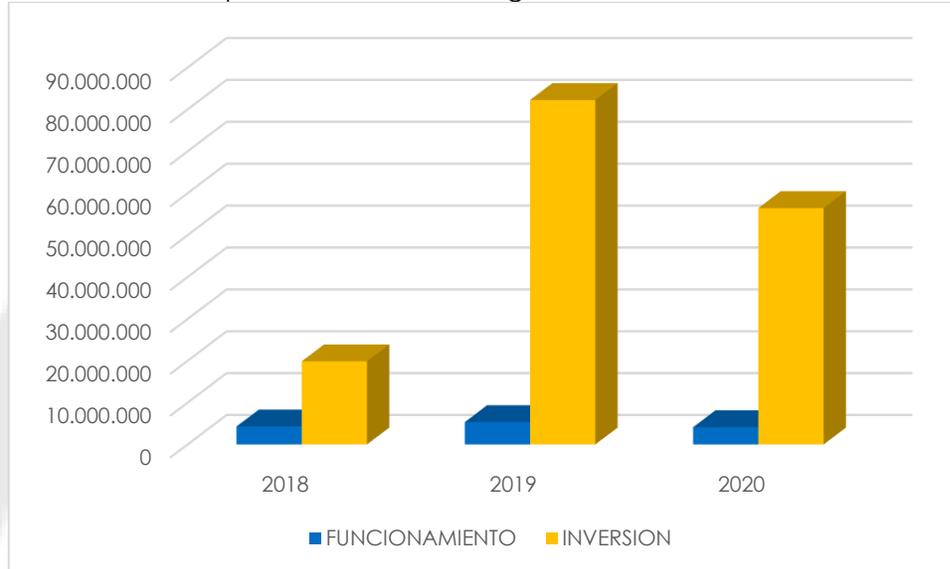
Así mismo, la Inversión mayor componente del gasto del AIM, decrece históricamente un 31,4% al pasar de \$ 119.883.057 miles en 2018 a \$ 56.468.189 miles en 2020 y una variación negativa del 31,3% con relación a la vigencia 2019.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 32. Comportamiento histórico gastos 2018-2020. AIM



Fuente: Ejecuciones de Gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

7.1.5 Gastos de Inversión Sistema General Regalías

Antes de iniciar el análisis de la inversión ejecutada con recursos provenientes del Sistema General de Regalías, es pertinente anotar que el presente análisis incluye los recursos de la disponibilidad inicial bienio 2017-2018, los cuales ascienden a \$ 401.289.626 miles.

Cuadro 75: Inversión por sectores SGR. AIM

Descripción del gasto	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Transporte	376.416.027	288.723.601	665.139.628	606.686.050	91,2	95,7
Petróleo y gas	9.670.302	-	9.670.302	9.669.902	100,0	1,5
Salud	609.232	8.122.572	8.731.804	8.579.255	98,3	1,4
Recreación y Deporte	5.109.324	-140.825	4.968.499	4.911.373	98,9	0,8
Desarrollo Social	3.788.225	-	3.788.225	3.725.235	98,3	0,6
Gobierno	228.580	-	228.580	218.431	95,6	0,03
Educación	4.957.314	-4.775.943	181.371	130.247	71,8	0,02
Vivienda y Desarrollo Urbano	130.253	-	130.253	128.506	98,7	0,02
Energía	350.574	-190.366	160.208	45.098	28,1	0,01
Justicia	29.300	-	29.300	113	0,4	0,00
Arte y Cultura	495	-	495	-	0,0	0,00
TOTAL INVERSIÓN SGR	401.289.626	291.739.039	93.028.665	634.094.210	91,5	100,00

Fuente: Ejecución de gastos F07, vigencia 2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El presupuesto definitivo del SGR asciende a \$ 693.028.665 miles, de los cuales se comprometieron recursos por \$ 634.094.210 miles, equivalente al 91,5% del total apropiado. El sector Transporte se constituye en la mayor ejecución de recursos con \$ 606.686.050 miles, lo que significa una alta participación del 95.68% del total de la inversión con recursos del SGR.

El Sector Petróleo y gas donde se apropiaron recursos por \$ 9.670.302 miles y se comprometieron \$ 9.669.902 miles con una participación del 1.52 % frente al total de la inversión. En el Sector Salud, se refleja una participación del 1.35% frente al total de la inversión. Con recursos por \$ 8.579.255 miles.

7.2 SITUACION FINANCIERA

7.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

Cuadro 76. Situación presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS	30.587.305
Ingresos corrientes	12.868.552
Recursos de Capital	17.718.753
GASTOS	60.600.110
Pagos de la Vigencia	30.448.514
Reservas de la Vigencia	30.151.596
Cuentas por pagar de la vigencia	0
DEFICIT PRESUPUESTAL	-30.012.804

Fuente: Ejecución Presupuestales 2020. Cifras en miles de \$ COP

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó para la vigencia 2020 un déficit presupuestal de \$ 30.012.804 miles, es decir que el monto de los compromisos adquiridos fue superior a los ingresos recaudados durante la vigencia 2020. Dicho déficit presupuestal está respaldado por los recursos de los convenios que no fueron transferidos por la Gobernación del Meta.

El déficit que presenta la AIM, se debe a que el Departamento del Meta no le transfirió la totalidad de los recursos que fueron adicionados al presupuesto de la entidad por concepto de los convenios.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

7.2.2 Situación de Tesorería sin SGR

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia, no se incluye las relacionadas con el SGR.

Cuadro 77. Situación de tesorería

Concepto	Valor
Efectivo	48.830.546
TOTAL DISPONIBLE	48.830.546
Cuentas por pagar	20.886.366
Recaudos a favor de terceros (impuestos)	14.322.345
TOTAL EXIGIBLE	35.208.711
SUPERÁVIT TESORERÍA	13.621.835

Fuente: Balance general SIA 2020. Cifras en miles de \$ COP

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó al cierre de la vigencia 2020, superávit de tesorería por \$13.621.835 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. En el análisis efectuado solo se tuvieron en cuenta los saldos de las cuentas bancarias de recursos propios a 31 de diciembre de 2020.

7.2.3 Situación Fiscal sin SGR

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

Cuadro 78. Situación fiscal sin SGR

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	60.114.294
Efectivo	48.830.546
Cuentas por cobrar	11.283.748
PASIVO CORRIENTE	36.549.182
Cuentas por pagar	20.886.366
Obligaciones Laborales	1.340.471
Recaudos a favor de terceros (Impuestos)	14.322.345
Superávit Fiscal	23.565.112

Fuente: Balance general 2020. Cifras en miles de \$ COP

La AIM, presentó en la vigencia 2020 un superávit fiscal de \$23.565.112 lo cual indica que el pasivo corriente, está debidamente cubierto por el activo corriente, de acuerdo con el balance general de la vigencia 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITAN





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

8.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal realizado a la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán se centró en la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado. Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2020, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

8.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2020, de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, mediante Ordenanza 1048 del 12 de noviembre de 2019, para la vigencia fiscal 2020, en la suma de \$1.836.901 miles y fue liquidado mediante Decreto 853 de diciembre 16 de 2019.

Durante la vigencia 2020, la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, adicionó recursos por \$15.000 miles a su ingreso por concepto de otras transferencias y \$6.767 miles al componente de recursos de capital. Igualmente, mediante el Decreto 429 del 14 de septiembre de 2020 se produjo una reducción por \$400.000 miles en las transferencias departamentales para inversión.

8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Una vez realizadas las modificaciones presupuestales el aforo definitivo de la Casa de la Cultura quedó establecido en \$1.473.668 miles.

Cuadro 79: Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2020

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Final	Recaudo	% Recaudo	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	1.851.901	15.000	400.000	1.466.901	1.467.501	100,0	99,5
NO TRIBUTARIOS	15.000	0		15.000	15.600	104,0	1,1
Otros Ingresos	15.000	-	-	15.000	15.600	104,0	1,1
Transferencias	1.836.901	15.000	400.000	1.451.901	1.451.901	100,0	98,5
Aportes Departamentales	1.836.901	15.000	400.000	1.436.901	1.451.901	101,0	98,5
Transferencias Funcionamiento Dptal	1.036.901	-	-	1.036.901	1.036.901	100,0	70,3
Transferencias Inversión Dptal	800.000	-	400.000	400.000	400.000	100,0	27,1
Otras transferencias	-	15.000	-	15.000	15.600	104,0	1,1
RECURSOS DE CAPITAL	-	6.767	-	6.767	6.944	102,6	0,5
Superávit Fiscal	-	6.767	-	6.767	6.767	100,0	0,5
Rendimientos Financieros	-	-	-	-	177	-	0,0
TOTAL	1.851.901	21.767	400.000	1.473.668	1.474.445	100,1	100

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

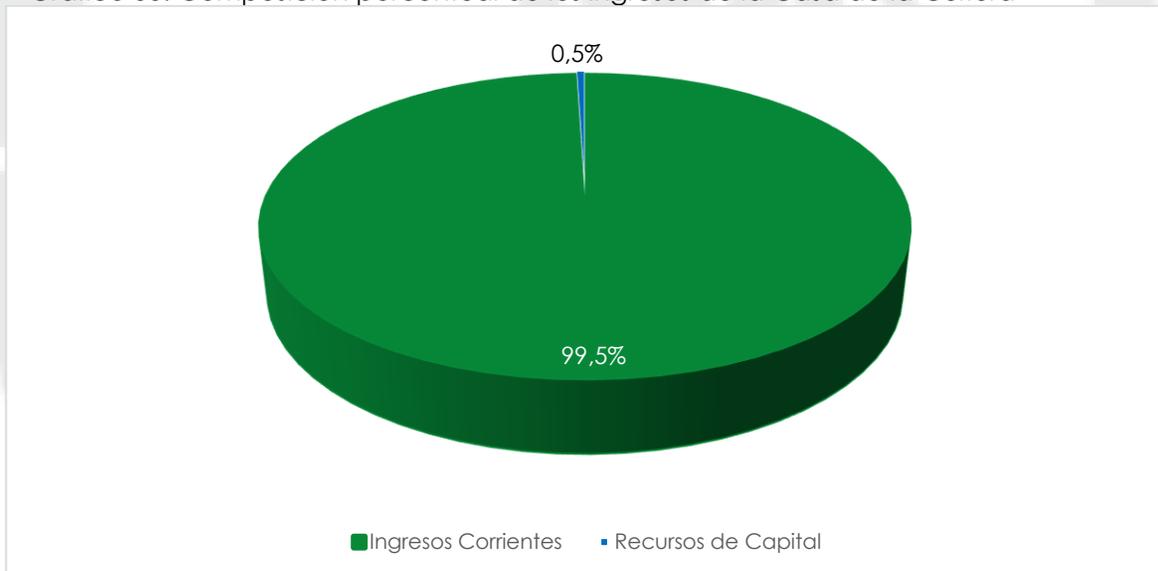
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

La casa de la cultura durante la vigencia 2020, presentó recaudos por \$1.474.445 miles equivalente al 99,5% del aforo definitivo. Los ingresos no tributarios ascendieron a \$ 15.600 miles, cifra que significa el 1,1% de los ingresos totales y corresponden a otros ingresos.

Por concepto de transferencias, principal fuente de financiación de la Casa de la Cultura, se recaudaron \$1.451.901 miles, cifra que significa el 98,5% del total de los ingresos. Es pertinente anotar que el total de los ingresos por concepto de transferencias corresponden a las realizadas por la gobernación del Meta. De este total \$1.306.901 miles corresponden a transferencias para funcionamiento y \$400.000 miles a transferencias para inversión.

Por concepto de recursos de capital, se recaudaron \$ 6.944 miles, cifra que significa el 0,5% del total de los ingresos. En este apartado los mayores recursos corresponden al superávit fiscal de la vigencia anterior con \$6.767 miles y por rendimientos financieros unos escasos \$177 miles

Gráfico 33. Composición porcentual de los ingresos de la Casa de la Cultura



Fuente: Ejecución de ingresos 2020.

8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los ingresos del período 2018-2020 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 80: Comportamiento histórico ingresos 2018-2020. Casa de la cultura

Concepto	Vigencia			% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico
	2.018	2.019	2.020		
INGRESOS CORRIENTES	1.769.264	1.966.698	1.467.501	-25,4	-8,9
NO TRIBUTARIOS	12.264	21.698	15.600	-28,1	12,8
Otros Ingresos	12.264	21.698	15.600	-28,1	12,8
TRANSFERENCIAS	1.757.000	1.945.000	1.451.901	-25,4	-9,1
Nivel Central	1.757.000	1.945.000	1.451.901	-25,4	-9,1
RECURSOS DE CAPITAL	39.260	11.723	6.944	-40,8	-57,9
TOTAL INGRESOS	1.808.524	1.978.421	1.474.445	-25,5	-9,7

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Casa de la Cultura 2018 – 2020. Cifras en miles de \$COP

En los tres últimos años, los ingresos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en un 9,7%, al pasar de \$1.808.524 miles en 2018 a \$1.474.445 miles en 2020. Este comportamiento está ligado a la disminución en las transferencias del departamento mayor fuente de ingresos de la Casa de la Cultura, las cuales decrecieron un 9,1% en el periodo analizado.

Los ingresos por concepto de recursos de capital presentan también un comportamiento decreciente que alcanza un 57,9% al pasar de \$39.620 miles en 2018 a \$6.944 miles en 2020.

Gráfico 34: Comparativo histórico de ingresos-valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2020, la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán ascendió a \$1.851.901 miles, de acuerdo con las modificaciones presupuestales, la apropiación definitiva quedó en \$ 1.473.668 miles.

Cuadro 81: Presupuesto de gastos 2020. Casa de la Cultura.

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducc.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
FUNCIONAMIENTO	1.051.901	6.767	-	1.058.668	952.434	90,0	69,8
Gastos de Personal	856.645	-	-	831.920	788.550	94,8	57,8
Servicios personales asociados a la nómina	500.123	-	-	500.498	471.807	94,3	34,6
Servicios personales indirectos	182.899	-	-	157.799	156.983	99,5	11,5
Contribuciones nómina sector privado	71.587	-	-	63.813	56.754	88,9	4,2
Contribuciones nómina sector público	102.036	-	-	109.810	103.006	93,8	7,6
Gastos Generales	195.256	6.767	-	226.748	163.884	72,3	12,0
Adquisición de Bienes	53.198	-	-	83.258	67.976	81,7	5,0
Adquisición de Servicios	124.047	6.767	-	125.716	88.973	70,8	6,5
Impuestos y Multas	7.911	-	-	7.674	6.890	89,8	0,5
Transferencia al Sector Público	100	-	-	100	45	45,0	0,0
Sentencias y conciliaciones	10.000	-	-	10.000	-	-	-
INVERSIÓN	800.000	15.000	400.000	415.000	411.441	99,1	30,2
TOTAL	1.851.901	21.767	400.000	1.473.668	1.363.875	92,6	100

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

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, comprometió recursos por \$1.363.875 miles, equivalentes al 92,6% de la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento participan en un 69,8% del total del presupuesto. Dentro de este grupo, los mayores compromisos se destinan a los gastos de personal, con recursos por \$788.550 miles correspondientes al 57,8% del total comprometido por la entidad.

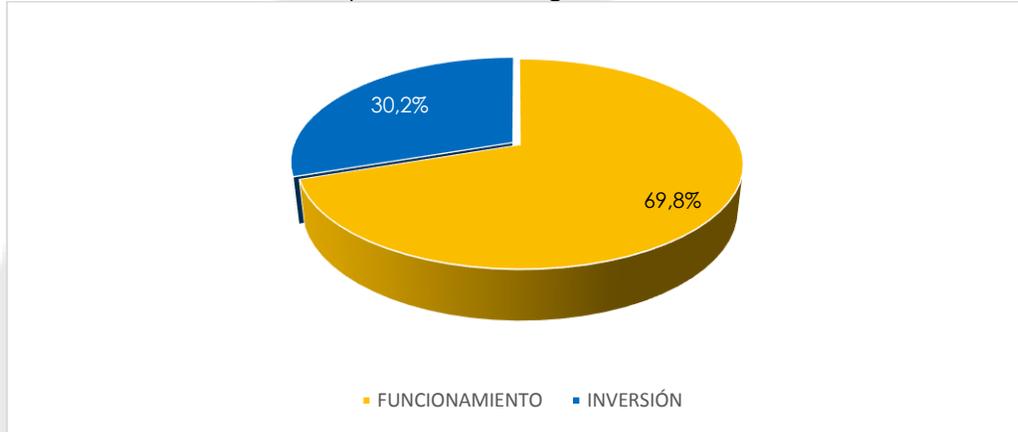


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los gastos generales por su parte reflejan compromisos por \$163.884 miles y una participación de 12% del total ejecutado en la vigencia. De este gasto se destacan los \$88.973 miles destinados a la adquisición de servicios.

Gráfico 35: Distribución porcentual del gasto 2020.Casa de la Cultura



Fuente: Ejecución de gastos 2020.

INVERSIÓN 2020

La Casa de la Cultura Jorge Eliecer Gaitán refleja compromisos en el componente de la inversión por \$411.441 miles, lo cual significa una participación del 30.17% del total de compromisos de la vigencia 2020.

Cuadro 82: Gastos de Inversión 2020. Casa de la Cultura

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Talleres de formación artística y cultural en la Escuela de Artes	350.000	169.153	48,3	41,1
Talleres de formación artística y cultural en Población vulnerable	142.000		0,0	-
Talleres de animación a la lectura	162.800	22.973	14,1	5,6
Circulación artística y cultural	110.200	219.315	199,0	53,3
Reconocimiento y promoción de nuevas tendencias musicales	35.000		0,0	-
TOTAL INVERSIÓN	800.000	411.441	51,4	100

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

En el año 2020, por efectos de la Pandemia del Covid 19, decretada por el Gobierno Nacional, solo se pudo ejecutar 3 talleres formativos de los 5 programados para la vigencia. Dentro de estos talleres se destaca los recursos destinados a la de Circulación artística y cultural por \$ 219.315 miles y una participación del 53,3 % del total de la inversión.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Continúa en orden de importancia los recursos destinados a la formación artística y cultural en la Escuela de Artes con \$169.153 miles y una participación del 41,1 % del total de la inversión. Talleres de animación a la lectura por \$22.973 miles representan el 5.6% del total invertido por la casa de la cultura.

8.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

En los tres últimos años, los gastos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en 17,1%, al pasar de \$1.983.689 miles en 2018 a \$1.363.875 miles en 2020. Con respecto a la vigencia anterior los gastos presentan una variación negativa en 50,5%, equivalente en términos absolutos a \$ 1.391.998 miles.

Cuadro 83: Análisis histórico de los gastos en valores corrientes.

Concepto	Vigencias			% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico
	2.018	2.019	2.020		
FUNCIONAMIENTO	983.689	1.005.885	952.434	-5,3	-1,6
Gastos de Personal	766.509	800.448	788.550	-1,5	1,4
Servicios personales asociados a la nómina	408.917	443.902	471.807	6,3	7,4
Servicios personales indirectos	211.970	199.617	156.983	-21,4	-13,9
Contribuciones nómina sector privado	59.873	62.986	56.754	-9,9	-2,6
Contribuciones nómina sector público	85.749	93.943	103.006	9,7	9,6
Gastos Generales	217.180	205.437	163.884	-20,2	-13,1
Adquisición de Bienes	86.365	89.970	67.976	-24,5	-11,3
Adquisición de Servicios	119.496	108.829	88.973	-18,3	-13,7
Impuestos y Multas	6.650	6.614	6.890	4,2	1,8
Sentencia y conciliaciones	4.669	24	45	87,5	-90,2
INVERSIÓN	1.000.000	1.749.988	411.441	-76,5	-35,9
TOTAL	1.983.689	2.755.873	1.363.875	-50,5	-17,1

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

Los gastos de funcionamiento reflejan una disminución histórica del 1,6% en las vigencias analizadas, y una variación negativa del 5,3% con relación al año anterior.

Los gastos de personal tuvieron un leve crecimiento de 1,4% en el periodo analizado al pasar de \$766.509 en 2018 a \$788.550 en 2020. Este ligero crecimiento está relacionado con los costos de la nómina de la entidad producto del incremento legal que se presenta cada nueva vigencia fiscal de acuerdo con las normas legales y una variación negativa de 1,5% frente al 2019.

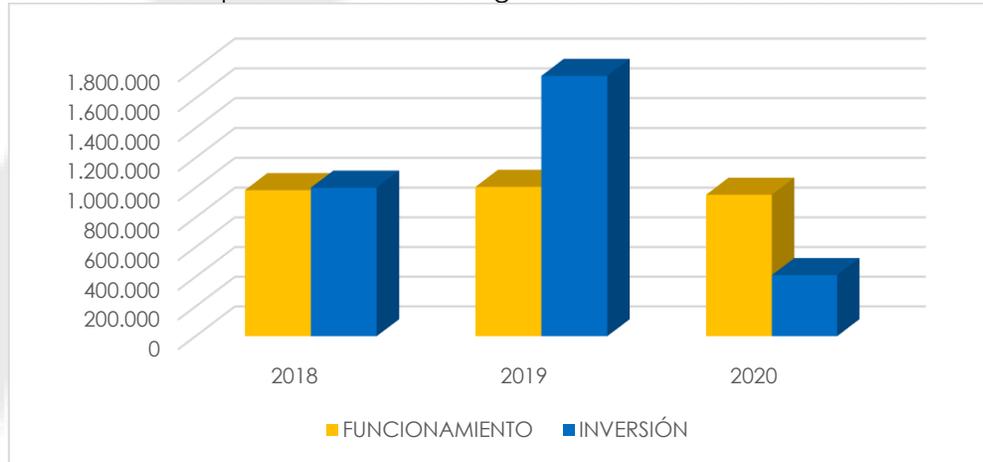


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Por su parte los gastos generales de la casa de la cultura decrecieron un 13,1% y frente a la vigencia 2019 reflejan una variación negativa de 20,2%. Finalmente, durante la vigencia 2020, la inversión se vio afectada, debido a las medidas decretadas por el Gobierno Nacional generado por la Pandemia del Covid 19, y reflejó una variación negativa de 76,5%, y con respecto a las vigencias analizadas decreció en un 35,9%.

Gráfico 36: Comparativo histórico de gastos 2018-2020. Casa de la Cultura



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

8.2 SITUACIÓN FINANCIERA

8.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 84: Situación presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS	1.474.445
Ingresos Corrientes	1.467.501
Recursos de Capital	6.944
GASTOS	1.363.878
Pagos de la vigencia	1.363.878
Cuentas por pagar	-
Superávit Presupuestal	110.567

Fuente: ejecución de gastos 2020

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán presentó un superávit presupuestal por \$110.567 miles, debido a que los ingresos de la vigencia fueron superiores a los



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

compromisos adquiridos. Esta situación tiene su explicación en los efectos producidos por la emergencia sanitaria resultado del COVID 19, debido a que varios proyectos no se ejecutaron por el aislamiento social que implicó.

8.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 85: Situación de tesorería

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	14.190
Efectivo	14.190
EXIGIBILIDADES	-
Reserva de apropiación	-
Exigibles Cuentas por Pagar	-
SUPERÁVIT DE TESORERIA	14.190

Fuente: Balance General a 31/12/2020. Cifras en miles de \$ COP

La situación de tesorería de la Casa de la Cultura durante la vigencia 2020, presentó un superávit de \$14.190.

8.2.3 Situación fiscal

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

Cuadro 86: Situación fiscal 2020

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	200.042
Efectivo	14.189
Inversiones	176.098
Deudores	9.755
PASIVO CORRIENTE	40.470
Obligaciones laborales	40.470
cuentas por pagar	-
Pasivos estimados	-
Superávit Fiscal	159.572

Fuente: Estados Contables Casa de la Cultura 2020. Cifras en miles de \$ COP

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán a 31 de diciembre de 2020 presentó un superávit fiscal por \$ 159.572 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

9. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META





9.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P se analizarán las cifras a precios corrientes del 2020, con el objeto de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de inversión efectuada en el sector de agua potable y saneamiento básico.

9.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis) aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa S.A. ESP, mediante Acta 029 del 06 de diciembre de 2019, por \$51.668.334 miles para 2020. A su turno, la Junta Directiva mediante Acuerdo 002 de noviembre 29 de 2019, liquidó el presupuesto.

9.1.1.1 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia fiscal 2020, el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. ESP sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías presentó adiciones por \$67.730.403 miles y \$3.636.735 miles en reducciones, estableciéndose un presupuesto definitivo en \$ 115.762.001 miles.

Mediante la Resolución 34 del 23 de enero de 2020, se incorporó cuentas por pagar por valor de \$ 62.238.474 miles y recursos por ejecutar de la estampilla pro-desarrollo por \$3.657.122 miles correspondientes a recursos de transferencia de Cormacarena.

Con la Resolución 523 de 2020, se reduce el presupuesto en \$3.636.735 miles, en virtud que el proyecto BPPID 2019005500195- Construcción obras complementarias sistema de abastecimiento centro poblado Medellín del Ariari, incluido inicialmente en el POAI 2020 del Departamento del Meta fue modificado debido a la armonización del presupuesto departamental del Meta N° 429 del 14 de septiembre de 2020, en el cual se aprobó la transferencia a EDESA S.A. ESP por valor de \$2.858.000 miles, por lo que se determinó que dicho valor será ejecutado para dos proyectos diferentes al apropiado inicialmente.

9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR.

El presupuesto de ingresos sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR) fue aforado inicialmente en \$51.668.334 miles, presentó adiciones por \$67.730.403 miles, generando un presupuesto definitivo de \$115.762.001 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 87: Presupuesto de ingresos vigencia 2020. EDESA

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducc.	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Partic.
DISPONIBILIDAD INICIAL		42.366.003		42.366.003	42.366.003	100,0	61,7
INGRESOS CORRIENTES	21.360.139	3.796.033		25.156.172	18.383.421	73,1	26,8
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.868.395	3.442.609	-	19.311.004	12.691.401	65,7	18,5
Venta Servicio de Acueducto	2.440.146	-	-	2.440.146	2.221.147	91,0	3,2
Venta Servicio de Alcantarillado	1.637.992	-	-	1.637.992	1.330.880	81,3	1,9
Venta Servicio de Aseo	1.746.573	-	-	1.746.573	1.543.083	88,3	2,2
Venta Servicio de Agua En Bloque	2.017.271	1.866.254	-	3.883.525	2.488.428	64,1	3,6
Venta de Otros Servicios	8.026.413	1.476.355		9.502.768	5.088.821	53,6	7,4
OTROS INGRESOS		100.000		100.000	19.042	19,0	0,0
TRANSFERENCIAS Y APORTES	5.491.744	353.423	-	5.845.168	5.692.020	97,4	8,3
Transferencias Subsidios para Servicios Públicos	5.491.744	-	-	5.491.744	5.414.717	98,6	7,9
Transferencias Subsidios Para Servicios Públicos Cuentas Por Cobrar Vigencia Anterior	-	353.423	-	353.423	277.303	78,5	0,4
TRANSFERENCIAS	30.308.195	18.908.458	3.636.736	45.579.916	6.745.539	14,8	9,8
Transferencias Nacionales	26.671.459			26.671.459	3.131.216	11,7	4,6
Otras Transferencias Departamentales	3.636.736	17.347.476	3.636.736	17.347.476	2.833.832	16,3	4,1
Transferencias Cormacarena		1.560.982		1.560.982	780.491	50,0	1,1
RECURSOS DE CAPITAL		2.659.909		2.659.909	1.126.450	42,3	1,6
Rendimientos Financieros por Venta de Servicios		10.000		10.000	12.632	126,3	0,0
Rendimientos financieros venta de servicios A. A. A.	-	5.000	-	5.000	2.458	49,2	0,0
Rendimientos financieros otros servicios	-	5.000		5.000	10.174	203,5	0,0
Recuperación de cartera		2.649.909		2.649.909	1.113.818	42,0	1,6
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	51.668.334	67.730.403	3.636.736	115.762.001	68.621.414	59,3	100,0

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

La ejecución del recaudo en 2020, sin incluir recursos del SGR fue de \$68.621.414 miles, cifra que significó el 59,3% del aforo definitivo.

Los ingresos por disponibilidad inicial se constituyen en el principal ingreso para la empresa de servicios correspondiente a la disponibilidad inicial SSF (PDA) por \$42.366.003 miles correspondientes al 61,7% del total recaudado, distribuidos así: Disponibilidad inicial inversión por \$ 20.702.506 miles y disponibilidad inicial por recursos propios \$947.537 miles.

La empresa proyecto ingresos corrientes por \$25.156.172 miles de los cuales recaudo \$18.383.421 miles lo que significó un recaudo del 73%. El de mayor de ingresos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

corresponde al rubro de venta de otros servicios para servicios con ingresos por \$5.088.821 miles y una participación del 7,4% del total recaudado en la vigencia. Es pertinente anotar que en este apartado del ingreso se reflejan los recaudos por concepto de venta de servicios de interventoría, administración del Plan Departamental de Aguas (PDA), que para la vigencia 2020 fue el ingreso más significativo con ingresos por \$4.823.442 miles.

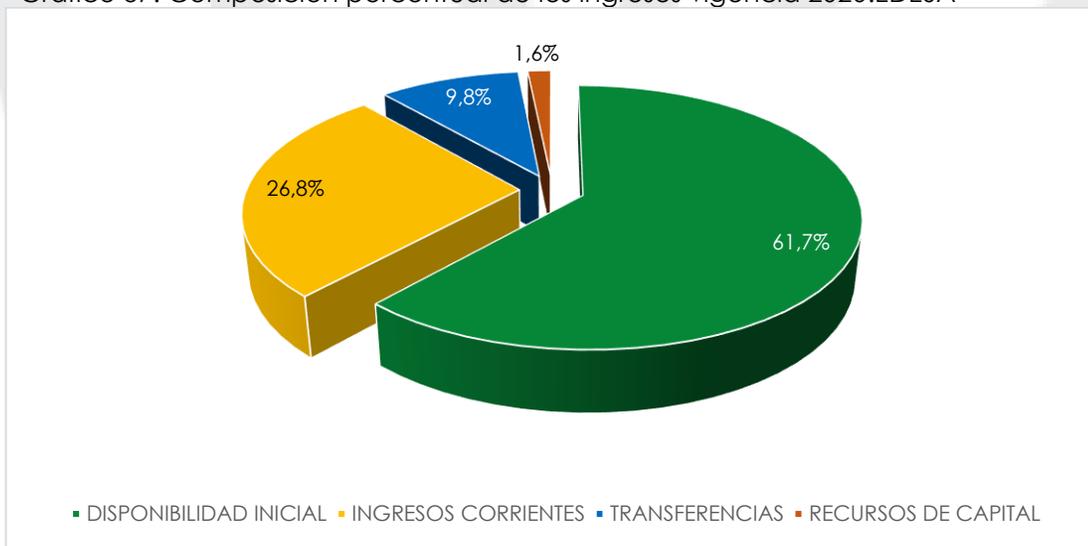
Como empresa de servicios públicos los rubros que por su actividad deberían representar mayor peso en el aporte financiero (venta de servicios), corresponden solo al 11% del total de los ingresos distribuidos así: Venta de servicios de acueducto (3,2%) con \$2.221.147 miles, venta de servicios de alcantarillado (1,9%) por \$1.330.880 miles. Por venta de servicios de aseo (2,2%) y por venta de servicios de agua en bloque con el 43,6% con recaudos por \$1.543.083 miles y \$2.488.428 miles respectivamente.

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 recaudos por \$5.692.020 miles con escasa participación de 8.29% del total recaudado por la empresa.

Las transferencias diferentes a las del Sistema General de Regalías con \$6.745.539 miles, participan con el 9,8% del total de los ingresos para la Empresa. Estos recursos pertenecen a transferencias nacionales por \$3.131.216 miles correspondientes a los recursos destinados al PDA sin situación de fondos, las departamentales con \$2.833.832 miles y Cormacarena con \$780.491 miles.

Los recursos de capital por \$1.126.450 miles participaron con 1,6% del total de los ingresos, el cual se constituye por la recuperación de cartera así: servicio de acueducto \$463.165 miles, servicio de alcantarillado \$278.504 miles y servicio de aseo \$372.149 miles.

Gráfico 37: Composición porcentual de los ingresos vigencia 2020.EDESA



Fuente: Ejecución de ingresos 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

9.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2018 -2020 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.

Cuadro 88: Histórico de ingresos 2018- 2020. EDESA

Descripción Ingreso	2018	2019	2020	% Variación 2020- 2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
Disponibilidad Inicial	33.994.688	66.552.142	42.366.003	-36,3	11,6
INGRESOS CORRIENTES	18.990.571	19.583.772	18.383.421	-6,1	-1,6
Ingresos No Tributarios	14.414.927	15.052.855	12.672.359	-15,8	-6,2
Venta servicio de acueducto	1.934.363	2.296.680	2.221.147	-3,3	7,2
Venta servicio de alcantarillado	1.293.501	1.313.565	1.330.880	1,3	1,4
Venta servicio de aseo	1.283.027	1.512.068	1.543.083	2,1	9,7
Venta Servicio de Agua en Bloque	936.967	2.322.785	2.488.428	7,1	63,0
Venta de otros servicios	7.691.951	7.489.082	5.088.821	-32,1	-18,7
Otros Ingresos	1.275.119	118.675	19.042	-84,0	-87,8
Transferencias subsidios para servicios públicos	4.575.644	4.530.917	5.692.020	25,6	11,5
TRANSFERENCIAS	60.691.540	60.098.108	6.745.539	-88,8	-66,7
Transferencias Nacionales	11.551.439	19.076.949	3.131.216	-83,6	-47,9
Otras transferencias departamentales	49.140.101	40.486.832	2.833.832	-93,0	-76,0
Transferencias Cormacarena			780.491	0,0	0,0
RECURSOS DE CAPITAL	7.995	283.653	1.126.450	297,1	1.086,99
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIAS Y TESORERIA	113.684.794	146.517.675	68.621.413	-53,0	-22,3

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP.

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

Los ingresos de EDESA presentan un decrecimiento histórico negativo del 22,3% al pasar de \$113.684.784 miles en 2018 a \$68.621.413 miles en 2020 y una variación negativa del 53% frente al 2019. Este comportamiento se ve influenciado por unas menores transferencias para la inversión, especialmente las de origen departamental las cuales decrecen un 76% en el periodo analizado.

Los ingresos no tributarios que comprenden la venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo, otros servicios y otros ingresos también mostraron una variación negativa de 6,2%. Este comportamiento está influenciado por la venta de otros servicios que para la empresa corresponden a ingresos por la prestación de servicios de interventoría y como gestor del Plan de Departamental de Aguas, los cuales reflejaron un decrecimiento de 87,8% al pasar \$1.275.119 en el 2018 a \$19.042 miles en el 2020.

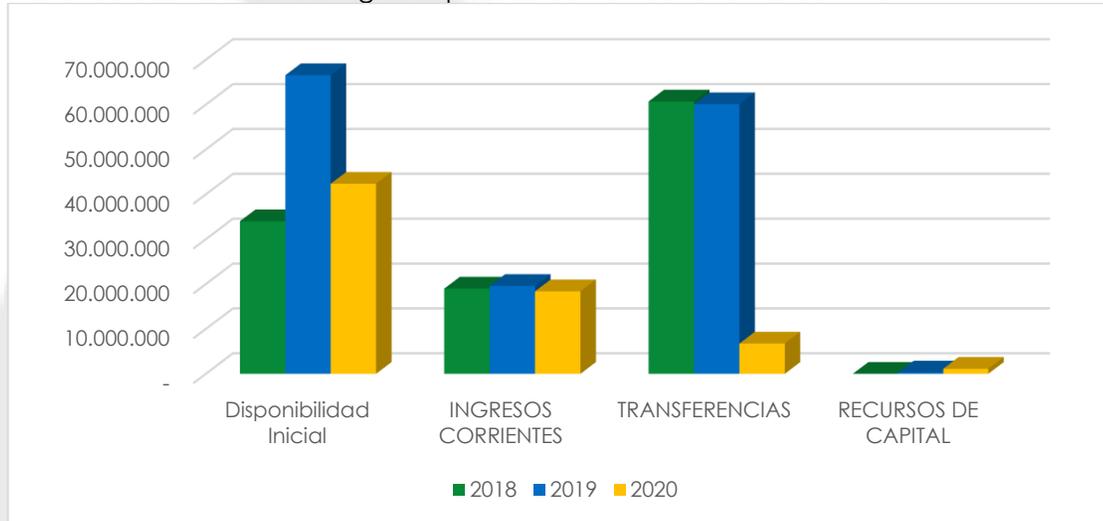


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los ingresos por concepto de transferencias de subsidios para servicios públicos que corresponden a los dineros que designa la Nación a través del Sistema General de Participaciones (SGP) presentan un leve crecimiento histórico del 11,5% y una leve variación de 25,6% frente a la vigencia 2019.

Gráfico 38: Histórico de ingresos precios corrientes 2018- 2020. EDESA



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP

9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos Sistema General de Regalías SGR

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

Cuadro 89: Ingresos SGR 2019-2020. EDESA

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Final	Recaudo Acumulado	% Recaudo	% Partic.
DISPONIBILIDAD INICIAL SGR	19.091.904	19.091.904	19.091.904	100	20,1
Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR (Bienes Anteriores)	20.090.896	15.779.883	13.060.859	82,8	13,7
Interventoría con destino al seguimiento y ejecución de los proyectos de obra pública aprobados por el OCAD	1.897.063	1.727.187	1.500.973	86,9	1,6
Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR SSF		135.059.010	58.200.638	43,1	61,2
Interventoría y Supervisión con destino al seguimiento y ejecución de los proyectos de obra pública aprobados por el OCAD SSF	-	10.966.291	3.307.686	30,2	3,5
TRANSFERENCIAS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	41.079.864	182.624.274	95.162.060	52,0	100,00

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El presupuesto de ingresos correspondientes al Sistema General de Regalías presenta recaudos por \$95.162.060 miles y un porcentaje de recaudo del 52% de la apropiación final. La disponibilidad inicial de \$19.091.904 miles producto del cierre presupuestal del bienio 2017-2018.

Los recursos destinados al programa “Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR SSF” con recaudos por \$58.200.638 miles se convierten en los más importantes dentro de la inversión con recursos del SGR con una participación del 61,2%

9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR

El presupuesto de gastos presentó una apropiación definitiva de \$115.762.001 miles, de los cuales se ejecutaron \$91.270.565 miles, es decir una ejecución del 78.8%.

Cuadro 90: Presupuesto de gastos vigencia 2020. EDESA

Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Particip.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.957.398	2.388.096	10.345.494	9.971.750	96,4	10,9
Gastos de Personal	4.761.932	578.608	5.340.540	5.151.937	96,5	5,6
Servicios personales asociados a la nomina	4.196.251	546.340	4.742.591	4.631.316	97,7	5,1
Contribuciones inherentes a la nomina	56.568	541.381	597.949	520.621	87,1	0,6
Gastos Generales	3.195.466	-	556.520	2.463.812	93,4	2,7
Impuestos y contribuciones	801.503	342.649	1.144.152	1.142.491	99,9	1,3
Multas y sanciones	1.094.000	-	423.104	670.896	89,2	0,7
Adquisición de bienes	376.777	-	145.393	222.842	96,3	0,2
Adquisición de servicios	656.247	-	100.585	466.107	83,9	0,5
Sentencias y conciliaciones	266.939	-	230.087	36.852	92,3	0,0
Cuentas por pagar Gastos de Funcionamiento		2.366.009	2.366.009	2.356.001	99,6	2,6
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	13.402.742	5.032.917	18.435.659	16.129.856	87,5	17,7
Gastos de Personal	4.693.638	16.559	4.710.197	4.286.814	91,0	4,7
Servicios personales asociados a la nomina	4.136.259	10.321	4.146.580	3.815.122	92,0	4,2
Contribuciones inherentes a la nomina	557.379	6.238	563.617	471.692	83,7	0,5
Gastos de Comercialización y Producción	8.709.104	5.016.358	13.725.462	11.843.042	86,3	13,0
Compra de bienes y servicios	7.722.253	42.997	7.765.250	6.642.783	85,5	7,3
Comercial - Otros Gastos	986.851	-	59.556	927.295	18,0	0,2
Cuentas por pagar Gastos de Operación		5.032.917	5.032.917	5.032.917	100,0	5,5
GASTOS DE INVERSION	30.308.195	56.672.653	86.980.848	65.168.958	74,9	71,4
PRESUPUESTO DE GASTOS	51.668.335	64.093.666	115.762.001	91.270.564	78,8	100,0

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$9.971.750 miles, representa el 10,9% del total de los compromisos. Los gastos de personal reflejan los mayores compromisos con \$5.151.937 miles y una participación del 5,6% del total ejecutado.

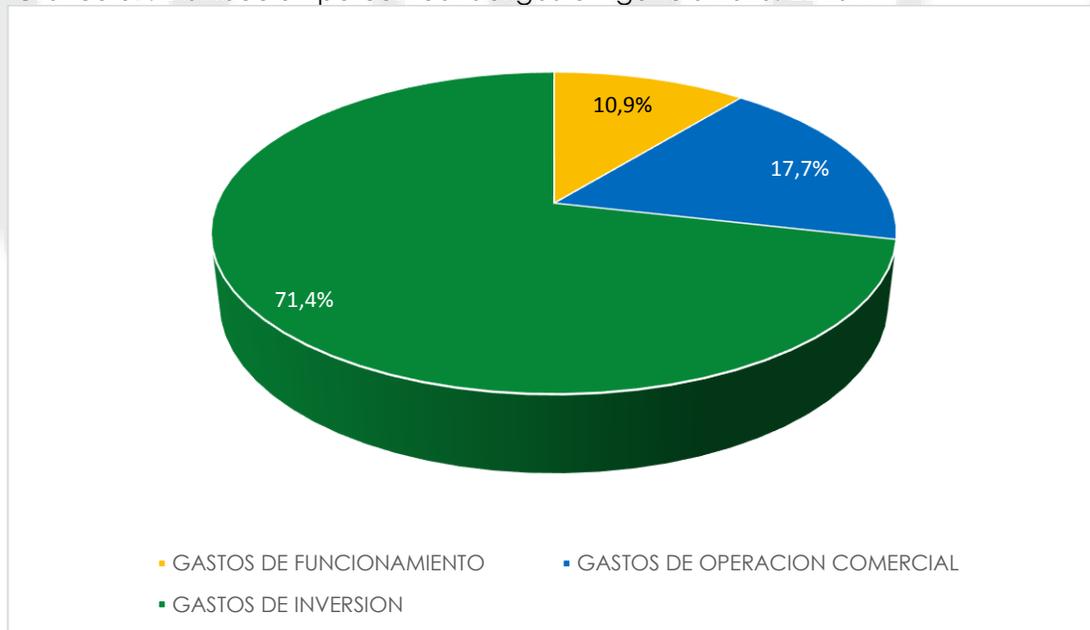
Los gastos generales con compromisos por \$2.463.812 miles y una ejecución del 93,4% del total de apropiación definitiva, tienen una leve participación del 2,7% del total ejecutado por la empresa de servicio público en el 2020.

Los gastos por concepto de impuestos y contribuciones reflejan la mayor cantidad de compromisos dentro de los gastos generales con \$1.142.491 miles. Por concepto de multas y sanciones se reflejan compromisos por \$598.349 miles.

Los gastos de operación comercial representan el 17,7% del total de compromisos de la vigencia con \$16.129.856 miles y un porcentaje de ejecución del 87,5% de La apropiación definitiva.

Por concepto de gasto de personal se presentan compromisos por \$4.286.814 miles y una participación del 4,7 % del total de la vigencia 2020. Por concepto de gastos de comercialización y producción con compromisos por \$11.843.042 miles, de los cuales \$6.642.783 miles se destinaron a la compra de bienes y servicios para la prestación de los servicios que presta la empresa en los diferentes municipios del departamento y \$5.032.917 para cancelar cuentas por pagar.

Gráfico 39: Distribución porcentual del gasto vigencia 2020. EDESA



Fuente: Ejecución de gastos 2020.EDESA



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

9.1.3.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes sin SGR

Para la conformación del cuadro histórico de gastos se utilizan valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento de los gastos en el tiempo.

Cuadro 91: Histórico de gastos precios corrientes 2018- 2020.

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.214.441	11.884.169	9.971.750	-16,0	-5,7
Gastos de Personal	7.304.404	5.257.196	5.151.937	-2,0	-16,0
Gastos Generales	2.380.027	2.981.133	2.463.812	-17,0	1,7
Cuentas por pagar	1.040.362	3.645.841	2.356.001	-35,0	50,5
GASTOS DE OPERACIÓN	15.468.688	16.662.490	16.129.856	-3,0	2,1
GASTOS DE INVERSIÓN	133.572.878	133.817.258	65.168.958	-51,0	-30,2
Plan Departamental de Aguas PDA. Construcción infraestructura propia del sector.	24.773.943	16.554.727	8.615.151	-48,0	-41,0
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.	81.607.279	29.826.764	1.741.381	-94,0	-85,4
Cuentas por pagar inversión	27.191.655	87.435.768	54.812.426	-37,0	42,0
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	160.256.007	162.363.917	91.270.564	-44,0	-25,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de Edesa S.A. presentaron una disminución en términos corrientes del 25% durante las vigencias objeto de análisis, al pasar de \$160.256.007 miles en 2018 a \$91.270.564 miles en 2020, y una variación del -44% frente al año inmediatamente anterior.

Los gastos de funcionamiento reflejaron una disminución histórica del 5,7% al pasar de \$11.214.441 miles en 2018 a \$9.971.750 miles en 2020. Influenciado principalmente unos menores compromisos por concepto de gastos de personal, los cuales decrecen un 16% en el periodo analizado al pasar de \$7.304.404 miles en 2018 a \$5.151.937 miles en 2020.

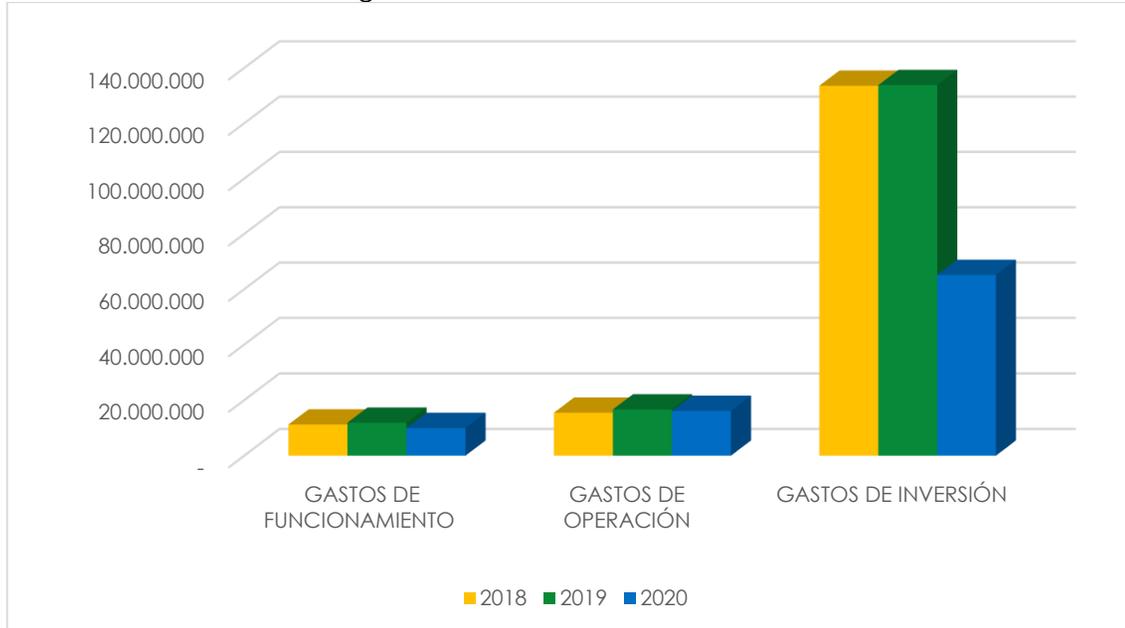
Por otra parte, por concepto de gastos de operación se presentó un crecimiento histórico del 2,1% en las vigencias objeto del análisis al pasar de \$15.468.688 miles en 2018 a \$16.129.856 miles en 2020. Es conveniente recordar que en este grupo se ubican los gastos por servicios administrativos operativos y técnicos para la prestación de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo en los diferentes municipios



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 40: Histórico de los gastos en valores corrientes. EDESA



Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2018-2020. EDESA. Cifras en miles de \$COP

En términos de inversión en los últimos tres años Edesa presentó un decrecimiento significativo del 30,2% al pasar de \$133.572.878 miles en 2018 a \$65.168.958 miles en 2020 incluidas las cuentas por pagar, las cuales crecen históricamente un 42%.

Destaca por su disminución porcentual los compromisos de la inversión financiada para la Construcción de infraestructura propia del sector en el servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, los cuales decrece históricamente en 85,4% al pasar de \$81.607.279 miles en 2018 a \$1.741.381 miles en 2020, como consecuencia refleja una variación negativa de 94% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

La inversión con recursos provenientes de las transferencias para el Plan Departamental de Aguas PDA, también presentan el mismo comportamiento y decrecen históricamente un 41% al pasar de \$24.773.943 miles en el 2018 a \$ 8.615.1514 miles en el 2020.

9.1.4. Inversión 2020 sin SGR

La inversión de Empresa de Servicios Públicos del Meta “Edesa”, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías y las cuentas por pagar de vigencias anteriores, refleja compromisos por \$10.356.532 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 92: Gastos de inversión 2020 sin SGR. EDESA

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Implementación PDA y de construcción y de mejoramiento de infraestructura de servicios SSF.	26.671.458	-	-	26.671.458	8.615.151	32,3	83,2
Construcción propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo.	3.636.735	5.469.840	3.636.735	5.469.840	1.74.381	31,8	16,8
GASTOS DE INVERSION	36.873.480	46.574.787	3.636.735	32.141.298	10.356.532	32.2	100.00

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

Del total de compromisos en el componente de inversión, \$8.615.151 miles se destinaron al rubro "*Implementación PDA Construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios SFF*", lo cual significa una participación del 83,19% del total ejecutado en la inversión.

Por su parte, el programa denominado "*Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo*", el cual es financiado con recurso transferidos por el departamento diferentes al PDA presenta compromisos por \$1.741.381 miles y una participación del 16,8% del total invertido.

En relación 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 \$62.201.344 miles, se evidencia que la concentración de recursos se realizó a través del contrato 95 de 2020 cuyo objeto es "*estudios y diseños para la construcción de obras de redes e infraestructura de acueducto y alcantarillado en los municipios del departamento del Meta BPIN 2020005500223*" por valor de \$5.600.126 miles, seguidamente el contrato 98 de 2020 cuyo objeto es "*construcción acueducto urbanización Villa Andrea Y mejoramiento alcantarillado sanitario urbanización Villa Andrea carrera 3 entre calles 11 y 13 calle 13 entre carreras 3 y 4 calle 11 entre carreras 2 y 4 municipio de puerto concordia meta y mejoramiento alcantarillado sanitario y construcción de redes de acueducto carrera 17 entre 23a y transversal 12 calle 8 entre carrera 7 y matadero municipal calle 18 entre carreras 13 y 15 municipio de San Juan De Arama-Meta BPIN 2020005500001 BPIN 20200005500004*" por valor de \$2.342.128 miles

Continua el contrato 19 de 2020 cuyo objeto es "*Construcción colector principal alc sanitario zona de expansión norte y construcción pluvial sobre las calles 8 y 9 entre carreras 13 y 14 calle 10 entre carreras 11 y 12 calle 9 entre carreras 8 y 8a en el municipio de San Carlos De Guaroa BPPID 2018005500228*" por \$ 1.109.556 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

9.1.5. Inversión SGR

En el primer año del bienio 2019-2020, se presentan compromisos del Sistema General de Regalías por \$164.196.422 miles.

Se evidencia que la concentración de recursos en la vigencia 2020 fue a través del contrato 97 de 2020, cuyo objeto es: "Mejoramiento alc Santa Manzana d, e, f del barrio Villa Manuela altos de Covicom aires de Acacias Gaviotas Guaratara v2 colector ppal sector noroccidental construcción de alcantarillado pluvial barrios Villa Manuela altos de Covicom aires de Acacias y Gaviotas en el municipio de Acacias", por valor de \$11.989.050 miles.

Seguidamente el contrato 38 de 2020, cuyo objeto es "Mejoramiento alcantarillado sanitario Barrios Araguaney, Villa Teresa sector Norte, Morichal, Alborada, Cras 19 y 20 / Cls 17 y 20, Cra 18 l Cls 18 -18A, Cra 16A / Clls 17A y 19, Cls 17A y 18A / cras 16 y 17, construcción alcantarillado Pluvial Villa Teresa Sector Norte, Cras 19 y 20 / Cls 18A y 19, Cra 19A / Cls 17A y /18, Cra 16A / Cls 17A y 18, Cra 16A / Cls 18A y 19 Municipio de Acacias" por valor de \$8.835160 miles.

Continúa el contrato 78 de 2020, cuyo objeto es: Construcción Acueducto Amparo-Vial Nal 65A Mejoramiento Alc Sant Amparo-Vía Nal 65A02 C120-Cr16 Y 17 Cr16-C118y19 Cr16-C19y13 C112- Cr15y16 C113-Cr12y16 C111y12-Cr13y14 Cr13-C19y14, C17A Y 10-Cr13y14B, Cortijo Caney 2 y Const Alc Pluv Cr16-C19 Y 13 Municipio Granada", por valor de \$6.421.992 miles.

Es pertinente anotar, que estos recursos fueron aprobados por los acuerdos de las sesiones del Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) 65 y 69 de 2019, no obstante, se inició los procesos en la vigencia 2020.

9.2 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.

9.2.1 Situación Presupuestal

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 93: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
INGRESOS	68,621,414
Ingresos No tributarios	12,691,401
Transferencias y Aportes	12,437,559
Recursos de Capital	1,126,450
Disponibilidad Inicial	42,366,003
GASTOS	91,270,565
Pagos efectivos de la Vigencia	37,998,435
Cuentas por pagar	53,272,130
DEFICIT PRESUPUESTAL	-22,649,151

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

EDESA S.A. ESP presenta un déficit presupuestal en la suma de \$22.649.151 miles, originada en unos menores ingresos, frente a los compromisos adquiridos con contratistas y proveedores al cierre de la vigencia. Es pertinente anotar, que este déficit está respaldado con recursos que aún no han sido girados a la Empresa por parte de la Gobernación del Meta.

9.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 94: Situación de tesorería sin SGR

Cuenta	Valor
Efectivo	12.695.267
Bancos	12.695.267
TOTAL EXIGIBLE	3.760.353
Cuentas por pagar vigencia actual	2.129.038
Beneficios a empleados	1.631.315
Superávit de Tesorería	8.934.914

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

Edesa presentó al cierre de la vigencia 2020 un superávit de tesorería por valor de \$8.934.914 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 2020, se excluyeron los recursos del Sistema General de Regalías.



9.2.3 Situación Fiscal sin SGR

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

Cuadro 95: Situación fiscal sin SGR

CUENTA	VALOR
Activo Corriente	95.175.479
Efectivo	14.647.012
Cuentas por cobrar	80.122.824
inventario	405.643
Pasivo Corriente	14.126.464
Cuentas por pagar	9.372.817
Beneficio a Empleados	1.631.315
Otros pasivos	3.122.332
SUPERAVIT FISCAL	81.049.015

Fuente: Balance General 2020. Cifra en miles de \$COP

Al cierre del ejercicio, Edesa presentó un superávit fiscal de \$81.049.016 miles, lo cual indica que el pasivo corriente, está debidamente cubierto por el activo corriente, de acuerdo con el balance general de la vigencia 2020. Es de aclarar que no se encuentran las cuentas por pagar de los recursos recibidos en administración.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

10. UNIDAD DE LICORES DEL META



unidaddelicoresdelmeta



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

10.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Unidad de Licores del Meta se verificó la aplicación del Decreto N° 115 de 1996 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 2020.

10.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1048 del 12 de noviembre de 2019 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$7.177.868 miles para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y liquidado mediante Decreto Departamental N° 853 de 2019 por la Gobernadora del Meta, en ejercicio de sus atribuciones legales y especiales que le confiere el artículo 77 de la Ordenanza 467 de 2001.

10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado en \$7.177.868 miles, no presentó adiciones ni reducciones.

Cuadro 96. Presupuesto de Ingresos 2020. Unidad de Licores del Meta

Descripción	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Recaudo	% Recaudo	% Participación
INGRESOS CORRIENTES	7.157.868	7.157.868	3.135.313	43,8	99,9
Tributarios	7.157.868	7.157.868	3.135.313	43,8	99,9
Venta de Licores y alcoholes	7.157.868	7.157.868	3.135.313	43,8	99,9
RECURSOS DE CAPITAL	20.000	20.000	2.510	12,6	0,1
Rendimientos Financieros	20.000	20.000	2.510	12,6	0,1
TOTAL	7.177.868	7.177.868	3.137.823	43,7	100

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

La Unidad de Licores del Meta presentó recaudos en la vigencia 2020 por \$3.137.823 miles correspondientes al 43,7 % del total aforado.

Los ingresos corrientes que corresponden en su totalidad a la venta de unidades de licor reflejan recaudos \$3.135.313 miles, lo que equivale al 99,9% del total de sus ingresos, representados en la venta de 216.888 unidades convertidas a (750c.c) de aguardiente llanero. El recaudo alcanzó el 43,8 % del aforo definitivo.

Los recursos de capital con recaudos por \$2.510 miles representan el 0,1% del total recaudado por la Unidad de Licores del Meta y corresponden a rendimientos financieros



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

10.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos

Para la conformación del cuadro histórico de ingresos se utilizan valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento en el tiempo.

Cuadro 97: Comportamiento Histórico del ingreso 2018-2020. Unidad de Licores del Meta

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018- 2020
INGRESOS CORRIENTES	4.377.242	3.526.905	3.135.313	-11,1	-15,4
Venta de licores y alcoholes	4.377.242	3.526.905	3.135.313	-11,1	-15,4
Transferencias	-	436.896	-	-100,0	-
RECURSOS DE CAPITAL	6.358	24.632	2.510	-89,8	-37,2
Rendimientos Financieros	6.358	5.748	2.510	-56,3	-37,2
Reintegros	-	18.884	-	-100	-
TOTAL	4.383.600	3.988.433	3.137.823	- 21,3	- 15,4

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos -Vigencias 2018 – 2020. Cifras en miles de \$COP.

En las tres últimas vigencias, los ingresos de la ULM reflejan un crecimiento negativo del 15,4%, al pasar de \$4.383.600 miles en 2018 a \$3.137.823 miles en 2020, especialmente por el comportamiento negativo de los ingresos corrientes que pasaron de \$4.377.242 miles en 2018 a \$3.135.313 miles en el 2020, ocasionado por la entrada en vigencia de la Ley 1816 de 2016 (cambios en los impuestos), las restricciones efectuadas al consumo de licores con ocasión de la emergencia sanitaria decretada con ocasión del COVID 19.

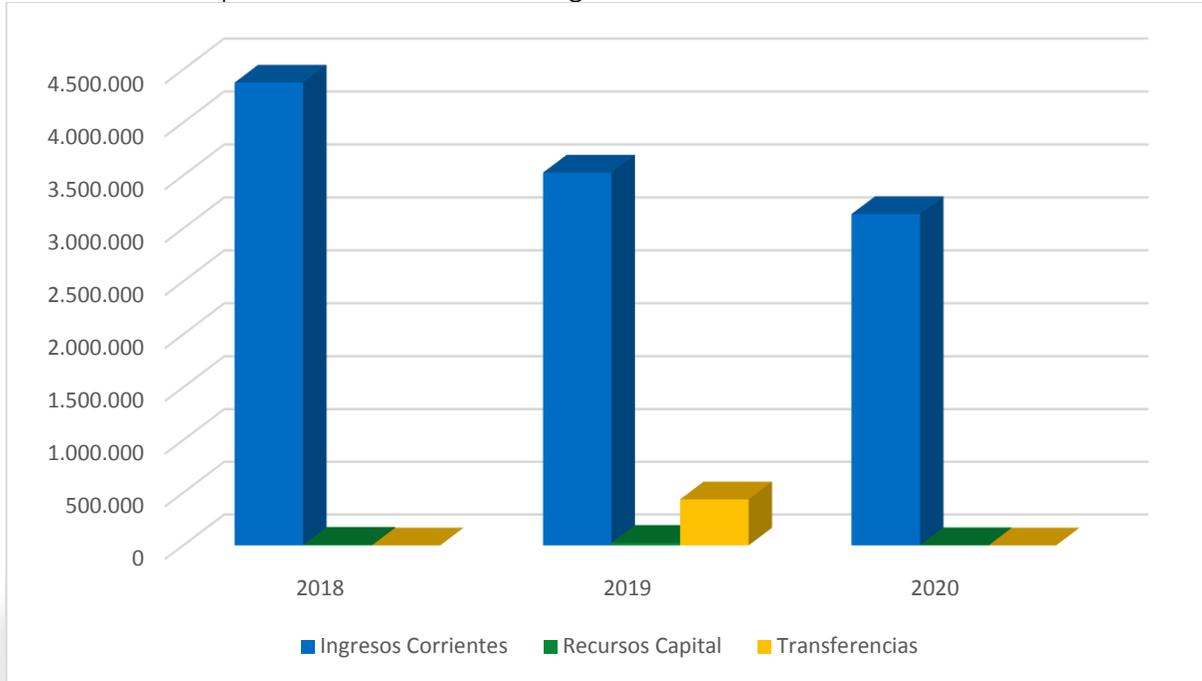
Así mismo, las modificaciones realizadas al contrato de distribución N. 140 de 2012, que afectó la venta de licores pasando de 400.000 unidades en 2018 a 242.643 unidades en 2019 y a 216.888 unidades en el 2020, con una variación negativa de 11.1% frente a la vigencia inmediatamente anterior, manifestado por la ULM en el informe de gestión y las revelaciones a los EEFF ULM-2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 41: Comportamiento histórico de ingresos corrientes 2018-2020. ULM



Los recursos de capital mostraron un crecimiento histórico negativo del 37,2%, al pasar de \$6,358 miles en el año 2018 a \$2,510 miles en el año 2020.

Con relación a los rendimientos financieros estos presentaron una variación negativa del 37,2% con respecto a la vigencia 2020.

10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por valor de \$7.177.869 miles, durante la vigencia 2020 no se presentaron modificaciones.

Cuadro 98: Ejecución de gastos 2020. Unidad de Licores del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	2.791.100	2.791.100	1.638.662	58,7	66,8
GASTOS DE PERSONAL	1.601.400	1.601.400	1.245.937	77,8	50,8
Servicios Personales Asociados a la Nomina	988.230	988.230	806.133	81,6	32,9
Servicios Personales Indirectos	263.000	263.000	158.160	60,1	6,4
Contribuciones A La Nómina - Sector Privado	278.258	278.258	221.549	79,6	9,0



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Contribuciones a la Nómina - Sector Público	71.912	71.912	60.096	83,6	2,5
Gastos Generales	729.700	729.700	358.890	49,2	14,6
Adquisición de Bienes	150.000	150.000	103.264	68,8	4,2
Adquisición de Servicios	517.000	517.000	228.517	44,2	9,3
Impuestos y Multas	62.700	62.700	27.109	43,2	1,1
Transferencias	460.000	460.000	33.834	7,4	1,4
Al Sector Público	380.000	380.000	7.103	1,9	0,3
Al Sector Privado	40.000	40.000	26.731	66,8	1,1
Otras Transferencias	40.000	40.000	-	-	-
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACION	4.386.769	4.386.769	813.603	18,5	33,2
Bienes	3.169.000	3.169.000	315.467	10,0	12,9
Servicios	1.217.769	1.217.769	498.136	40,9	20,3
TOTAL DE GASTOS	7.177.869	7.177.869	2.452.265	34,2	100,0

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

La Unidad de Licores del Meta efectuó compromisos por \$2.452.264 miles que representaron el 34,2% de la apropiación definitiva.

Los gastos de Funcionamiento con \$1.638.661 miles y una participación del 66,8% del total ejecutado por la ULM. Se destacan los gastos de personal con \$1.245.937 miles, equivalente a una participación del 50,8% del total de gastos.

Los gastos generales por su parte, presentan compromisos por \$358.890 miles y una participación del 14,6% del total de gastos. En este componente son relevantes los compromisos destinados a la adquisición de servicios por \$228.517 miles

En los gastos de comercialización y operación el componente más relevante es la adquisición de bienes por \$315.467 miles con una participación de 12,9%, que corresponde en su totalidad a compra de aguardiente para la venta y producido en la Industria Licorera de Caldas y del Valle.

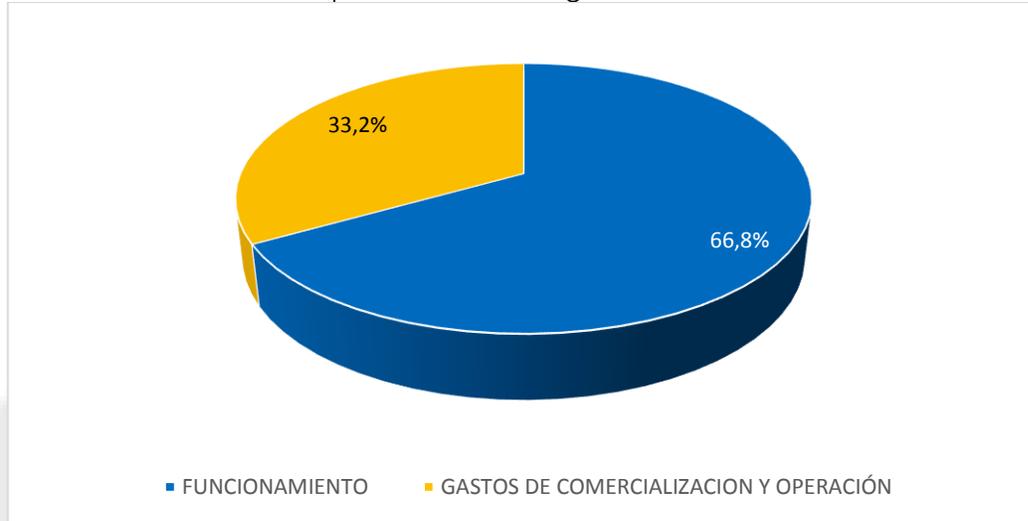
La adquisición de servicios por \$498.135 miles participa con el 20,3% del total ejecutado. Se destaca en este grupo los recursos destinados a publicidad y gastos de venta con \$150.660 miles, el Impuesto de consumo a los productos entregados en degustación con \$260.975 miles y el transporte y seguros de mercancía con \$86.500 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 42: Distribución porcentual de los gastos 2020. ULM



Fuente: Ejecución de ingresos 2020

10.1.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Seguidamente, se presenta el histórico de gastos utilizando valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo, para efectos del análisis, se toman los valores reportados por la Unidad de Licores del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2018 a 2020.

Los gastos de la Unidad de licores del Meta reflejan un decrecimiento histórico del 27,2% en las vigencias analizadas.

Cuadro 99: Histórico gastos 2018-2020. Unidad de Licores del Meta

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.242.592	1.611.722	1.638.661	1,7	14,8
Gastos de Personal	970.804	1.270.934	1.245.937	-2,0	13,3
Gastos Generales	234.191	312.285	35.889	-88,5	-60,9
Transferencias	37.597	28.503	33.834	18,7	-5,1
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACION	3.387.074	2.581.246	813.603	-68,5	-51,0
Adquisición de Bienes	1.370.499	1.603.486	315.467	-80,3	-52,0
Adquisición de Servicios	495.007	97.776	498.135	409,5	0,3
Deficit vigencias Anteriores	1.521.569	-	-	-	-100,0
PRESUPUESTO DE GASTOS	4.629.666	4.192.968	2.452.264	-41,5	-27,2

Fuente: Ejecución de Gastos 2018 a 2020 ULM



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

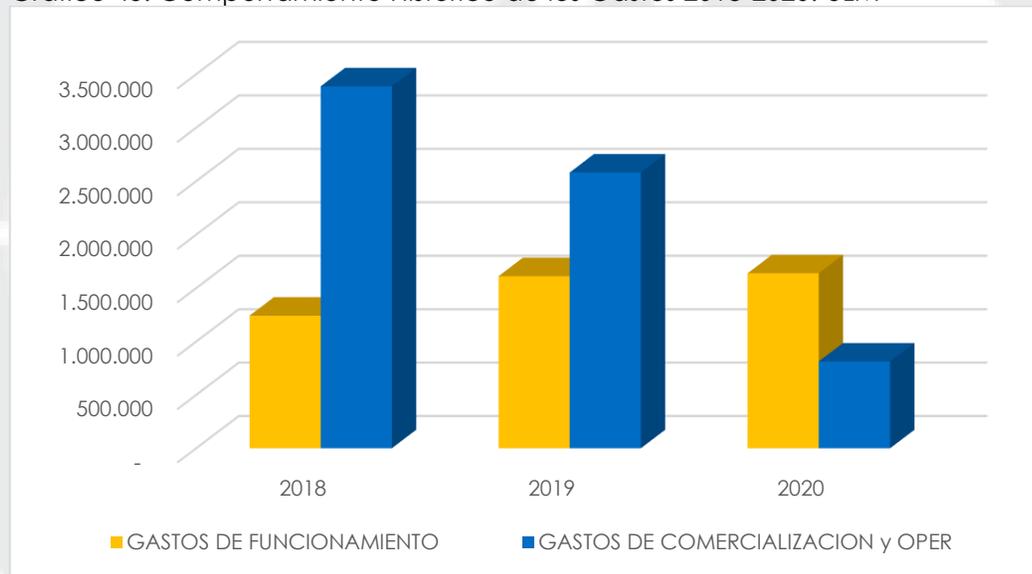
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los gastos de funcionamiento reflejan un crecimiento histórico del 14,8%. El rubro más representativo fue los gastos de personal que presentan crecimiento histórico del 13,3% al pasar de \$970.804 miles en 2018 a \$1.245.937 en 2020.

Contrario a este comportamiento, los gastos generales reflejan un considerable decrecimiento del 60,9% en las vigencias analizadas pues pasaron de \$234.191 miles en 2018 a \$35.889 miles en 2020.

Respecto a los gastos de comercialización y operación se observa una significativa disminución del 51% en el periodo 2018-2020 al pasar de \$3.387.074 miles en 2018 a escasos \$813.603 miles en 2020. Así mismo, con relación a la vigencia inmediatamente anterior se refleja una variación negativa del 68,5% frente a la vigencia anterior, siendo el rubro más representativo la adquisición de bienes que pasó de \$1.603.486 en 2019 a \$315.467 en 2020 con una significativa disminución del 80,3%

Gráfico 43. Comportamiento Histórico de los Gastos 2018-2020. ULM



Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2018-2020. ULM. Cifras en miles de \$COP

10.2 SITUACIÓN FINANCIERA

10.2.1. Situación Presupuestal

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 100. Situación presupuestal

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	3.137.823
Ingresos Corrientes	3.135.313
Recursos de Capital	2.510
GASTOS	2.452.264
Pagos efectivos	2.452.264
Cuentas por pagar 2020	0
SUPERAVÍT PRESUPUESTAL	685.559

Fuente: Estados Financieros vigencia 2020. Cifras en miles \$COP

La Unidad de Licores del Meta presentó un superávit presupuestal en \$685.559 miles, en razón a que en la vigencia 2020 la Unidad de Licores del Meta ejecuto recursos por debajo de los ingresos, especialmente en el rubro de los gastos de comercialización y operación los cuales presentaron una reducción en valores absolutos de \$1.767.643 miles.

10.2.2 Situación Tesorería

El objeto de establecer la situación que presenta la tesorería a 31 de diciembre de 2020 y examinar los determinantes del déficit o superávit real permite establecer los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que inicia.

Cuadro 101: Situación de Tesorería

CUENTA	VALOR
DISPONIBLE	1.374.620
Bancos	1.374.620
EXIGIBLE	0
Cuentas por pagar vigencia actual	0
SUPERAVIT DE TESORERÍA	1.374.620

Fuente: Estados Financieros vigencia 2020. Cifras en miles de \$COP

La Unidad de Licores del Meta presentó superávit de tesorería en \$ 1.374.620 miles, lo cual indica que cuenta con recursos disponibles para cubrir los requerimientos inmediatos.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

10.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 102. Situación Fiscal

CUENTA	VALOR
Disponibilidad	1.374.620
Bancos	1.374.620
Exigibilidad	168.326
Cuentas por pagar	0
Obligaciones Laborales	168.326
SUPERAVIT FISCAL	1.206.294

Fuente: Estados Financieros vigencia 2020. Cifras en miles de \$COP

La Unidad de Licores del Meta presentó superávit fiscal de \$1.206.294 miles, lo cual indica que cuenta con recursos disponibles para el pago de las obligaciones adquiridas en la vigencia 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

11. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA DEL META





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

11.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2020, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de las transferencias al sector salud del Departamento.

11.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta para la vigencia 2020 mediante acta 029 del 6 de diciembre de 2019 y acta de reunión de junta Directiva N. 004 de noviembre 22 de 2019, en la suma de \$16.676.647 miles, detallados así: \$1.500.000 miles disponibilidad inicial, \$14.651.776 miles para Lotería, \$354,871 miles para Apuestas Permanentes y \$170,000 miles Recursos de capital.

11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Lotería del Meta presentó un aforo definitivo por valor de \$16.676.647 miles.

Cuadro 103: Ejecución de Ingresos 2020. Lotería del Meta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Particip.
Disponibilidad Inicial	1.500.000	1.500.000	1.500.000	100,0	12,8
PRESUPUESTO DE INGRESOS	15.176.648	15.176.648	10.268.699	67,7	87,3
RENTAS PROPIAS - INGRESOS CORRIENTES	15.176.648	15.176.648	10.268.699	67,7	87,3
Ingresos de Explotación	15.006.648	15.006.648	10.111.313	67,4	85,9
TOTAL INGRESOS LOTERIA	14.651.777	14.651.777	9.762.881	66,6	83,0
Billetes de Lotería y Otros Productos	14.651.777	14.651.777	9.762.881	66,6	83,0
Billetes de Lotería	14.310.000	14.310.000	9.448.331	66,0	80,3
Fuera del Departamento	11.304.900	11.304.900	7.559.082	66,9	64,2
Dentro del Departamento	3.005.100	3.005.100	1.889.249	62,9	16,1
Otras Rentas	341.777	341.777	314.549	92,0	2,7
Cuentas por cobrar lotería y otros productos	180.000	180.000	219.476	121,9	1,9
Ingresos por Reciclaje	12.000	12.000	2.025	16,9	0,0



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Particip.
Premios no reclamados por Lotería. Caducados Ley 1393-2010	123.425	123.425	72.831	59,0	0,6
Arrendamientos y Otros	26.352	26.352	20.218	76,7	0,2
TOTAL INGRESOS APUESTAS PERMANENTES	354.871	354.871	348.432	98,2	3,0
APUESTAS PERMANENTES	354.871	354.871	348.432	98,2	3,0
Licencias de Funcionamiento	4.116	4.116	4.235	102,9	0,0
Premios no reclamados	45.543	45.543	66.130	145,2	0,6
Rifas promocionales y otros juegos	305.212	305.212	278.067	91,1	2,4
RECURSOS DE CAPITAL	170.000	170.000	157.386	92,6	1,3
Rendimientos operaciones Financieras	170.000	170.000	157.386	92,6	1,3
TOTAL	16.676.648	16.676.648	11.768.699	70,6	100

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

La Empresa Comercial Lotería del Meta, para la vigencia 2020, alcanzó un recaudo consolidado de \$11.768.699 miles, equivalente al 70,6 % del total aforado, de los cuales \$1.500.000 miles corresponden a la disponibilidad inicial, \$9.762.881 miles correspondieron a ingresos por lotería y \$348.432 miles a ingresos por apuestas permanentes y \$157.386 miles por recursos de capital.

Los ingresos por lotería, producto de la venta de billetería, representaron el 83 % del total recaudado, donde el 64,2% se obtuvo fuera del Departamento, mientras que el 16,1% corresponden a ventas dentro del Departamento.

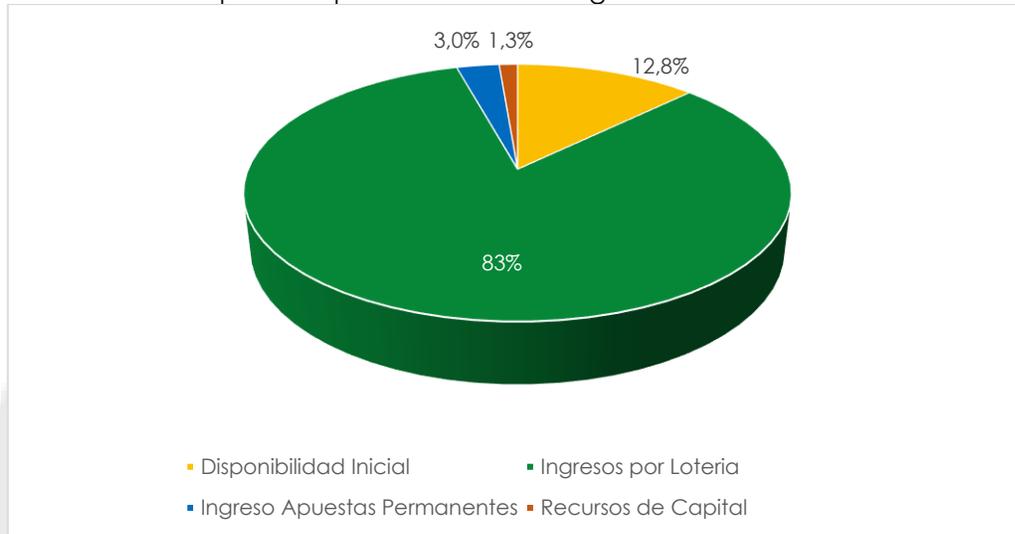
Por concepto de apuestas permanentes ingresaron \$348.432 miles, cifra equivalente al 3% del total recaudado. Dentro de los ingresos por concepto de apuestas permanentes el rubro más representativo fue rifas promocionales y otros juegos por \$278.067 miles, valor que equivale al 2,4% del total recaudado.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 44. Composición porcentual de los Ingresos 2020. Lotería del Meta



Fuente: Ejecución de Ingresos 2020.

11.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2018 – 2020 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.

Cuadro 104: Comportamiento histórico de los Ingresos 2018-2020. Lotería del Meta

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
INGRESOS CORRIENTES	13.094.821	13.579.342	10.016.239	-26,2	-12,5
LOTERÍA	12.793.789	13.468.409	9.667.807	-28,2	-13,1
Producto Venta de Billetería	12.428.956	12.810.517	9.448.331	-26,3	-12,8
Dentro del Departamento	2.496.563	2.745.383	1.889.249	-31,2	-13,0
Fuera del Departamento	9.932.393	10.065.134	7.559.082	-24,9	-12,8
Cuentas por cobrar	364.833	657.892	219.476	-66,6	-22,4
APUESTAS PERMANENTES	301.032	110.933	348.432	214,1	7,6
TOTAL INGRESOS LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES	13.094.821	13.579.342	10.016.239	-26,2	-12,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP

El cuadro anterior refleja que durante los últimos tres años las rentas de la Lotería del Meta presentaron un decrecimiento del 12,5%, motivada principalmente por la disminución de venta de billetería fuera del departamento al pasar de \$9.932.393 miles en el 2018 a \$7.559.082 miles en el 2020 y dentro del departamento al pasar de \$2.496.563



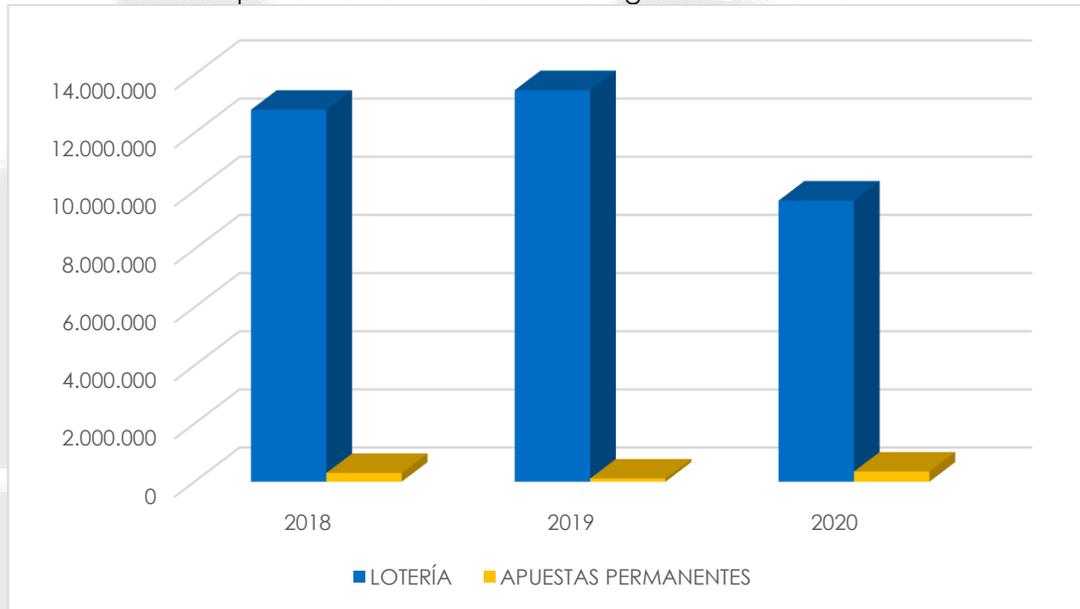
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

miles en el 2018 a \$1.889.249 miles en el 2020 a pesar del incremento en las apuestas permanentes en 7,6%.

Con respecto al 2019, los ingresos muestran decrecimiento de 26,2%, debido al comportamiento de la venta de billettería dentro y fuera del departamento que decrecieron en 31,2 % y 24,9% respectivamente al pasar de \$2.745.383 miles en 2019 a \$1.889.249 miles en 2020 y de \$10.065.134 miles en 2019 a \$7.559.082 miles en el 2020.

Gráfico 45. Comportamiento Histórico de los ingresos. Lotería del Meta



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto consolidado de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejó compromisos por \$11.197,235 miles, equivalentes al 67,14% de la apropiación definitiva.

Cuadro 105: Ejecución de gastos 2020. Lotería del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	3.216.650	3.216.650	2.549.007	79,2	22,8
Servicios Personales	1.230.401	1.230.401	1.111.489	90,3	9,9
Servicios personales directos	938.105	938.105	912.867	97,3	8,2
Servicios personales indirectos	0	0	-		0,0
Transferencias Fondo Privado	170.349	170.349	143.522	84,3	1,3
Transferencias Fondo Público	121.948	121.948	55.100	45,2	0,5



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Partic.
Gastos Generales	200.449	200.449	176.578	88,1	1,6
Adquisición de Bienes	9.000	19.200	19.200	100,0	0,2
Adquisición de Servicios	191.449	181.249	157.378	86,8	1,4
Otras Transferencias	1.785.800	1.785.800	1.260.940	70,6	11,3
Transferencias entidades públicas	1.785.800	1.785.800	1.260.940	70,6	11,3
COSTOS DE OPERACION	13.459.997	13.459.997	8.648.228	64,3	77,2
TOTAL	16.676.647	16.676.647	11.197.235	67,1	100,0

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

Dentro de los gastos de la Lotería del Meta, los costos de operación fueron el rubro más representativo con una participación del 77,2% del total ejecutado en la vigencia 2020, con compromisos por valor de \$8.648.228 miles.

Las transferencias a otras entidades representaron el 11,3% del total ejecutado, con compromisos por \$1.260.940 miles. Dentro de este rubro el más representativo son las transferencias realizadas al sector salud por concepto del 12% del valor de los ingresos brutos por venta de billetería, por valor de \$1.178.814 miles conforme a lo estipulado en el Art 6 literal c de la Ley 643 de 2001.

Los servicios personales presentaron compromisos por \$1.111,489 miles, correspondientes al 9,9% del total ejecutado, dentro de estos gastos se destacan los servicios personales directos con \$912.867 miles.

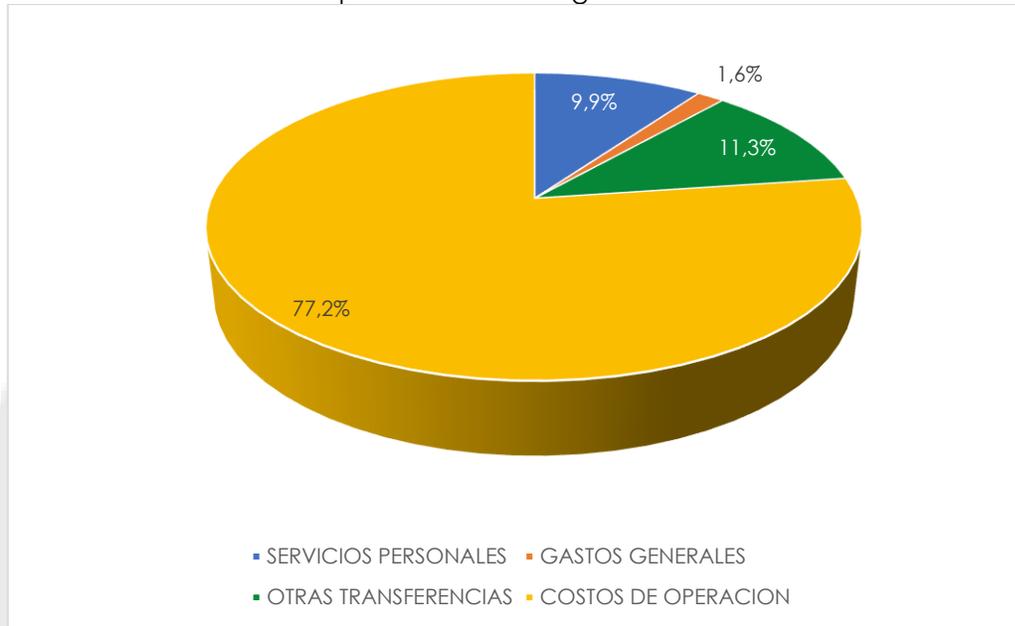
Los gastos generales alcanzaron la suma de \$176.578 miles, equivalentes a una participación del 1,6% del total consolidado de gastos. Dentro de este rubro se destacó la adquisición de servicios, con un valor ejecutado de \$157.378 miles, los cuales fueron destinados entre otros para el pago arrendamientos \$53.637 miles, Servicios públicos \$26-081 miles, gastos bancarios \$27.455 miles, mantenimiento \$14.431 miles, seguros y pólizas \$11.524 miles, impuestos tasas y multas \$8.809 miles, bienestar social \$6.000 miles y viáticos y gastos de viaje \$2.211 miles, según ejecución Presupuestal.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 46. Distribución porcentual de los gastos 2020. Lotería del Meta



Fuente: Ejecución de gastos 2020

11.1.3.1 Gastos de Operación Comercial

Los gastos de operación comercial de la Lotería del Meta presentaron compromisos por \$8.648.828 miles en la vigencia 2020, los cuales se ejecutaron en un 64,3% de lo presupuestado, detallados así:

Cuadro 106: Gastos de Operación Comercial 2020. Lotería del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Créditos /Contra créditos	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particp.
COSTOS DE OPERACIÓN	13.459.997	0	13.459.997	8.648.228	64,3	100,0
Impuesto Por Lotera Foránea	1.130.490	0	1.130.490	576.381	51,0	6,7
Publicidad y Mercadeo	98.000	47.078	145.078	44.645	30,8	0,5
Control de Juego ilegal Ley 1393-2010 Art 12	123.424	-47.078	76.346	31.739	41,6	0,4
Control de Juego Ilegal Apuestas	45.543	0	45.543	43.374	95,2	0,5
Bonificaciones	0	17.500	17.500	8.750	50,0	0,1
Agentes Distribuidores o Comisionistas	3.577.500	0	3.577.500	2.455.862	68,7	28,4
Bienestar Social de Loteros	12.000	0	12.000	7.815	65,1	0,1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Créditos /Contra créditos	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particip.
Impresión de billetería y transporte	1.048.188	-185.280	862.908	855.489	99,1	9,9
Publicación de Resultados	79.588	0	79.588	44.631	56,1	0,5
Premios en Poder del Publico	7.224.000	-1.425.817	5.798.183	2.908.013	50,2	33,6
Transmisión Radio y Televisión Sorteos	121.264	0	121.264	85.976	70,9	1,0
Cuentas por pagar	-	-	1.546.457	1.538.413	99,5	17,8
Pasivos exigibles	-	-	47.140	47.140	100,0	0,6
TOTAL COSTOS OPERACIÓN	13.459.997	0	13.459.997	8.648.228	64,3	100,0

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

De los gastos de operación en la vigencia 2020, los premios en poder del público constituyen la mayor representatividad con una participación del 33,6% frente al consolidado de costos de operación, seguido por los agentes, distribuidores y comisionistas con una participación del 28,4%, cuentas por pagar con una participación del 17,8%, Impresión de Billetería y Transporte participa con 9,9%, y el Impuesto por Lotería Foránea con un 6,7% de participación.

En cuanto a la ejecución de los rubros, los que presentaron una menor ejecución respecto a su apropiación definitiva fueron: Publicidad y mercadeo con el 30,8%, seguido de Control de juego ilegal apuestas con el 41,6%, Premios en poder de público con 50,15% e Impuesto por loterías foráneas con 51%.

11.1.3.2 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 2020, 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 \$1.755.195 miles.

Cuadro 107: Transferencias al sector salud. Lotería del Meta

Concepto	Transferencia 2020	% Participación
12% Ingresos Brutos	1.178.814	67,2
Impuestos por loterías Foráneas	576.381	32,8
Total Transferencias por Lotería	1.755.195	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2020

Dentro de las transferencias al sector salud el mayor aporte a la salud departamental lo constituye el 12% de los ingresos brutos a nivel nacional por concepto de venta de



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

billettería por valor de \$1.178.814 miles, que equivalen al 67,2% del total transferido en la vigencia 2020.

Por concepto de Impuesto por loterías foráneas se realizó transferencia de recursos al sector salud por valor de \$576,381 miles, equivalentes al 32,8 % del total de transferencias realizadas

11.1.3.3 Histórico de las transferencias al sector Salud

Teniendo en cuenta que la misión de la Empresa Comercial Lotería del Meta consiste en proveer recursos económicos para el sector salud, a continuación, se presenta el comportamiento histórico de las transferencias realizadas al sector salud, como consecuencia del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar, durante las vigencias 2018 al 2020.

Cuadro 108: Histórico de las transferencias al sector salud 2018-2020. Lotería del Meta

Concepto	Transferencia 2018	Transferencia 2019	Transferencia 2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
LOTERÍA	2.263.135	2.339.332	1.755.195	-25,0	-11,9
12% Ingresos Brutos	1.516.571	1.565.552	1.178.814	-24,7	-11,8
Impuestos por loterías Foráneas	746.564	773.780	576.381	-25,5	-12,1
APUESTAS PERMANENTES	41.624	63.115	54.462	-13,7	14,4
Transf. por rifas y juegos promocionales	41.624	63.115	54.462	-13,7	14,4
Total	2.304.759	2.402.447	1.809.657	-24,7	-11,4

Fuente: Ejecuciones de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP

El consolidado de las transferencias al sector salud, presentó un descenso del 11,4% al pasar de \$2.304.759 miles en el 2018 a \$1.809.657 miles en 2020.

Las transferencias al sector salud del 12% de ingresos brutos, presentó una baja en los últimos tres años del 11,8% al pasar de \$1.516.571 miles en 2018 a \$1.178.814 miles en la vigencia 2020. De la misma manera con respecto a la vigencia anterior estas transferencias decrecieron el 24,7%.

Los impuestos por loterías foráneas presentan un descenso del 12,1% en las últimas tres vigencias, pasando de \$746.564 miles en 2018 a \$576.381 miles en 2020 y una mengua respecto al 2019 del 25,5%.

En cuanto a las transferencias por rifas y juegos departamentales, hubo un descenso del 13,7% con respecto a la vigencia 2019 al pasar de \$63.115 miles en el 2019 a \$54.462



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

miles en el 2020 y un incremento del 14,4% en los últimos tres años, pasando de \$41.624 miles en 2018 a \$54.462 miles en 2020.

11.1.3.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

El consolidado de los gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta presentó una tendencia decreciente del 3,64% en el período 2018-2020 y de igual forma una tendencia a la baja del 24,96% con respecto a la vigencia 2019.

Cuadro 109: Histórico de gastos a precios corrientes 2018 – 2020. Lotería del Meta

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
GASTOS POR LOTERIA Y APUESTAS	12.058.371	14.922.218	11.197.235	-25,0	-3,6
FUNCIONAMIENTO	3.000.736	3.035.009	2.549.007	-16,0	-7,8
Servicios Personales	1.085.150	1.031.290	1.111.489	7,8	1,2
Servicios personales directos	831.261	824.023	912.867	10,8	4,8
Servicios personales indirectos	16.300	-	-	-	-
Transferencias Fondo Privado	125.666	117.510	143.522	22,1	6,9
Transferencias Fondo Público	111.923	89.757	55.100	-38,6	-29,8
Gastos Generales	196.671	229.090	176.578	-22,9	-5,3
Adquisición de Bienes	8.082	16.473	19.200	16,6	54,1
Adquisición de Servicios	188.588	212.617	157.378	-26,0	-8,7
Otras Transferencias	1.718.915	1.774.629	1.260.940	-29,0	-14,4
Cuotas de Fiscalización y Auditaje	26.370	26.534	27.664	4,3	2,4
12% Ingresos brutos	1.516.571	1.565.552	1.178.814	-24,7	-11,8
Rifas y Otros Juegos Departamentales	41.624	63.115	54.462	-13,7	14,4
Cuentas por pagar	133.939	119.428	-	-	-
Utilidad vigencia anterior	411	-	-	-	-
GASTOS DE OPERACIÓN	9.057.636	11.887.209	8.648.228	-27,3	-2,3
Total Presupuesto de Gastos	12.058.371	14.922.218	11.197.235	-25,0	-3,6

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP.

Los gastos de funcionamiento consolidados registraron un decremento del 7,8% durante el periodo 2018 - 2020 al pasar de \$3.000.736 miles en 2018 a \$2.549.007 miles en 2020; similar comportamiento presentó respecto al año 2019 disminuyendo en 16 %.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los gastos por servicios personales, durante el periodo 2018 a 2020 presentaron una leve tendencia creciente del 1,2% al pasar de \$1.085.150 miles en el 2018 a \$1.111.489 miles en el 2020. En este grupo los servicios personales directos se incrementaron en el 4,8%, caso contrario ocurrió con los servicios personales indirectos que no presentan gasto desde la vigencia 2019.

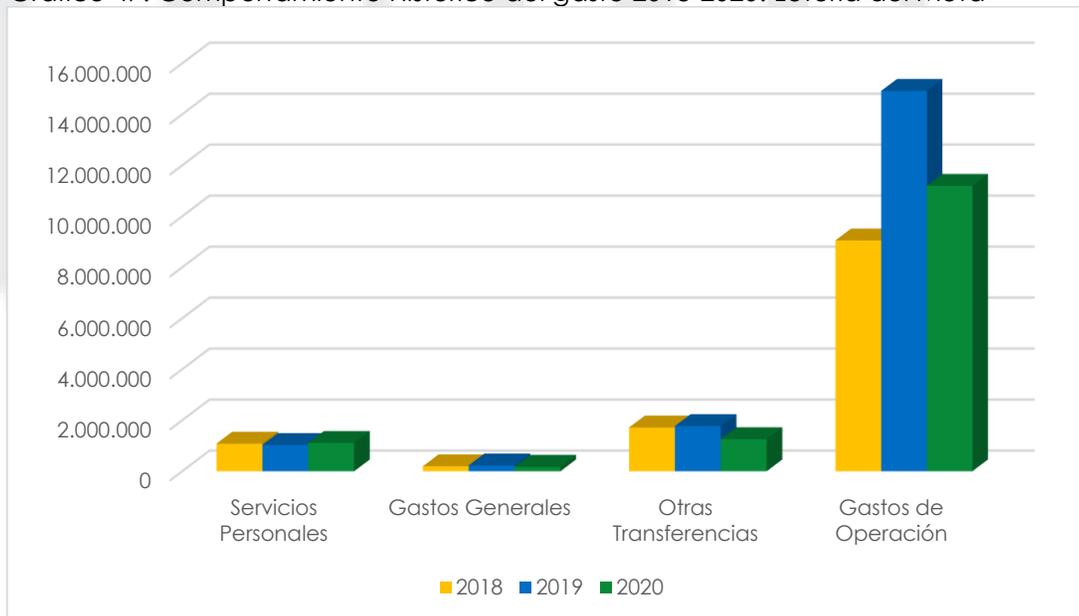
La variación de los gastos por servicios personales con respecto al año anterior presentó un incremento del 7,8% al pasar de \$10.31.290 miles en el año 2019 a un valor de \$1.111.489 miles en la vigencia 2020.

Los gastos generales en los últimos tres años reflejaron una baja del 5,3% pasando de \$196.671 miles en el 2018 a \$176.578 miles en el 2020; con respecto del año 2019 estos gastos decrecieron en un 22,9%, pasando de \$229.090 miles en el 2019 a \$176.578 miles en el 2020.

Las transferencias corrientes durante el periodo 2018-2020 presentan un descenso del 14,4%. Respecto al 2019 se disminuyen en 29%.

Los gastos de operación presentaron una tendencia a la baja del 2,3% para el periodo 2018-2020, por cuanto pasaron de \$9.057.636 miles en el año 2018 a \$8.648.228 miles en el 2020, situación que se acentúa frente a 2019 presentando una reducción del 27,3%.

Gráfico 47: Comportamiento Histórico del gasto 2018-2020. Lotería del Meta



Fuente: Ejecuciones de gastos 2018-2020 Lotería del Meta. Cifras en miles de \$COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

11.2 SITUACIÓN FINANCIERA

11.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 110: Situación Presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS	11.768.699
Disponibilidad Inicial	1.500.000
Ingresos Corrientes	10.111.313
Recursos de Capital	157.386
GASTOS	9.370.643
Pagos efectuados en la Vigencia	9.112.627
Cuentas por pagar	258.016
Superávit Presupuestal	2.398.056

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

El cuadro anterior refleja que la Lotería del Meta presenta al cierre de 2020 un superávit presupuestal de \$2.398.056 miles, determinado por la reducción de gastos respecto al 2019 (25%) y a la diferencia entre el porcentaje de ejecución en los ingresos de 70,6% frente a 67,1% de la ejecución de gastos.

11.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 111: Situación de Tesorería

Concepto	Valor
Bancos	2.957.634
Inversiones Temporales	4.533.528
TOTAL DISPONIBLE	7.491.163
Cuentas por pagar vigencia actual	1.307.186
Cuentas por pagar vigencia anterior	811.498
TOTAL EXIGIBLE	2.118.683
Superávit de Tesorería	5.372.479

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó superávit de tesorería por \$5.350,389 miles al cierre de la vigencia 2020, sin embargo, es de aclarar que del valor en Inversiones Temporales de \$4.533.528 miles, corresponden al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

11.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 112: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	7.491.163
Bancos	2.957.634
Inversiones Temporales	4.533.528
PASIVO CORRIENTE	2.040.929
Cuentas por pagar	1.828.681
Recaudo a favor de terceros	12.941
Beneficios a empleados	199.307
Superávit Fiscal	5.450.234

Fuente: Balance General Lotería del Meta 2020

El cuadro anterior muestra que la Empresa Comercial Lotería del Meta, a 31 de diciembre de 2020, presentó superávit fiscal por valor de \$5.450,234 miles, pese a lo anterior, es pertinente indicar que del valor en Inversiones Temporales, la suma de \$4,533.528 miles, corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

12. EMPRESA DE PETROLEOS DEL LLANO "LLANOPETROL"





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

La Empresa de Petróleos del Llano - LLANOPETROL - para la vigencia 2020 no efectuó movimientos de ejecución presupuestal de ingresos como se constata en el oficio EPLL-GER-2021-039 de no aplica Formato F06_cdm como tampoco movimientos de ejecución presupuestal de gastos según el oficio EPLL-GER-2021-041 de no aplica Formato F07_cdm de la Rendición de la cuenta anual del aplicativo SIA Contraloría Meta, por ende no se registraron actos administrativos del Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis) con la resolución de liquidación de presupuesto de la vigencia respectiva.

Así pues, en el presente informe no se realiza ningún tipo de análisis financiero, en consideración a que las funciones de esta empresa comercial, fueron asumidas por la Secretaría de Ambiente.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

13. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO “ESE SOLUCION SALUD”





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

13.1. PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Empresa Social del Estado Solución Salud, 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 2020.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2020, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

13.1.1. Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la ESE Departamental para 2020 fue aprobado por el Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis), mediante Resolución No. 024 del 06 de diciembre de 2019 por \$40.137.087 miles.

Durante la vigencia 2020 la ESE adicionó recursos por \$11.504.740 miles provenientes de la disponibilidad inicial \$1.885.217 miles, venta de servicios a otras empresas \$3.956.235 miles, aportes de la nación y departamentales \$3.341.554 miles, ingresos de capital \$2.321.735 miles

Vale aclarar que la disponibilidad inicial relacionada en el formato_202012_f06_cdm ejecución ingresos publicado en el SIA corresponde a \$3.391.811 miles presentando una diferencia de \$1.506.595 miles que fue aclarada por la ESE Departamental vía correo electrónico en los siguientes términos. *"En atención a su solicitud telefónica, sobre aclaración de la diferencia existente entre la disponibilidad inicial del formato F06 y la Resolución 003 del 17/Mar/2020, cordialmente nos permitimos manifestarles lo siguiente..."*

Por directriz de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación del Meta, los recursos del Sistema General de Regalías deben ir en un capítulo aparte dentro de la ejecución de ingresos, por lo cual, la resolución de adición de la disponibilidad inicial no incluyó estos recursos (\$1.506.594.301), los cuales corresponden al saldo de los contratos 864 y 865 de 2015 (adquisición de equipos médicos e interventoría, respectivamente), pero es un saldo en bancos, por tanto hace parte la certificación de saldos al 31/dic/2019 y por ende de la disponibilidad inicial. De esta manera se presentaron los informes al Sistema de Información Hospitalaria - SIHO y Contraloría General de la República - CHIP..."



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

13.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Empresa Social del Estado Solución Salud presentó un aforo inicial por \$40.137.087 miles, adiciones por \$11.504.741 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$53.148.423 miles, para la vigencia fiscal 2020.

Cuadro 113: Ejecución presupuestal de ingresos 2020. ESE Departamental

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
DISPONIBILIDAD INICIAL	40.137.087	11.504.741	53.148.423	51.143.442	96,2	100,0
DISPONIBILIDAD INIC		3.391.811	3.391.811	3.391.811	100,0	6,6
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	37.015.312	3.956.235	40.971.546	40.328.684	98,4	78,9
Venta de Servicios a Usuario Final	244.326		244.326	239.383	98,0	0,5
Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación	91.142		91.142	71.167	78,1	0,1
Particulares	153.184		153.184	168.216	109,8	0,3
Venta de Servicios a Otras Empresas	36.741.611	3.956.235	40.697.845	39.822.416	97,9	77,9
Eps Régimen Contributivo	1.604.847		1.604.847	2.045.988	127,5	4,0
Eps Régimen Subsidiado	22.320.993		22.320.993	24.126.911	108,1	47,2
Entidad Territorial Prevención y Promoción	5.966.520	562.381	6.528.901	5.285.327	81,0	10,3
Ips Privadas	106.333		106.333	1.333	1,3	0,0
SOAT	380.675		380.675	435.138	114,3	0,9
Entidades de Régimen Especial	138.767		138.767	312.652	225,3	0,6
Administradoras de Riesgos Profesionales	397.884		397.884	343.276	86,3	0,7
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	3.324.214	3.393.853	6.718.067	6.651.186	99,0	13,0
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras				1.348	-	0,0
Otros Venta de Servicio - Apoyo	2.501.000		2.501.000	312.233	12,5	0,6
Venta de Servicios	377		377	307.025	-	0,6
OTROS INGRESOS CORRIENTES	29.375		29.375	266.885	908,6	0,5
Otros ingresos corrientes	29.375		29.375	266.885	908,6	0,5
APORTES	2.500.000	3.341.554	5.841.554	4.987.386	85,4	9,8
Aportes Nacionales		100.971	100.971	100.971	-	0,2
Aportes Nacionales		100.971	100.971	100.971	-	0,2
Aportes Departamentales	2.500.000	3.240.583	5.740.583	4.886.415	85,1	9,6
SGP Participación en Salud	2.100.000	3.240.583	5.340.583	4.886.415	91,5	9,6
Aportes Para PSFF	400.000		400.000		-	-
INGRESOS DE CAPITAL	621.776	2.321.735	2.943.511	2.435.560	82,7	4,8
Recuperación Cartera	600.000	2.321.735	2.921.735	2.418.541	82,8	4,7
Rendimientos Financieros	21.776		21.776	17.019	78,2	0,0
Presupuesto de Ingresos	40.137.087	11.504.741	53.148.423	51.143.442	96,2	100

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos ESE Solución Salud, vigencia 2020. Cifra en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Durante la vigencia 2020 la ESE alcanzó un recaudo de \$51.143.442 miles, correspondiente al 96,2% del aforo definitivo, el cual fue generado por los Ingresos de explotación y Aportes.

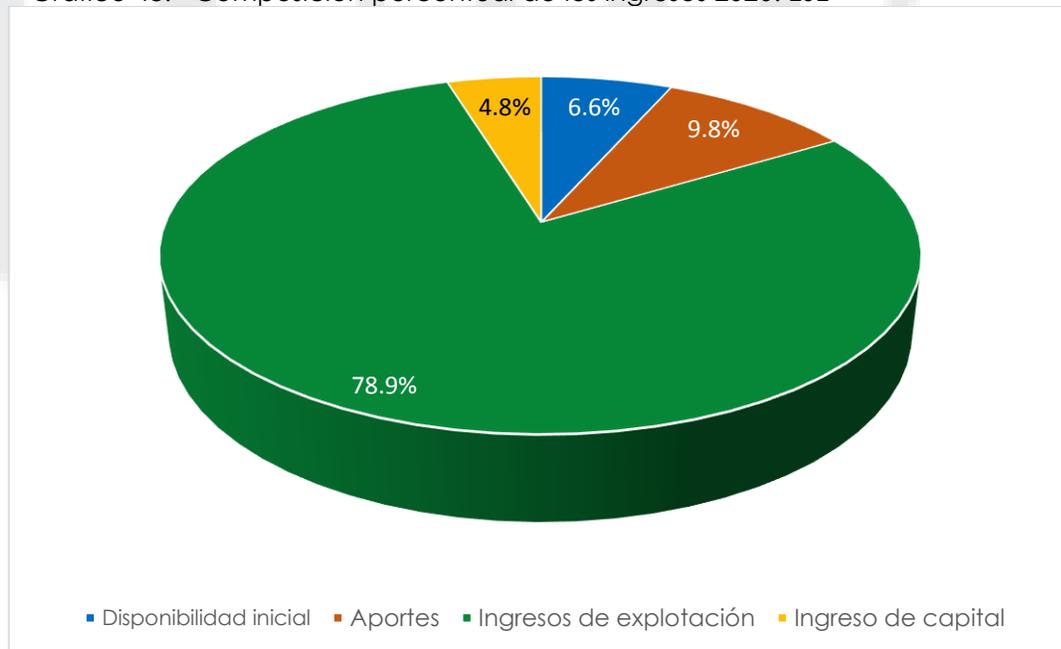
La mayor participación se presentó en los ingresos de explotación con \$40.328.684 miles equivalente al 98,4% del total recaudado. Dentro de este grupo se destaca las ventas de servicios a las EPS del régimen subsidiado por valor de \$24.126.911 miles y la venta de servicios a las Entidades Territoriales por prevención y promoción por \$5.285.327miles.

Por concepto de aportes se presentaron recaudos por \$4.987.386 miles, provenientes de aportes Departamentales y aportes de la Nación, siendo su participación de los 9,8% dentro de los ingresos de la entidad, discriminados en SGP Participación en Salud \$4.886.415 miles.

Por recursos de capital se presentaron recaudos por \$2.435.560 miles y la participación fue del 4,8% del total recaudado por la entidad, de los cuales \$2.418.541 miles pertenecen a recuperación de cartera y \$17.019 miles a rendimientos financieros.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los ingresos de la ESE Solución Salud.

Gráfico 48: Composición porcentual de los ingresos 2020. ESE



Fuente: Ejecución de Ingresos 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los recaudos correspondientes a las vigencias 2018 a 2020 en valores corrientes o nominales, con el objeto de analizar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de dichos períodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 114: Comportamiento Histórico de los ingresos 2018-2020. ESE Departamental

Descripción Ingreso	2018	2019	2020	% Variación 2020 - 2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
DISPONIBILIDAD INICIAL	4.496.951	3.627.260	3.391.811	-6,5	-13,2
INGRESOS CORRIENTES	34.069.789	39.577.864	40.328.684	1,9	8,8
Ingresos de Explotación	34.069.789	39.577.864	40.328.684	1,9	8,8
Venta de Servicios a Usuario Final	193.234	227.270	239.833	5,5	11,4
Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación	59.575	84.864	71.167	-16,1	9,3
Particulares	133.659	142.406	168.216	18,1	12,2
Venta de Servicios a Otras Empresas	33.738.454	39.315.292	39.822.416	1,3	8,6
EPS Régimen Contributivo	1.600.428	2.073.835	2.045.988	-1,3	13,1
EPS Régimen Subsidiado	22.263.045	22.795.594	24.126.911	5,8	4,1
Entidad Territorial Prevención y Promoción	5.580.486	8.158.262	5.285.327	-35,2	-2,7
Minsalud Fosyga Reclamaciones ECAT	1.640	0	0	-	0,0
IPS Privadas	338.041	115.935	1.333	-98,9	-93,7
SOAT	578.045	411.935	435.138	5,6	-13,2
Entidades de Régimen Especial	240.105	319.087	312.652	-2,0	14,1
Administradoras de Riesgos Profesionales	220.251	408.976	343.276	-16,1	24,8
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	2.149.015	2.798.415	6.651.186	137,7	75,9
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras	13.551	8.296	1.348	-83,8	-68,5
EPS Medicina Prepagada	939	0	0	-	-100,0
Otros Venta de Servicio - Apoyo	348.340	2.220.442	312.233	-85,9	-5,3
Venta de Servicios	404.568	4.683	307.025	6456,2	-12,9
Otros ingresos de explotación	-	35.302	266.885	656,0	0,0
Otros ingresos corrientes	138.101	-	-	-	-100,0
APORTES	4.209.890	2.946.758	4.987.386	69,2	8,8
Aportes de la Nación	1.161.932	516.000	100.971	-80,4	-70,5
Aportes Departamentales	3.047.958	2.430.758	4.886.415	101,0	26,6
INGRESOS DE CAPITAL	1.104.219	1.008.402	2.435.560	141,5	48,5
Recuperación Cartera	1.068.182	988.266	2.418.541	144,7	50,5
Rendimientos Financieros	36.037	20.136	17.019	-15,5	-31,3
Total Presupuesto de Ingresos	43.880.849	47.160.284	51.143.441	8,5	8,0

Fuente: Ejecuciones de ingresos de la ESE Solución Salud 2018 a 2020. Cifras en miles de \$ COP



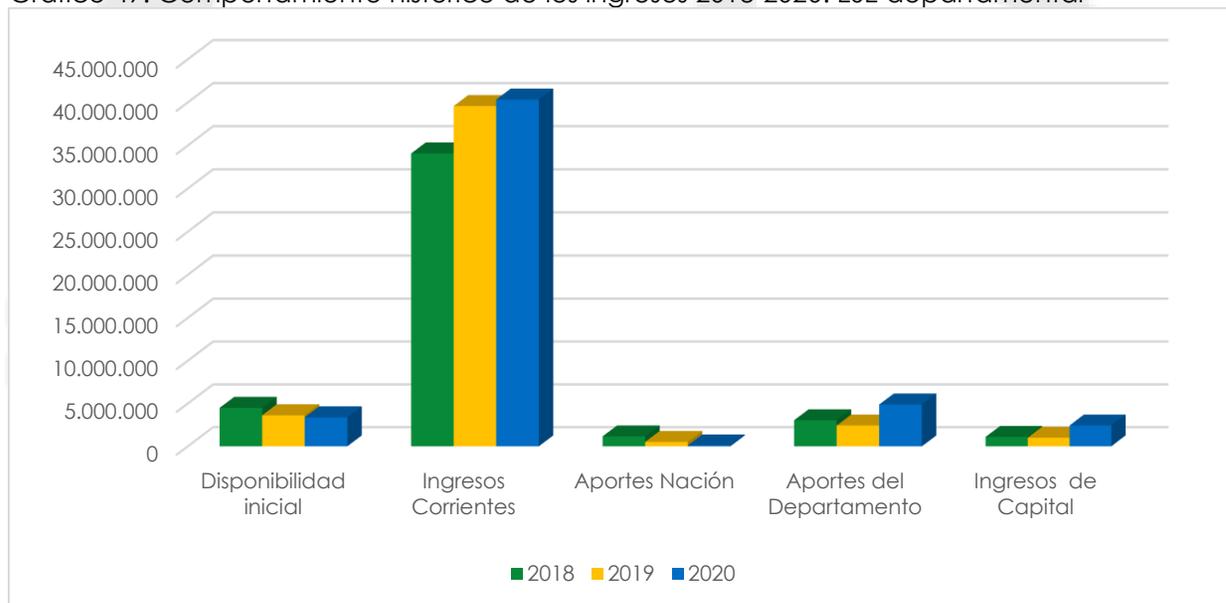
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los ingresos del período 2018 – 2020 registran un crecimiento histórico del 8%, al pasar de \$43.880.849 miles en 2018 a \$51.143.441 en 2020 y una variación positiva del 8,5% frente a la vigencia 2019.

Los ingresos de explotación constituida como la mayor fuente para la ESE, mostraron una leve tendencia positiva en los tres últimos años, con un incremento del 8,8 %, al pasar de \$34.069.789 miles en 2018 a \$40.328.684 miles en 2020, impulsado por unos mayores recaudos por concepto de venta de servicios a otras empresas, especialmente a las EPS de régimen contributivo y régimen subsidiado que presentaron un crecimiento histórico del 13,1 % y 4,1% respectivamente. Así mismo, se refleja un crecimiento en cuentas por cobrar de la vigencia anterior igual al 75,9%

Gráfico 49: Comportamiento histórico de los ingresos 2018-2020. ESE departamental



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP

13.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

En el 2020 el presupuesto de gastos de la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud, presentó apropiación inicial de \$40.137.087 miles, adiciones por \$11.504.741 miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$53.148.423 miles. Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$49.224.510 miles, equivalentes al 92,6 % de la apropiación definitiva.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 115: Ejecución presupuestal de gastos 2020. ESE Departamental

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particip.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	38.130.959	9.676.468	47.807.426	46.138.978	96,5	93,7
Gastos de Personal	30.644.812	5.951.277	36.191.830	35.065.164	96,9	71,2
Servicios Personales Asociados a la Nomina	14.753.879	956.000	14.544.869	14.101.539	97,0	28,7
Servicios Personales Indirectos	10.501.900	4.995.277	16.257.929	15.813.662	97,3	32,1
Contribuciones Nomina Sector Privado	2.647.798		2.492.798	2.356.319	94,5	4,8
Contribuciones Nomina Sector Publico	2.741.235		2.896.235	2.793.644	96,5	5,7
Gastos Generales	7.330.147	3.725.190	11.459.596	11.073.814	96,6	22,5
Adquisición de Bienes	2.002.000	834.080	2.788.459	2.732.911	98,0	5,6
Adquisición de Servicios	5.274.067	2.891.111	8.617.057	8.298.674	96,3	16,9
Impuestos y Multas	54.080		54.080	42.230	78,1	0,1
Transferencias corrientes	156.000		156.000		-	-
Sentencias y conciliaciones PSFF	156.000		156.000		-	-
GASTOS DE OPERACIÓN	2.006.129	1.232.273	3.238.402	3.085.532	95,3	6,3
Gastos de Comercialización	1.417.329	973.273	2.393.396	2.280.065	95,3	4,6
Medicamentos	686.167	285.000	955.619	899.913	94,2	1,8
Material médico quirúrgico	731.162	205.000	958.504	900.983	94,0	1,8
Cuentas por Pagar		483.273	479.273	479.169	100,0	1,0
Gastos de Producción	588.800	259.000	845.006	805.467	95,3	1,6
GASTOS DE INVERSIÓN		596.000	596.000		-	-
Fortalecimiento al transporte asistencial básico		596.000	596.000		-	-
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.506.594		1.506.594		-	-
Adquisición equipos médicos	1.506.594		1.506.594		-	-
PRESUPUESTO DE GASTOS	41.643.682	11.504.741	53.148.423	49.224.510	92,6	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos ESE Solución Salud, vigencia 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de funcionamiento para el 2020 fueron de \$46.138.978 miles, alcanzando una participación del 93,73% del total de los gastos, los gastos de operación \$3.085.532 miles; la inversión no tuvo participación.

En gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con participación del 71,2% del presupuesto total con \$35.065.164 miles, integrados por servicios personales asociados a la nómina \$14.101.539 miles (28,7%), servicios personales indirectos \$15.813.662 miles (32,1%) entre los cuales se encuentra el personal asistencial y administrativo vinculado a través de contratos de prestación de servicios.

Los gastos generales con \$11.073.814 miles (22,5%) ejecutados principalmente en la adquisición de servicios por \$8.298.674 miles con una participación del 16,9%.



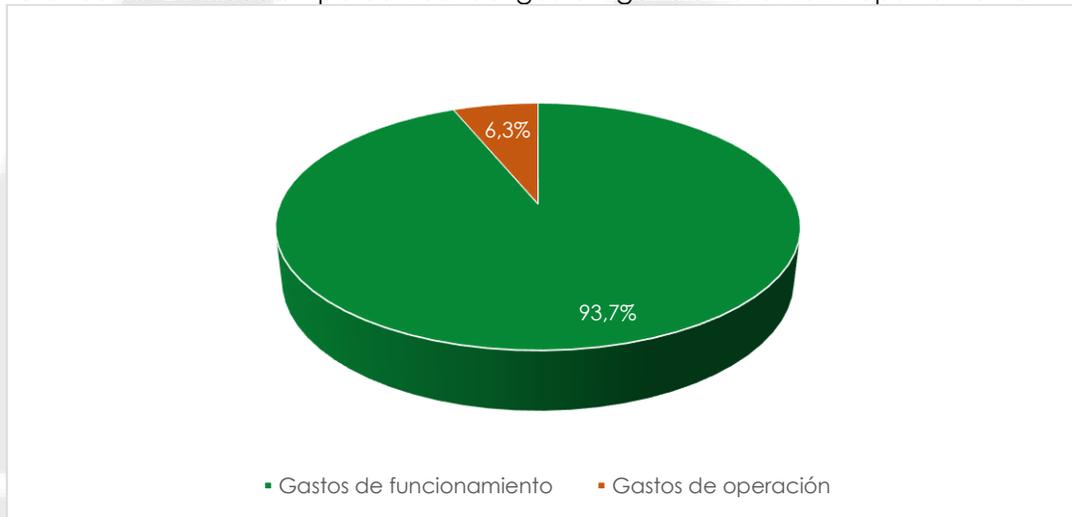
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los gastos de operación participaron con el 6,3% del total de los gastos, con \$3.085.532 miles, están integrados por los gastos de comercialización con el 4,6% de participación y los gastos de producción con una participación del 1,6%.

Los gastos de inversión, compuesto por el fortalecimiento al transporte asistencial básico no reflejan participación durante la vigencia 2020

Gráfico 50. Distribución porcentual del gasto vigencia 2020. ESE Departamental



Fuente: Ejecución de gastos 2020.

13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los gastos a 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 2018 a 2020

Cuadro 116: Comportamiento Histórico de gastos 2018-2020. ESE departamental

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	38.805.062	45.560.297	46.138.978	1,3	9,0
Gastos de Personal	29.937.694	34.812.510	35.065.164	0,7	8,2
Gastos Generales	8.682.706	10.527.429	11.073.814	5,2	12,9
Transferencias Corrientes	184.661	220.358		-100,0	-100,0
GASTOS DE OPERACIÓN	2.328.169	2.189.169	3.085.532	41,0	15,1
GASTOS DE INVERSIÓN	1.090.000	542.700		-100,0	-100,0
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	42.223.231	48.292.167	49.224.510	1,9	8,0

Fuente: Ejecución de Gastos ESE Solución Salud 2018 a 2020. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

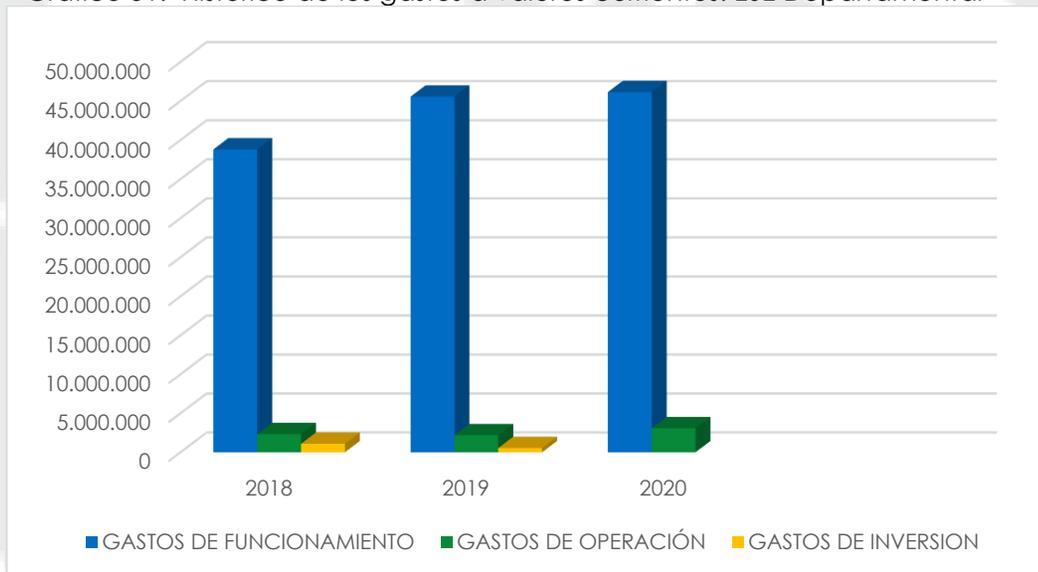
Los gastos totales de la Empresa Social del Estado presentaron un crecimiento histórico del 8% en el período 2018-2020 al pasar de \$42.223.231 miles en 2018 a \$49.224.510 miles en 2020.

Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 9 %, influenciado por los gastos de personal, los cuales presentan tendencia a la alza del 8,2%.

Los gastos de operación los cuales consisten en la compra de medicamentos, material médico quirúrgico, odontológico, y laboratorio muestran un crecimiento histórico del 15,1% durante el período 2018 -2020

Por el contrario, los gastos de inversión continúan mostrando un decrecimiento acelerado al pasar de \$1.090.000 miles en 2017 a \$542.700 miles en 2019 y en el 2020 no se le transfirieron recursos para este componente.

Gráfico 51: Histórico de los gastos a valores corrientes: ESE Departamental



Fuente: Ejecuciones de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP

13.2 SITUACIÓN FINANCIERA

13.2.1. 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 117: Situación presupuestal

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	51.143.442
Disponibilidad Inicial	3.391.811
Ingresos por Explotación	40.328.684
Aportes	4.987.386
Recursos de Capital	2.435.560
Gastos Ejecutados	49.224.510
Pagos Efectivo	47.494.806
Cuentas por pagar -Resolución 047 de 2021	1.729.704
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	1.918.932

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Al cierre de la vigencia 2020 la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud presenta superávit presupuestal de \$1.918.932 miles, lo que indica que la entidad comprometió menos recursos a los recaudados.

13.2.2. Situación 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.

Cuadro 118: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Caja	1.119
Bancos	1.045.314
Fondos de uso restringido	2.384.578
TOTAL DISPONIBLE	3.431.010
Cuentas por Pagar	1.729.505
Beneficios a empleados	3.929.837
TOTAL EXIGIBLE	8.160.889
Déficit de Tesorería	-2.228.332

Fuente: Estado de Situación Financiera de la ESE, vigencia 2020. Cifras en miles de \$ COP.

La ESE Solución Salud presentó un déficit de tesorería de \$2.228.332 miles, lo cual indica que no posee recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia, inclusive los compromisos pendientes de pago.



13.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 119: Situación fiscal.

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	15.323.112
Efectivo	3.431.010
Cuentas por cobrar	8.694.668
Inventarios	1.672.464
Otros activos	1.524.970
PASIVO CORRIENTE	6.912.696
Cuentas por Pagar	1.123.485
Beneficios a empleados	3.929.837
Otros pasivos	1.859.374
SITUACIÓN FISCAL	8.410.416

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

La Ese Solución Salud presentó un superávit fiscal de \$8.410.416 miles, lo cual indica que posee los recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia, inclusive los compromisos pendientes de pago.

Nota de salvedad: A la firma de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2020, toda vez que al cierre de la información financiera, continúan las falencias del sistema software asistencial HOSVITAL y financiero SEVEN, donde no se ha dado solución a las inconsistencias o pendientes de estructuración, construcción o parámetros, desde la puesta en producción de los diferentes módulos.

Referente al proceso de facturación donde la información debe migrar desde el software HOSVITAL al de SEVEN aún continúan quedando facturas en la interface que no migran; por lo que se hace necesario mensualmente estar realizando el proceso de revisión, verificación y de encontrarse facturas que no hayan migrado, se solicita al soporte de sistemas para que revise y corrijan las inconsistencias de dicho proceso, adicionalmente el modelo de las NIIF del sistema financiero SEVEN, aún está en proceso de corrección de algunas falencias que continúan presentándose.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

14.1 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.

14.1.1 Aprobación del Presupuesto

Para la vigencia 2020 se aprobó el presupuesto del Hospital Departamental de Granada, mediante la Resolución Confis 028 del 6 de diciembre de 2019 por valor de \$65.312.077 miles, así mismo, fue liquidado mediante Resolución 001 del 2 de enero de 2020.

Durante el año 2020, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada presentó adiciones por \$11.361.807 miles, alcanzando un presupuesto definitivo de \$76.673.884 miles. Las adiciones corresponden a: Disponibilidad inicial por \$1.288.306 miles, Venta de servicios – Régimen subsidiado, contributivo y seguro obligatorio de accidentes de tránsito por \$1.240.326 miles, cuentas por cobrar por \$1.862.522 miles y aportes departamentales y nacionales por \$6.970.653 miles.

14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Para el año 2020, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada incluidos los recursos de la disponibilidad inicial, se aforó definitivamente por \$76.673.885 miles, de los cuales se recaudaron \$58.201.098 miles, cifra que representó el 75,9% del aforo inicial.

Cuadro 120. Presupuesto de Ingresos vigencia 2020. Hospital Departamental de Granada

Descripción	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Disponibilidad Inicial	-	1.288.306	1.288.306	1.288.306	100	2,2
INGRESOS CORRIENTES	58.473.928	10.073.501	68.547.429	54.587.347	79,6	93,8
Ingresos de Explotación	58.292.478	3.102.848	61.395.326	47.616.694	77,6	81,8
Venta de Servicios	37.049.424	1.240.326	38.289.751	30.055.632	78,5	51,6
Régimen Contributivo	4.842.535	250.000	5.092.535	4.225.938	83,0	7,3
Régimen subsidiado	25.784.564	873.298	26.657.862	21.152.046	79,3	36,3
Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito	3.235.677	117.028	3.352.706	2.570.832	76,7	4,4
Administradora de los recursos SGSS ADRES	392.741		392.741	129.181	32,9	0,2



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Cuotas de Recuperación	1.405		1.405	200	14,2	0,0
Particulares	190.259		190.259	250.071	131,4	0,4
Otras IPS Privada	486.968		486.968	229.832	47,2	0,4
Otras Entidades Régimen Especial	1.782.346		1.782.346	1.241.092	69,6	2,1
Población Pobre No Afiliada	332.928		332.928	256.440	77,0	0,4
PPNA - II y III nivel de atención	321.351		321.351	254.877	79,3	0,4
PPNA - I Nivel de atención	11.578		11.578	1.563	13,5	0,0
Comercialización de Mercancías	9.327		9.327	9.854	105,7	0,0
Cuentas por Cobrar	21.114.913	1.862.522	22.977.435	17.434.100	75,9	30,0
Otros Ingresos Corrientes	118.813	-	118.813	117.108	98,6	0,2
Aportes	181.450	6.970.653	7.152.103	6.970.653	97,5	12,0
Aportes de la Nación	0	5.023.492	5.023.492	5.023.492	100,0	8,6
Aportes Departamentales	181.450	1.947.161	2.128.611	1.947.161	91,5	3,3
INGRESOS DE CAPITAL	6.838.150		6.838.150	2.325.446	34,0	4,0
Rendimientos Financieros	7.877		7.877	10.333	131,2	0,0
Recuperación de Cartera	6.830.273		6.830.273	2.315.113	33,9	4,0
PRESUPUESTO DE INGRESOS	65.312.077	11.361.807	76.673.885	58.201.098	75,9	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal ingresos 2020. Cifras en miles de \$ COP

El rubro de mayor participación fue los Ingresos de explotación con recaudos por valor de \$47.616.693 miles con una participación del 81,8 % 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 \$30.055.631 miles y participación del 51,6%, seguido de las cuentas por cobrar con \$17.434.100 miles y una participación del 30%.

La mayor participación por venta de servicios correspondió al recaudo por concepto de prestación de servicios en salud al régimen subsidiado con \$21.152.046 miles (36,3%); el siguiente rubro en importancia fue Régimen contributivo con \$4.225.938 miles (7,3%); Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito con recaudos del orden de los \$2.570.832 miles (4,4%); Otras entidades Régimen Especial con recaudo de \$1.241.092 miles (2,1%), Servicios de salud población pobre no afiliada \$256.440 miles (0,4%), servicios de salud a particulares por \$250.070 miles, otras IPS privada \$229.832 miles (0,04%) administradora

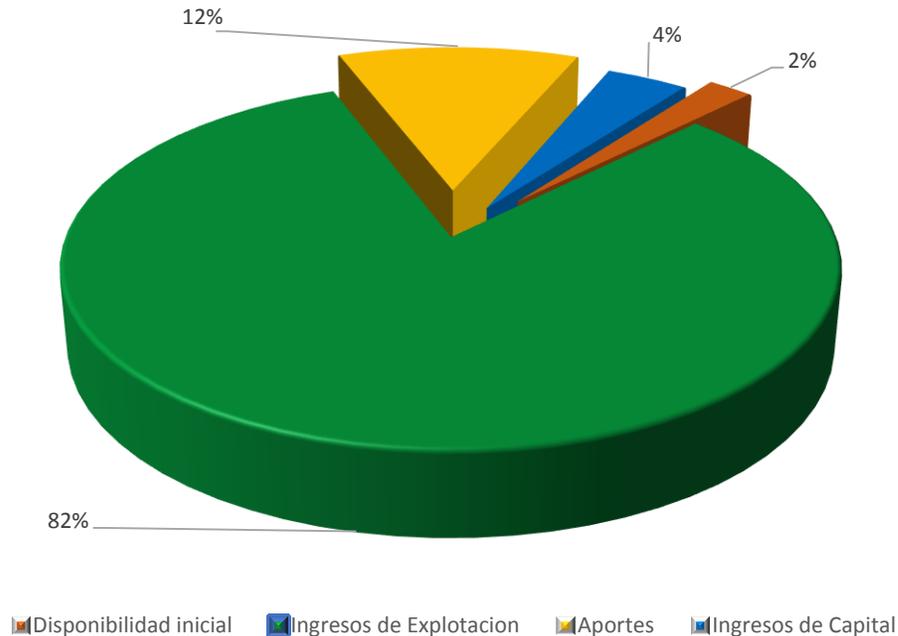


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

de los recursos SGSSS Adres \$129.181 miles (0,2%) y finalmente cuotas de recuperación por \$200 miles y una participación del 0.5% del total recaudado.

Gráfico 52: Composición porcentual de los Ingresos.



Los ingresos de capital con recaudos por \$2.325.446 miles participaron con el 4% del total. Dicho valor está compuesto principalmente por recuperación de cartera por \$2.315.113 miles y rendimientos financieros por \$10.333 miles. El porcentaje de recaudo por este concepto fue del 34.01% del total apropiado (\$6.838.150 miles).

14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos se presentan las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2018-2020, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

Cuadro 121: Presupuesto de ingresos en valores corrientes 2018-2020. HDG

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.546.226	1	1.288.306	-	-8,7
INGRESOS CORRIENTES	40.769.758	51.485.267	54.587.346	6,0	15,7
Ingresos de Explotación	40.769.758	48.833.252	47.616.693	-2,5	8,1
Venta de Servicios	30.101.232	34.369.076	30.055.631	-12,6	-0,1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2019-2020	% Crecimiento Histórico 2018-2020
Régimen Contributivo	3.845.729	4.526.397	4.225.938	-6,6	4,8
Régimen Subsidiado	20.879.912	24.349.574	21.152.046	-13,1	0,6
Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito	2.942.846	2.972.734	2.570.832	-13,5	-6,5
Administradora de los recursos SGSSS Adres	13.829	99.361	129.181	30,0	205,6
Cuotas de Recuperación	250	1.276	200	-84,3	-10,6
Particulares	308.465	290.697	25.007	-91,4	-71,5
Otras IPS	297.366	118.926	229.832	93,3	-12,1
Otras Entidades	1.157.902	1.327.302	1.241.092	-6,5	3,5
Población pobre no afiliada	654.933	68.281	25.644	-62,4	-80,2
Comercialización de Mercancías	3.427	647	9.854	1423,0	69,6
Cuentas por Cobrar	10.471.580	14.315.118	17.434.100	21,8	29,0
Otros Ingresos Corrientes	193.518	148.411	117.108	-21,1	-22,2
Aportes	-	2.652.014	6.970.653	162,8	-
Nación	-	-	5.023.492	-	-
Departamentales	-	-	1.947.161	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	4.022.828	2.839.045	2.325.446	-18,1	-24,0
Rendimientos Financieros	4.127	10.695	10.333	-3,4	58,2
Recuperación de Cartera	4.018.700	2.828.350	2.315.113	-18,1	-24,1
PRESUPUESTO DE INGRESOS	46.338.812	54.324.313	58.201.096	7,1	12,1

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2018 – 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Para el período 2018 al 2020, los recaudos reflejaron un incremento histórico del 12,1%, al pasar de \$46.338.812 miles en 2018 a \$58.201.096 miles en 2020, así mismo la variación frente al año 2019 creció en un 7,1%.

En los últimos tres años la venta de servicios de salud, principal fuente de ingresos del Hospital, presentó una leve reducción del 0,1%, al pasar de \$30.101.232 miles en 2018 a \$30.055.631 miles en 2020, igual situación se presentó frente a la vigencia 2019 generando una notoria disminución del 12,6% al pasar de \$34.369.076 miles a \$30.055.631 miles en 2020, dicha reducción de ingresos, se presentó por la disminución de consultas médicas, cancelación de cirugías programadas por parte de los pacientes, entre otros servicios médicos, debido a la pandemia del COVID 19.

Dentro de la venta de servicios, el mayor impacto se presentó en los ingresos por concepto de venta de servicios al régimen subsidiado, que refleja un leve crecimiento histórico del 0,6%, pasando de \$20.879.912 miles en el año 2018 a \$21.152.046 miles en el año 2020, así mismo el ingreso por venta de servicios al régimen contributivo, se incrementó en un 4,83% pasando de \$3.845.729 miles en 2018 a \$4.225.938 miles en 2020.



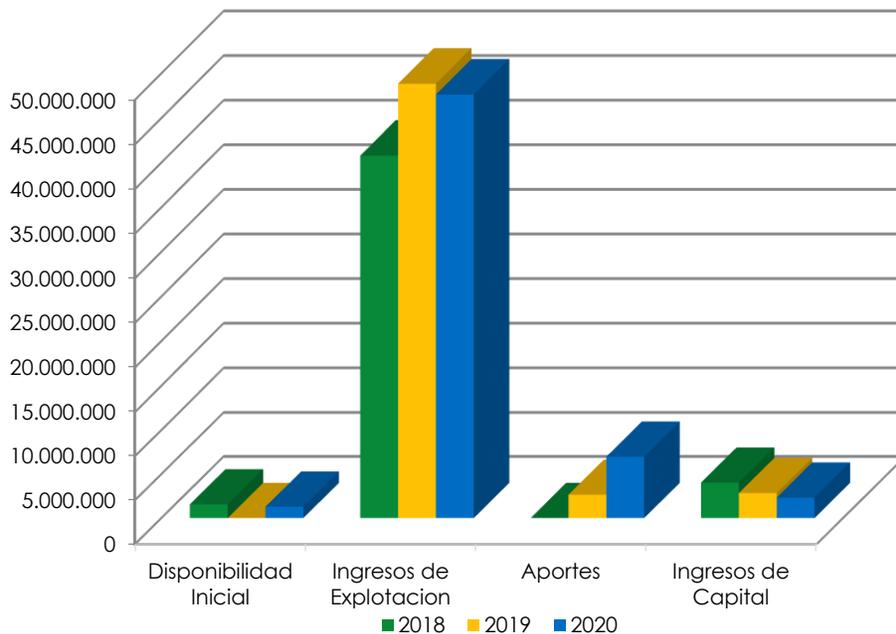
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los ingresos de capital, compuestos en su mayoría por la recuperación de cartera, presentaron una disminución histórica notoria, toda vez que decreció un -24,1% al pasar de \$4.018.700 miles en 2018 a \$2.315.113 miles en 2020.

Para la vigencia 2020, el Hospital recibió aportes de la Gobernación del Meta, por \$1.947.161 miles, para adquirir equipos biomédicos, para la mitigación y contención de la pandemia, a través de los convenios 409 y 410 de 2020 suscritos con la Secretaria de Salud, de otra parte, el Ministerio de Salud aportó al Hospital para la pandemia \$5.023.492 miles, exclusivamente para el pago de personal indirecto, a fin de garantizar el pago de salarios.

Gráfico 53: Comportamiento de los ingresos Valores Corrientes



14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para el año 2020 presentó apropiación definitiva por \$76.673.884 miles, de los cuales se comprometieron \$72.927.890 miles, lo que indica una ejecución del 95.1%.

Los traslados presupuestales ascendieron a la suma de \$11.361.807 miles, de los cuales \$7.898.971 miles se originaron en gastos de funcionamiento, \$2.180.509 miles en gastos de operación comercial y \$1.282.327 miles en gastos de inversión.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 122: Ejecución de gastos 2020. Hospital Departamental de Granada

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	42.143.506	7.898.971	49.014.216	45.690.154	93,2	62,7
Gastos de Personal	30.903.667	6.151.827	37.261.171	34.675.301	93	47,5
Servicios Personales Asociados a la Nomina	861.693	-	856.251	840.723	98,2	1,2
Servicios Personales Indirectos	27.211.830	5.471.944	32.683.774	30.201.195	92	41,4
Contribuciones Nomina Sector privado	128.221	-	134.517	130.694	97,2	0,2
Contribuciones nómina del sector Publico	181.924	-	18.107	174.441	96,3	0,2
Cuentas por Pagar	2.520.000	679.883	3.405.559	3.328.248	97,7	4,6
Gastos Generales	9.601.839	1.498.709	10.211.900	9.473.707	92,8	13,0
Adquisición de Bienes	3.070.286	1.498.709	4.041.354	3.703.101	91,6	5,1
Adquisición de Servicios	4.545.990	-	4.390.158	4.015.357	91,5	5,5
Impuesto y Multas	93.843	-	94.344	80.607	85	0,1
Cuentas por Pagar	1.891.720	-	1.686.044	1.674.642	99,3	2,3
Transferencias Corrientes	1.638.000	248.435	1.541.146	1.541.145	100,0	2,1
Transferencias al sector Publico	38	-	48.127	48.127	100,0	0,1
Otras Transferencias	1.600.000	-	1.244.583	1.244.583	100	1,7
Cuentas por Pagar	-	248.435	248.435	248.435	0	0,3
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	23.168.567	2.180.509	26.377.336	25.955.661	98,4	35,6
Gastos de Comercialización	10.482.909	-	11.122.359	10.818.376	97,3	14,8
Gastos para la Prestación de Servicios	2.971.529	-	3.360.340	3.315.189	98,7	4,5
Cuentas por Pagar	9.714.128	2.180.509	11.894.637	11.822.096	99,4	16,2
GASTOS DE INVERSION	-	1.282.327	1.282.327	1.282.075	100,0	1,8
Programas de Inversión	-	73.298	73.298	73.046	99,7	0,1
Cuenta por Pagar	-	1.209.029	1.209.029	1.209.029	-	1,7
Disponibilidad Final	4	-	4	-	0,0	-
TOTAL	65.312.077	11.361.807	76.673.884	72.927.890	95,1	100,0

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

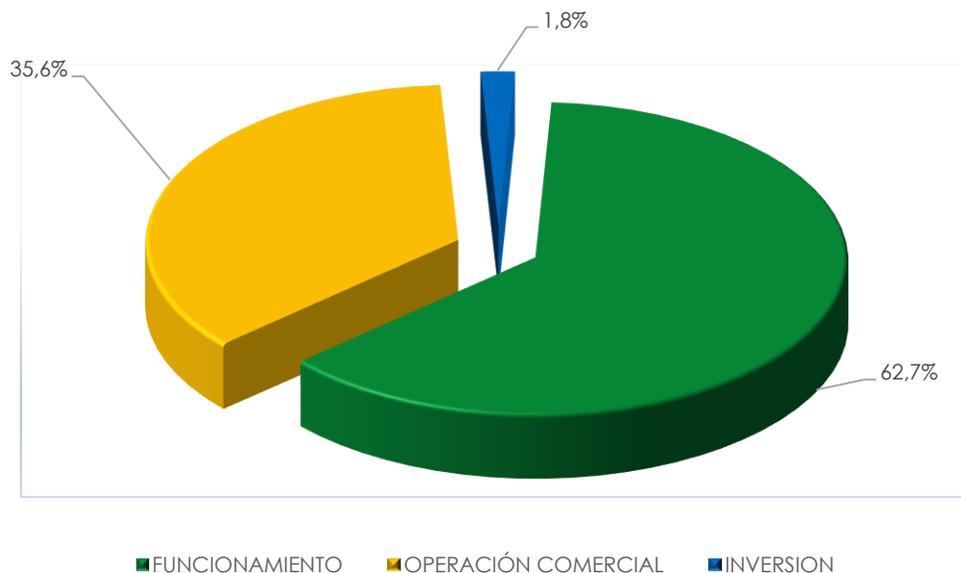
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Del total de compromisos, los gastos de funcionamiento participaron con el 62,7%, es decir, \$45.690.154 miles; los gastos de operación comercial participaron con el 35,6%, equivalentes a \$25.955.661 miles y los gastos de inversión participaron con el 1,8% con un valor de \$1.282.075 miles.

Dentro de los gastos de funcionamiento, el mayor porcentaje lo ocupa servicios personales indirectos con el 41,4%, equivalentes a \$30.201.195 miles comprometidos. Los gastos generales sumaron compromisos por \$9.473.707 miles con participación del 13 %; de esta cifra, \$4.015.357 miles, se destinaron a adquisición de servicios, \$3.703.101 miles a adquisición de bienes, cuentas por pagar \$1.674.642 miles e Impuestos y multas \$80.607 miles.

Los gastos de operación, definidos como aquellos que realiza la entidad para la prestación de servicio de salud alcanzaron compromisos por valor de \$25.955.661 miles con una participación del 35,6% del total de compromisos. De este rubro, se destaca cuentas por pagar por \$11.822.096 miles con una participación del 16,2% del total ejecutado, seguido están los gastos de comercialización los cuales son destinados para la compra de bienes para la venta (material médico y medicamentos) por \$10.818.376 miles con participación del 14,8% del total ejecutado, así mismo están los gastos para la prestación de servicios con compromisos por \$3.315.189 miles, utilizados para compra de material quirúrgico, medicamentos, material de ortopedia, laboratorio, entre otros.

Gráfico 54: Distribución porcentual del gasto 2020. HDG



Fuente: Ejecución de gastos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

14.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Para el análisis comparativo de gastos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en el tiempo.

Cuadro 123: Histórico de gastos Precios Corrientes 2018 – 2020. HDG

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	37.277.874	41.017.672	45.690.153	11,4	10,7
Gastos de Personal	30.460.417	33.892.407	34.675.301	2,3	6,7
Servicios Personales Asociados a nomina	752.596	803.774	840.723	4,6	5,7
Servicios Personales Indirecto	25.291.259	28.759.446	30.201.195	5	9,3
Contribuciones Nomina de Sector Privado	123.338	114.877	130.694	13,8	2,9
Contribuciones Nomina Sector Público	164.929	165.162	174.441	5,6	2,8
Cuentas por Pagar	4.128.295	4.049.148	3.328.248	-17,8	-10,2
Gastos Generales	6.758.464	6.839.761	9.473.707	38,5	18,4
Adquisición de Bienes	1.333.917	1.722.816	3.703.101	114,9	66,6
Adquisición de Servicios	3.504.356	3.792.298	4.015.357	5,9	7
Impuestos y Multas	9.642	90.233	80.607	-10,7	-8,6
Cuentas por Pagar	1.823.771	1.234.414	1.674.642	35,7	-4,2
Transferencias Corrientes	58.993	285.504	1.541.145	439,8	411,1
Transferencias al Sector Publico	35.218	37.069	48.127	29,8	16,9
Otras transferencias	21.107	248.435	1.244.583	401	0
Cuentas por Pagar	2.668	-	248.435	0	865
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	22.326.454	28.039.974	25.955.661	-7,4	7,8
Gastos de Comercialización	9.443.510	11.743.237	10.818.376	-7,9	7,0
Gastos para la Prestación de Servicio	4.955.159	2.847.694	3.315.189	16,4	-18,2
Cuentas por Pagar	7.927.785	13.449.043	11.822.096	-12,1	22,1
GASTOS DE INVERSION	-	2.397.266	1.282.075	-46,5	100
Proyectos - Programas inversión	-	2.397.266	73.046	-97	0
Cuentas por Pagar	-	-	1.209.029	0	0
PRESUPUESTO DE GASTOS	59.604.328	71.454.912	72.927.889	2,1	10,6

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2018 a 2020. Cifras en miles de \$ COP.

Para las vigencias 2018-2020 los compromisos presentaron un incremento significativo del 10,6%, al pasar de \$59.604.328 miles en el año 2018 a \$72.927.889 miles en el 2020 y un leve incremento del 2,1% respecto a la vigencia 2019.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

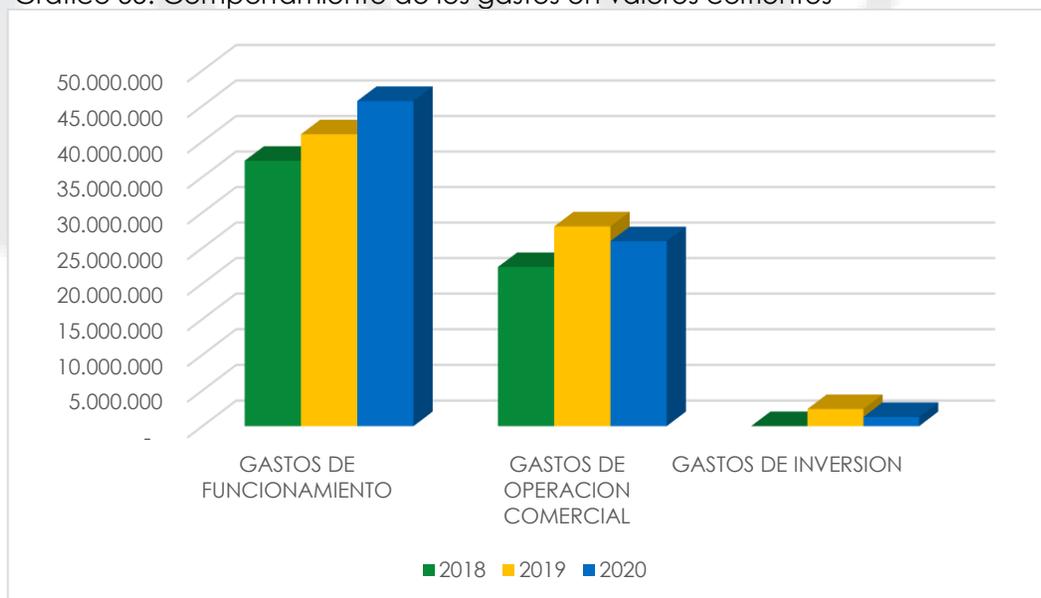
Los gastos de funcionamiento presentaron un crecimiento del 10,7% al pasar de \$37.277.874 miles en 2018 a \$45.690.153 miles en 2020. El rubro con mayor relevancia dentro del grupo fue el de servicios personales indirectos, el cual presentó un incremento histórico del 9,3%; al pasar de \$25.291.259 miles en 2018 a \$30.201.195 miles en 2020. Los gastos generales también presentaron un incremento históricamente de 18,4% al pasar de \$6.758.464 miles en 2018 a \$9.473.707 miles en 2020.

Las cuentas por pagar en los gastos de personal presentaron una disminución histórica del 10,2%, y las cuentas por pagar asociadas a los gastos generales presentaron un decrecimiento histórico del 4,2% al pasar de \$1.823.771 miles en 2018 a \$1.674.642 miles en 2020.

Los gastos de operación comercial presentaron un crecimiento histórico del 7,8% al pasar de \$22.326.454 miles en 2018 a \$25.955.661 miles en 2020. Frente a la vigencia 2019 la variación fue significativamente negativa en un 7,4%, este comportamiento es impulsado por las cuentas por pagar las cuales reflejaron un decrecimiento histórico del 12,1% al pasar de \$7.927.785 miles en 2019 a \$11.822.096 miles en 2020.

Los gastos de inversión en el año 2018 no presentaron compromisos, mientras que para el año 2020 fueron de \$1.282.075, reflejando un crecimiento histórico del 100,0%, esta variación depende exclusivamente de los recursos transferidos por el Departamento. En el año 2020, la Gobernación del Meta transfirió \$1.282.075 miles, para el mejoramiento de infraestructura del Hospital, destinados a mejorar la cubierta, pisos de UCI, entre otros.

Gráfico 55: Comportamiento de los gastos en valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

14.2 SITUACIÓN FINANCIERA

14.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 124: Situación Presupuestal 2020

Concepto	Valor
INGRESOS	58.201.099
Disponibilidad inicial	1.288.306
Ingresos Corrientes	54.587.347
Recursos de Capital	2.325.446
GASTOS	72.927.889
Pagos efectivos	57.792.745
Cuentas por pagar 2020	15.135.144
Déficit Presupuestal	-14.726.790

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

El Hospital Departamental de Granada, a 31 de diciembre de 2020, presentó déficit presupuestal por \$14.726.790 miles, debido a que solo recaudó el 75% del valor del ingreso aforado, en tanto que comprometió el 95% de los gastos apropiados.

La anterior situación se evidencia en el análisis de la variación de los ingresos y los gastos (2019-2020), pues mientras los recaudos se incrementaron en un 7,1% los compromisos se aumentaron en menor proporción a los recaudos en un 2,1%, presentando un déficit presupuestal de 14%, al pasar de \$17.130.600 miles en 2019 a \$14.726.790 miles en 2020.

Cuadro 125: Situaciones Presupuestales históricas 2018-2020

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
Recaudos	46.338.812	54.324.311	58.201.099	7,1	12,1
Compromisos	59.604.328	71.454.911	72.927.889	2,1	10,6
Déficit Presupuestal	-13.265.516	-17.130.600	-14.726.790	-14,0	5,4

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta. Cifras en miles de \$ COP

14.2.2 Situación de Tesorería

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 126: Situación de tesorería 2020

CUENTA	VALOR
Disponible	767.650
Caja	5.531
Bancos	762.119
Exigible	12.372.552
Cuentas por pagar vigencia actual	12.147.927
Recaudos a favor de terceros	224.625
Déficit de Tesorería	-11.604.902

Fuente: F19_CDM y Estados Contables HDG 2020. Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación de tesorería deficitaria por valor de \$11.604.902 miles, lo cual significa que no cuenta con los recursos inmediatos para cubrir los compromisos y obligaciones pendientes al cierre de la vigencia 2020, es decir las cuentas por pagar a corto plazo adquiridas para la prestación del servicio, son superiores a los recursos disponibles en caja y bancos.

14.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 127: Situación Fiscal 2020

CUENTA	VALOR
Activo Corriente	18,377,181
Caja	5,531
Bancos	762,119
Cuentas por cobrar	17,609,531
Pasivo Corriente	13,593,354
Cuentas por pagar	13,442,020
Beneficio a Empleados	151,334
Superávit Fiscal	4,783,827

Fuente: F24_CDM Estados contables año 2020. Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Granada presentó un superávit en la situación fiscal por \$4.783.827 miles. Lo anterior teniendo en cuenta las Cuentas por cobrar a corto plazo que ascienden a \$17.609.531 miles, las cuales serían las que apalancarían los compromisos adquiridos en la vigencia 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

15. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

15.1 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 2020.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2020, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

15.1.1 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 2020 fue aprobado por el Agente Especial Interventor, mediante la Resolución 0731 del 26 diciembre de 2019 por \$113.444.077 miles y desagregado mediante Resolución 0738 del 27 de diciembre de 2019.

15.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$113.444.077 miles, adiciones por \$55.788.234 miles y reducciones por \$5.641.390 miles para un aforo definitivo de \$ 163.590.921 miles.

Cuadro 128: Ejecución presupuestal de ingresos

Descripción	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partici.
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	833.611	833.611	833.611	100	0,5
INGRESOS	113.444.077	49.313.234	162.757.310	157.790.825	96,9	99,5
INGRESOS CORRIENTES	113.444.077	45.452.656	158.896.733	152.891.435	96,2	96,4
Transferencias	6.364.280	3.410.145	9.774.424	9.051.535	92,6	5,7
APORTES NACION	6.364.280	3.410.145	9.774.424	9.051.535	92,6	5,7
Aportes Permanentes del Departamento	2.078.769	-	2.078.769	-	-	-
Aportes Ministerio - Nacion	-	-	-	5.641.390	100	3,6
Aportes del Departamento	-	3.410.145	3.410.145	3.410.145	100	2,1
Excedentes Aportes PSFF	4.285.511	-	4.285.511			
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	107.079.797	42.042.512	149.122.309	143.839.900	96,5	90,7
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	80.800.387	9.101.235	89.901.622	74.192.778	82,5	46,8
Contributivo	13.518.773	2.321.923	15.840.696	12.419.101	78,4	7,8
Subsidiado	44.869.522	4.224.510	49.094.032	47.515.995	96,8	30



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partici.
Poblacion Pobre No Asegurada	3.844.531		3.844.531	372.809	9,7	0,2
IPS Privadas	-	91.776	91.776	192.249	209,5	0,1
FOSYGA	392.691	-	392.691	856.824	218,2	0,5
SOAT	2.860.008	426.708	3.286.716	2.865.106	87,2	1,8
Regimen Especial	1.603.729	1.294.207	2.897.936	7.817.416	269,8	4,9
Cuotas De Recuperacion	-	43.965	43.965	45.399	103,3	0
Particulares	-	225.653	225.653	341.835	151,5	0,2
Medicina Prepagada	84.657	12.464	97.121	141.940	146,1	0,1
Administradora de Riesgos Laborales	30.831	147.778	178.609	314.475	176,1	0,2
Seguros de Vida	0	70.215	70.215	193.338	275,4	0,1
Otros Deudores	13.595.644	242.036	13.837.679	1.116.291	8,1	0,7
Cuentas por Cobrar	26.279.410	32.751.016	59.030.426	69.337.699	117,5	43,7
Venta de Otros Bienes Y Servicios	-	66.573	66.573	119.413	179,4	0,1
Convenio Servicio y Docencia	-	123.688	123.688	190.011	153,6	0,1
RECURSOS DE CAPITAL	-	3.860.577	3.860.577	4.899.390	126,9	3,1
Recuperacion de Cartera	-	3.860.577	3.860.577	4.899.390	126,9	3,1
TOTAL INGRESOS	113.444.077	50.146.844	163.590.921	158.624.436	97,0	100

Fuente: Ejecución de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2020. Cifras en miles de \$COP.

El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2020 alcanzó un recaudo total de \$158.624.436 miles, equivalente al 97% del total aforado, distribuidos en ingresos corrientes y recursos de capital, los cuales participaron con el 96,9% y 3,1%, respectivamente.

Los ingresos corrientes están conformados por transferencias, que alcanzaron un recaudo de \$9.051.535 miles que representa el 92,6% del total aforado e ingresos por venta de servicios, que alcanzaron un recaudo de \$143.839.900 miles y participaron con el 96,5% del total aforado.

Los ingresos por venta de servicios de salud representan el 46,8% con un recaudo de \$74.192.778 miles. Se destacan los facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 30% del total recaudado, seguido por EPS- Régimen contributivo con una participación del 7,8%. Seguidamente, las cuentas por cobrar se ubicaron en un nivel importante con el 43,7% del total recaudado (\$69.337.699 miles).

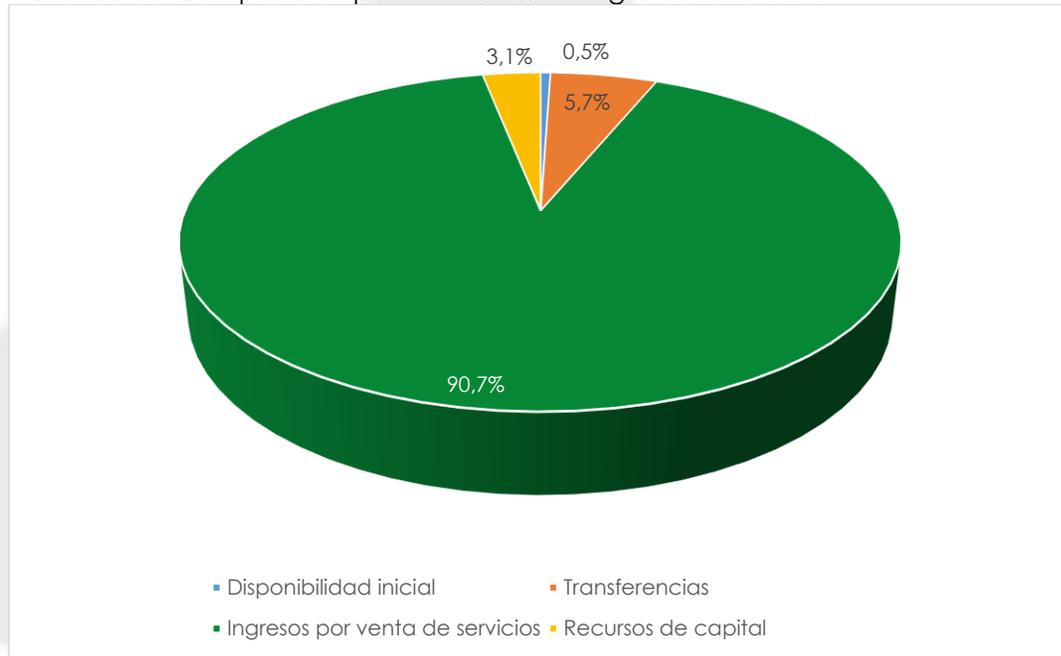


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

En el 2020, los recursos de capital registraron recaudos por \$4.899.390 miles, equivalente al 3,1% del total recaudado, que corresponde netamente a recuperación de cartera.

Gráfico 56. Composición porcentual de los ingresos 2020. HDV



Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2020

Ahora bien, la cartera total del Hospital ascendió a \$199.999.131 miles a 31 de diciembre de 2020, de los cuales el 52,5% (\$104.968.411 miles) es mayor a 360 días.

Cuadro 129: Comportamiento histórico de la cartera .HDV

Edades Cartera	2018	2019	2020	% Variación 2019-2018	% Crecimiento Histórico 2018-2020	% Part. 2020
Hasta 60 Días	35.580.161	43.099.399	35.652.963	- 17,3	0,1	17,8
De 61 a 90 Días	12.015.556	10.844.992	9.957.138	- 8,2	-9,0	5,0
De 91 a 180 Días	12.770.102	25.866.579	18.978.712	- 26,6	21,9	9,5
De 181 a 360 Días	20.750.565	29.043.796	30.441.907	4,8	21,1	15,2
Mayor a 360 Días	70.755.942	80.359.642	104.968.411	30,6	21,8	52,5
Total Cartera	151.872.326	189.214.408	199.999.131	5,7	14,8	100,0

Fuente: Formato F-24 estado de cartera H.D.V. Cifras en miles de \$COP.

En los tres últimos años la cartera del Hospital Departamental de Villavicencio presentó crecimiento histórico del 14,8%. Con respecto a la vigencia anterior, presentó una variación del 5,7% (\$10.784.723 miles) al pasar de \$189.214.408 miles en 2019 a



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

\$199.999.131 miles en 2020. La cartera mayor de 360 días es la de mayor participación en la vigencia 2020 con el 52,5%.

Cuadro 130: Cartera por regímenes . Hospital Departamental de Villavicencio.

Regimen	Hasta 60 Días	61 a 90 Días	91 a 180 Días	181 a 360 Días	Mayor a 360 Días	Totales	% Partic.
Contributivo	8.971.163	3.241.960	3.685.164	6.311.285	49.975.944	72.185.517	36,1
Subsidiado	19.063.675	4.525.741	9.406.027	11.524.194	17.552.688	62.072.325	31,0
Soat	878.459	461.120	846.193	623.290	12.100.443	14.909.505	7,5
Vinculados Departamentales	2.610.260	446.834	4.335.136	9.880.565	23.512.671	40.785.465	20,4
Vinculados Municipales	1.898	374	7.337	2.272	10.739	22.619	0,0
Arl	443.382	7.823	40.676	44.558	4.374	540.812	0,3
Prepagada	72.467	134	2.520	508	34.866	110.495	0,1
Ips Privada	8.115	434	70.587	33.802	216.703	329.640	0,2
Ips Publica	1.861	-	208	2.363	224.289	228.720	0,1
Regimen Especial	2.161.936	929.593	162.609	1.428.268	1.124.100	5.806.506	2,9
Seguros Vida	95.553	107	32.469	17.838	57.296	203.262	0,1
Otros Deudores	1.092.412	45.578	200.738	480.254	79.833	1.898.815	0,9
TOTAL ERP	35.401.179	9.659.698	18.789.663	30.349.197	104.893.945	199.093.682	99,5
PARTICULARES	251.783	297.440	189.050	92.710	74.466	905.449	0,5
TOTALES	35.652.963	9.957.138	18.978.712	30.441.907	104.968.411	199.999.131	100,0

Fuente: Formato Estado de cartera H.D.V. Cifras en miles de \$COP.

La cartera por régimen contributivo se ubicó en el primer lugar con el 36,1% (\$72.185.517 miles), seguido del régimen subsidiado con el 31% (\$62.072.325), Vinculados Departamentales con el 20,4% (\$40.785.465 miles), SOAT con el 7,5% (\$14.909.505 miles), Régimen Especial con el 2,9% (\$5.806.506 miles), Otros con el 0,9% (\$1.898.815 miles), Particulares con el 0,5% (\$905.449 miles), ARL con el 0,3% (\$540.812 miles), IPS Privada e IPS Pública con el 0,2% y 0,1% (\$329.640 y \$228.720 miles respectivamente), Seguro de Vida y Medicina Prepagada con el 0,1% (\$203.262 y \$110.495 miles respectivamente), y cierra los Vinculados Municipales con el 0,01% (\$22.619 miles).



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

15.1.2.1 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 2018-2020, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

Cuadro 131: Histórico de los ingresos 2018-2020. HDV

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico 2018-2020
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.431.226	2.631.613	833.611	- 68,3	- 41,4
INGRESOS	123.043.740	144.856.431	157.790.825	8,9	13,2
INGRESOS CORRIENTES	95.180.866	126.842.434	152.891.435	20,5	26,7
TRANSFERENCIAS	8.694.442	10.600.272	9.051.535	- 14,6	2,0
Aportes de la Nación	8.694.442	10.600.272	9.051.535	- 14,6	2,0
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	86.486.424	116.242.162	143.839.900	23,7	29,0
Venta de servicios de salud	57.311.203	70.013.343	74.192.778	6,0	13,8
Cuentas por cobrar	28.479.248	45.952.006	69.337.699	50,9	56,0
Venta de otros bienes y servicios	695.973	276.813	119.413	- 56,9	- 58,6
RECURSOS DE CAPITAL	27.862.874	18.013.996	4.899.390	- 72,8	- 58,1
TOTAL INGRESOS	125.474.966	147.488.043	158.624.436	7,6	12,4

Fuente: Ejecuciones de ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP.

En los tres últimos años, los ingresos totales del Hospital Departamental de Villavicencio presentan un crecimiento histórico del 12,4%, al pasar de \$125.474.966 miles en 2018 a \$158.624.436 en 2020. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó una variación del 7,6%.

Los ingresos corrientes reflejan un crecimiento histórico del 26,7% durante el período 2018-2020 y una variación positiva respecto a la vigencia anterior del 20,5% al pasar de \$126.842.434 miles en 2019 a \$152.891.435 miles en 2020.

Las transferencias presentaron un crecimiento histórico del 2%, donde se encuentran los aportes del Ministerio de Salud para la atención de emergencia de la pandemia Covid 19, que fue de \$5.641.390 miles en 2020, presupuesto pendiente de ejecutar en dicha vigencia, destinado especialmente a sufragar gastos de talento humano incurridos en la misma.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los ingresos por venta de servicios incrementaron el 29% en las últimas tres vigencias y con respecto a la vigencia anterior incrementó el 23,7% al pasar de \$116.242.162 miles en 2019 a \$143.839.900 miles en 2020.

El recaudo de las E.P.S. régimen subsidiado sigue siendo el ingreso por facturación más representativo para el Hospital. Con respecto a la vigencia anterior, se resalta el incremento significativo en el recaudo de Régimen Especial, al pasar de \$3.438.281 miles en 2019 a \$7.817.416 miles en 2020.

Los recursos de capital en su conjunto reflejan un decrecimiento histórico del 58,1%, al pasar de \$27.862.874 miles en 2018 a \$4.899.390 miles de 2020, lo que en términos absolutos corresponden a \$22.963.484 miles menos, influenciado por menores recaudos por recuperación de cartera. Así mismo, en estas últimas tres vigencias (2018-2020) no se presentaron recursos por concepto del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud que en la vigencia 2017 reporto ingresos por \$8.421.732 miles.

15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$113.444.077 miles, adiciones por \$55.788.234 miles, reducciones por \$5.641.390 miles, créditos y contra créditos por \$45.098.801 miles para una apropiación definitiva de \$163.590.921 miles.

Cuadro 132: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2020.HDV

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecucion	% Partici.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	75.232.727	39.854.451	115.087.178	108.649.132	94,4	70,7
GASTOS DE PERSONAL	59.244.320	29.857.253	89.101.573	87.066.529	97,7	56,6
Servicios Personales Asociados a la Nómina	9.735.352	(612.756)	9.122.595	8.736.020	95,8	5,7
Servicios Personales Indirectos	44.144.284	25.009.758	69.154.042	68.169.880	98,6	44,3
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.562.323	666.000	2.228.323	2.045.897	91,8	1,3
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.302.361	(113.770)	1.188.591	1.104.905	93,0	0,7
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	2.500.000	4.908.022	7.408.022	7.009.827	94,6	4,6
GASTOS GENERALES	15.449.160	9.558.206	25.007.367	20.810.446	83,2	13,5
Adquisicion de Bienes	2.016.386	588.000	2.604.386	2.068.247	79,4	1,3
Adquisicion de Servicios	12.469.665	6.670.206	19.139.871	15.568.908	81,3	10,1
Impuestos y Multas	163.110	-	163.110	114.234	70,0	0,1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	800.000	2.300.000	3.100.000	3.059.057	98,7	2,0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	539.247	438.992	978.238	772.158	78,9	0,5
Sentencias y Conciliaciones	249.267	460.000	709.267	608.986	85,9	0,4
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	289.979	(89.979)	200.000	94.200	47,1	0,1
Transferencias al Sector Publico - Departamentos	-	68.971	68.971	68.971	100,0	0,0
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	38.211.350	7.780.620	45.991.970	44.699.870	97,2	29,1
Compra de Bienes para la Venta	36.361.350	3.631.029	39.992.379	39.242.035	98,1	25,5
Medicamentos	16.344.363	(2.894.000)	13.450.363	13.450.000	100,0	8,7
Otros Insumos y Suministros Hospitalarios	16.935.876	5.617.029	22.552.905	21.803.961	96,7	14,2
Alimentación y Nutrición	3.081.110	908.000	3.989.110	3.988.074	100,0	2,6
Compras Por Pagar Vigencias Anteriores	1.850.000	4.149.591	5.999.591	5.457.835	91,0	3,5
GASTOS DE INVERSIÓN	-	2.511.773	2.511.773	421.153	16,8	0,3
Proyectos de Inversión	-	2.511.773	2.511.773	421.153	16,8	0,3
GASTOS	113.444.077	50.146.844	163.590.921	153.770.155	94,0	100,0

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

Los gastos del Hospital alcanzaron \$153.770.155 miles, valor que representa el 94% de la apropiación definitiva. El mayor peso fue asumido por los gastos funcionamiento con \$108.649.132 miles, que representaron el 70,7 % de los gastos al cierre del ejercicio, los gastos de operación registraron \$44.699.870 miles, guarismo que representó al 29,1% y la inversión \$421.153 que representó el 0,3% del total de gastos.

En los gastos de funcionamiento se destacaron los de personal con \$87.066.529 miles, monto que logró el 56,6% del total de compromisos del Hospital. Dicho componente estuvo integrado principalmente por servicios de personal indirectos con \$68.169.880 miles, con participación del 44,3 %, reportado en las áreas asistencial y administrativa, cuya vinculación se realizó a través de contratos de prestación de servicios. Le siguen los servicios personales asociados a la nómina, por \$8.736.020 miles, con el 5,7%, y cuentas por pagar de vigencias anteriores con \$7.009.827 miles que participa en el 4,6%.

Los gastos generales participaron con el 13,5%, correspondieron principalmente a la adquisición de servicios para el funcionamiento del Hospital, los cuales ascendieron a



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

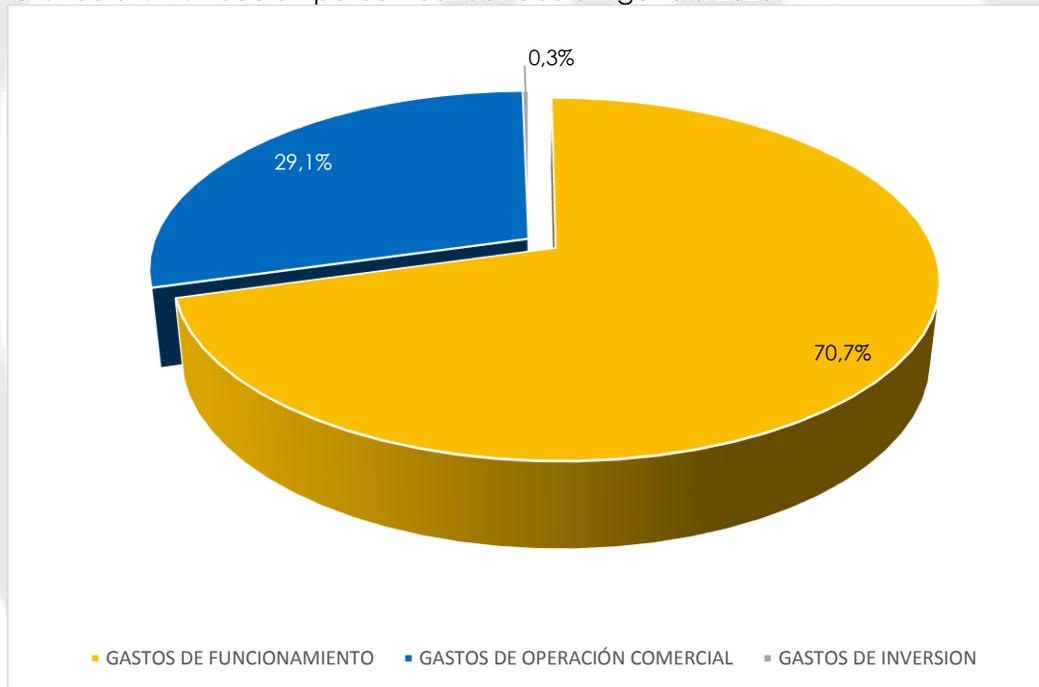
\$15.568.908 miles que representaron el 10,1%, seguido de las cuentas por pagar vigencias anteriores por \$3.059.057 miles que representan el 2% del total de los gastos.

Las transferencias corrientes participaron en los gastos totales con el 0,5% con compromisos de \$772.158 miles, donde se destaca las sentencias y conciliaciones.

Los gastos de operación participaron con el 29,1% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$44.699.870 miles. Dichos gastos fueron integrados por la compra de bienes para la venta cuya ejecución ascendió a \$39.242.035 miles, y por las cuentas por pagar vigencias anteriores, que registraron compromisos por \$5.457.535 miles, equivalente al 3,5% del total de gastos.

Los gastos de inversión participaron con el 0,3% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$421.153 miles, que corresponden a los proyectos de Inversión "Dotación de Hospitales - Atención y Mitigación del COVID - 19."

Gráfico 57: Distribución porcentual del Gasto vigencia 2020. HDV



Fuente: Ejecución de gastos 2020.

15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Hospital Departamental de Villavicencio en las ejecuciones de gastos de las vigencias 2018 a 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 133: Histórico de los gastos en valores corrientes 2018-2020. HDG

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	101.024.368	113.190.839	108.649.132	- 4,0	3,7
Gastos de Personal	80.382.640	85.712.346	87.066.529	1,6	4,1
Gastos Generales	16.295.003	20.735.196	20.810.446	0,4	13,0
Transferencias Corrientes	4.346.726	6.844.544	772.158	- 8,7	- 57,9
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	48.618.132	53.670.993	44.699.870	16,7	4,1
Compra de bienes para la Venta	38.094.906	40.707.191	39.242.035	3,6	1,5
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	10.523.226	12.963.802	5.457.835	57,9	- 28,0
GASTOS DE INVERSIÓN	1.403.209	314.723	421.153	33,8	- 45,2
Programas de Inversión	1.403.209	314.723	421.153	33,8	- 45,2
TOTAL GASTOS	151.045.709	167.176.556	153.770.155	- 8,0	0,9

Fuente: Ejecución de gastos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP.

Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron levemente al 0.9%, en el 2020 disminuyeron en 8% con respecto a 2019.

Los gastos de funcionamiento tuvieron un leve crecimiento del 3,7% en las últimas tres vigencias, justificado principalmente por el pago de servicios personales indirectos que entre 2019 y 2020, pasaron de \$66.724.981 miles a \$68.169.880 miles, respectivamente la causa fundamentalmente radica en el incremento de la necesidad del servicio de urgencias, que generó un aumento en la contratación del personal de prestación de servicios. Las transferencias disminuyeron considerablemente en 57,9% en los tres (3) últimos años.

Así mismo, los gastos de operación (compra de medicamentos, otros insumos hospitalarios, alimentación y nutrición y cuentas por pagar vigencias anteriores) decrecieron en un 4,1% entre 2018 y 2020, presentando una disminución del 16,7% frente a 2019.

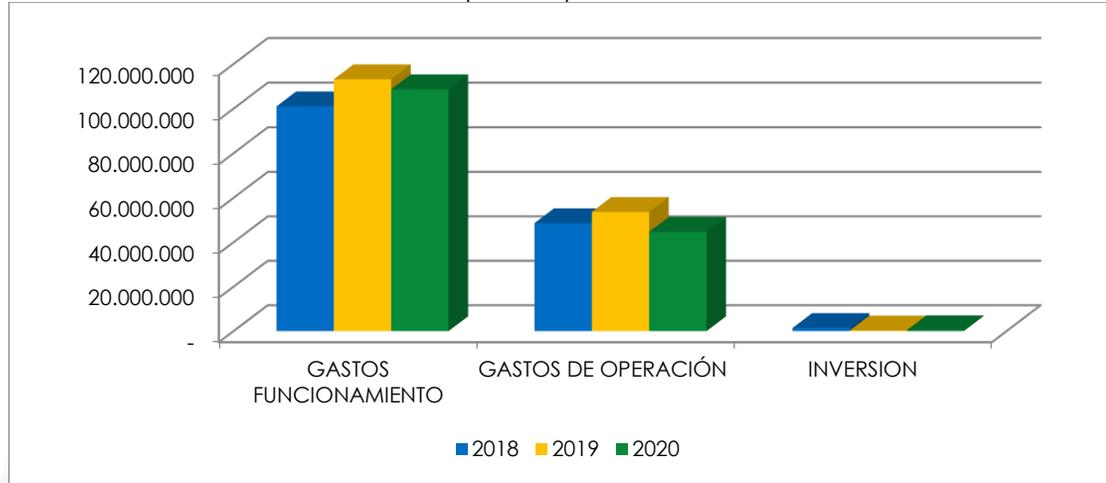
El mismo comportamiento se presentó en los gastos de inversión, que continuaron a la baja con un decrecimiento del 45,2% en las últimas tres vigencias. No obstante, frente al 2019 tuvieron un incremento del 33,8%, representado en inversión para la atención de la emergencia Covid 19.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 58: Histórico de Gastos. Hospital departamental de Villavicencio



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

15.2. SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2019, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

15.2.1 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.

Cuadro 134: Situación presupuestal

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	158.624.436
Ingresos corrientes	152.891.435
Recursos de Capital	4.899.390
Disponibilidad inicial	833.611
Gastos Ejecutados	153.770.156
Pagos de la vigencia	138.115.444
Cuentas por pagar -Resolución 0002 de 2021	15.654.712
Superávit Presupuestal	4.854.280

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2020. Cifras en miles de \$COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un superávit presupuestal de \$4.854.280 miles, atribuido a la recuperación de cartera y la gestión efectiva en los acuerdos de pago con las empresas prestadoras de servicios de salud.

15.2.3 Situación de Tesorería

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

Cuadro 135: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Caja	17.908
Bancos	20.561.983
Total Disponible	20.579.891
Cuentas por Pagar	15.654.712
Total Exigible	15.654.712
Superávit de Tesorería	4.925.179

Fuente: Balance General HDV 2020. Cifras en miles de \$COP.

La situación de tesorería tuvo resultado positivo de \$4.925.179 miles, lo cual significa que el Hospital cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2020.

15.2.4 Situación Fiscal

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

Cuadro 136: Situación fiscal

Concepto	Valor
Activo Corriente	20.579.891
Caja	17.908
Bancos	20.561.983
Pasivo Corriente	6.554.930
Cuentas por pagar	5.034.531
Beneficios a empleados	1.520.399
Superávit Fiscal	14.024.961

Fuente: Balance General HDV 2020. Cifras en miles de \$COP.

A 31 de diciembre de 2020, el Hospital arrojó un superávit fiscal de \$14.024.961 miles, lo cual indica que los recursos disponibles son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia. Esta situación está representada mayoritariamente en los saldos de las cuentas de ahorro.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

16. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META



**ASAMBLEA
DEPARTAMENTAL DEL META**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

16.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Asamblea Departamental del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2020, con el objeto de observar el crecimiento real en las tres últimas vigencias y verificar el cumplimiento de los valores máximos de gastos conforme a lo dispuesto en la Ley 617 de 2000.

16.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental del Meta fijó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2020, mediante la Ordenanza 1048 del 12 de noviembre de 2019, en la suma de \$4.610,662 miles y liquidado mediante Decreto 853 del 16 de diciembre de 2019.

16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2020 no se efectuaron adiciones al presupuesto para lo cual el aforo definitivo quedó establecido \$4.610,662 miles. Los ingresos presentan recaudos por \$4.610,650 miles correspondiente al 100% del total aforado.

Cuadro 137: Ejecución de ingresos 2020. Asamblea Departamental del Meta

Concepto	Aforo Inicial	Aforo definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Particip.
TRANSFERENCIAS	4.610.662	4.610.662	4.610.650	100,00	100,00
Departamento	4.610.662	4.610.662	4.610.650	100,00	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2020. Cifras en miles de \$COP

16.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2018-2020 en la Asamblea Departamental del Meta, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 138: Histórico de los ingresos 2018-2020. Asamblea Departamental

Concepto	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico
TRANSFERENCIAS	3.841.904	4.381.454	4.610.650	14,04	9,55
Departamento	3.841.904	4.381.454	4.610.650	14,04	9,55

Fuente: Ejecución de ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$COP

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta reflejaron un crecimiento histórico del 9,55% al pasar de \$3.841.904 miles en la vigencia 2018 a \$4.610.650 miles en el 2020.

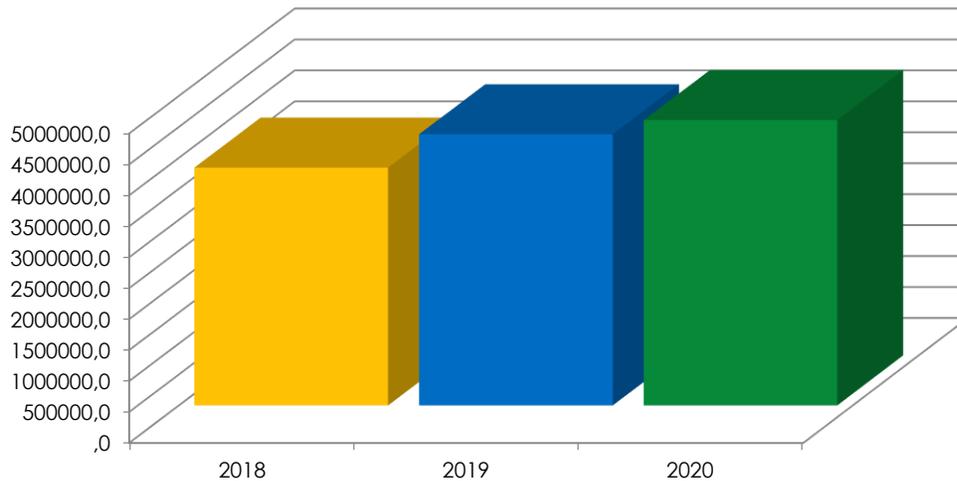


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Así mismo, los ingresos del 2020 presentaron una variación de 14,04% frente a las transferencias realizadas en la vigencia 2019. Cabe anotar que este crecimiento no afecta el límite dispuesto en la Ley 617 del 2000

Gráfico 59: Comportamiento ingresos precios corrientes 2018- 2020. Asamblea Dptal.



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2018-2020. Cifras en miles de \$ COP

16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos de la Asamblea Departamental del Meta se compone únicamente de gastos de funcionamiento, los cuales se distribuyen entre gastos de personal, gastos generales y transferencias.

Cuadro 139: Ejecución de gastos 2020. Asamblea Departamental del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
GASTOS DE PERSONAL	4.499.232	4.583.296	4.583.295	100	99,4
Servicios personales asociados a la nomina	942.826	902.651	902.651	100	19,6
Servicios personales indirectos	2.556.833	2.665.732	2.665.732	100	57,8
Contribuciones a la nomina	893.174	877.892	877.891	100	19
Aportes de ley	106.398	137.021	137.021	100	3
GASTOS GENERALES	97.584	13.322	1.331	99,9	0,3
Adquisición de bienes	4.115	742	742	100	0
Adquisición de servicios	56.434	1.258	12.568	99,9	0,3
TRANSFERENCIAS	13.846	14.044	14.045	100	0,3
Asociación Nacional de Diputados	13.846	14.044	14.045	100	0,3
TOTAL	4.610.662	4.610.662	4.610.650	100	100

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

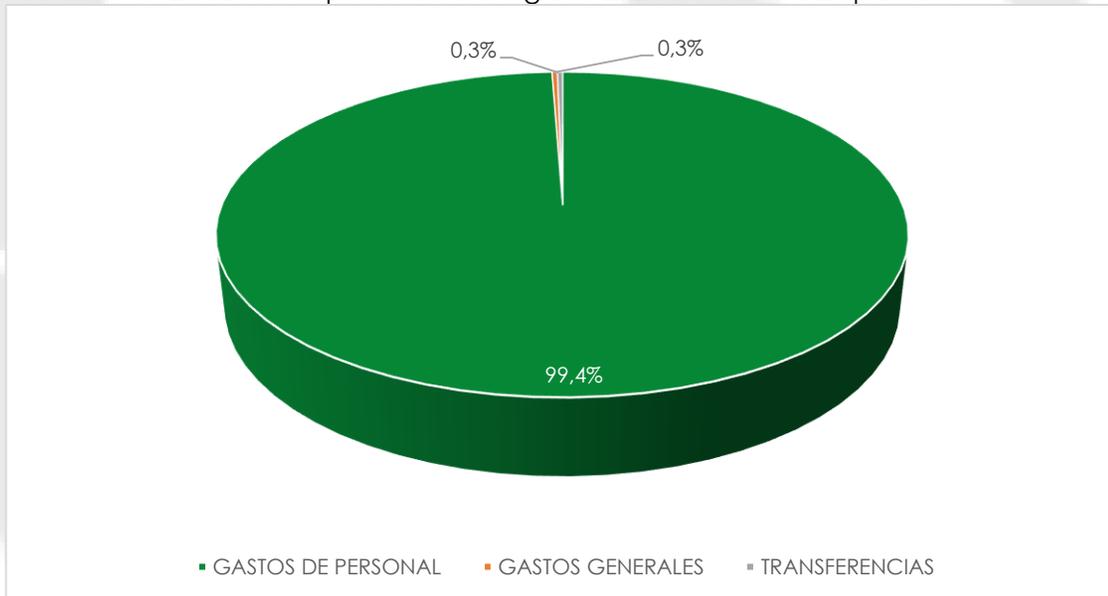
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

La Asamblea Departamental del Meta presentó apropiación definitiva por \$4.610.662 miles y compromisos por \$ 4.610.650 miles, lo que corresponde a una ejecución del 100%.

Los gastos de personal con compromisos por \$ 4.583.295 miles representan el 99.4% del total de lo ejecutado. Se destacan los servicios personales indirectos por \$2.665.732 miles y una participación del 57.8 %. En este grupo se localiza la remuneración de los diputados, los pagos por servicios técnicos y profesionales.

Por su parte los gastos generales alcanzaron compromisos por \$13.310 miles y una escasa participación del 0.3 % 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 \$14.045 miles en la vigencia 2020.

Gráfico 60: Distribución porcentual del gasto 2020. Asamblea Departamental



Fuente: Ejecución de gastos 2020.

16.1.3.1 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 2018 a 2020 utilizando valores corrientes con el fin de analizar su comportamiento a través del tiempo.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 140: Comportamiento histórico de los gastos. Asamblea Departamental

Descripción	2018	2019	2020	% Variación 2020-2019	% Crecimiento Histórico
GASTOS DE PERSONAL	3,759,868	4,320,484	4,583,295	6.1	10.4
Servicios personales asociados a la nómina	535,175	1,127,020	902,651	-19.9	29.9
Servicios personales indirectos	2,324,191	2,321,485	2,665,732	14.8	7.1
Contribuciones a la nómina	805,211	781,065	877,891	12.4	4.4
Aportes de Ley	95,290	90,914	137,021	50.7	19.9
GASTOS GENERALES	56,301	54,347	13,311	-75.5	-51.4
Adquisición de bienes	23,580	18,339	742	-96.0	-82.3
Adquisición de servicios	32,720	36,007	12,568	-65.1	-38.0
TRANSFERENCIAS	6,250	6,625	14,044	112.0	49.9
TOTAL	3,822,419	4,381,455	4,610,650	5.2	9.8

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2018-2020.

En el periodo 2018 - 2020 los gastos ejecutados por la Asamblea Departamental del Meta evidencian un crecimiento histórico del 9.8%, al pasar de \$3.822.419 miles en 2018 a \$4.610.650 miles en 2020 y una variación del 5.2% en relación con la vigencia 2019.

Este crecimiento está motivado principalmente por un aumento en los gastos de personal los cuales crecen históricamente 10,4% en las vigencias analizadas, al pasar de \$3,759,868 miles en 2018 a \$4,583,295 miles en 2020. Dentro de este grupo se destaca el crecimiento del 29,9% de los gastos por concepto servicios personales asociados a la nómina al pasar de \$535,175 miles en 2018 a \$902,651 miles en 2020 y una variación del -19,9% frente al año 2019.

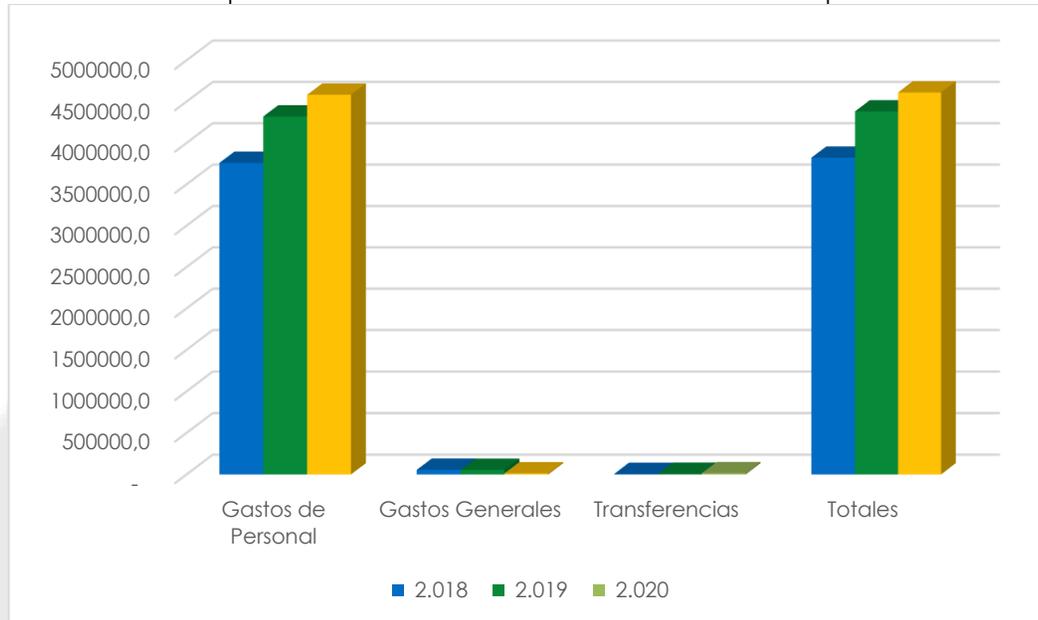
Así mismo, los gastos generales reflejan un decrecimiento histórico significativo de un -75,5 % en el período analizado al pasar de \$56,301 miles en 2018 a \$13,322 miles en 2020. Se destaca el decrecimiento histórico en un 96% en la adquisición de bienes al pasar de \$23,580 miles en 2018 a \$742 miles en 2020.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 61: Comportamiento histórico del Gasto. Asamblea Departamental



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

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 Ley 617 de 2000 señala que las sesiones de las asambleas se llevan a cabo durante ocho meses en forma ordinaria y el artículo 1° de la ley 1871 de 2017 establece que las asambleas podrán sesionar igualmente durante dos (2) meses al año de forma extraordinaria, previa convocatoria del Gobernador, para que se ocupen exclusivamente de los asuntos que se sometan a su consideración.

El artículo 8° 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 2020 fue como se explica en el siguiente cuadro:



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 141: Remuneraciones Diputados

Número de Diputados		11
Meses de sesiones Anuales		8
Salario Mínimo Legal Vigente		865.381
Nº Salarios Mínimos legales Vigentes		26
SUBTOTAL REMUNERACION		1.979.992
GASTOS MAXIMOS FUNCIONAMIENTO (60%)		1.187.995
Subtotal Remuneración + Gastos Máximos		3.167.987

Fuente: Ley 617 de 2000. Cifras en miles de \$COP

En materia de prestaciones sociales el Consejo de Estado se había pronunciado mediante el Concepto 1.532 de octubre de 2007, el cual fue ratificado en el concepto 1.700, diciendo que: "los miembros de las asambleas departamentales disfrutarán de las prestaciones sociales consagradas en el artículo 17 de la Ley 6 de 1945, con las modificaciones introducidas en materia de seguridad social por la ley 100 de 1993 que es ley derogatoria de los regímenes generales y especiales de pensiones, razón por la cual en esta materia la ley 6 sólo es aplicable a los Diputados en los términos del régimen de transición o sea del artículo 36 de la ley.

Asimismo, no puede olvidarse que con respecto a las cesantías del orden territorial la mencionada ley 6 fue modificada por las leyes 344 de 1996 y 362 de 1997." Adicionalmente esta la expedición de la Ley 1871 del 12 de octubre de 2017 por la cual se dictan el régimen de remuneración, prestacional y seguridad social de los miembros de las asambleas departamentales

En tal sentido, la apropiación presupuestal para las prestaciones y seguridad sociales de los diputados en el Meta ascendieron a \$1.442.675 miles.

Cuadro 142: Prestaciones y seguridad sociales de diputados

Prestaciones Sociales y Seguridad Social	
Prima de Navidad	247.499
Vacaciones y prima de vacaciones	296.999
Salud 8.5%	168.299
Pensión 12%	237.599
Parafiscales 9%	178.199
Cesantías e intereses	300.299
ARP (0.696%)	13.781
Subtotal Prestaciones	1.442.675
Subtotal remuneración + Gastos Máximos	3.167.987
Total Gastos Asamblea	4.610.662

Fuente: Ley 617 de 2000. Cifras en miles de \$COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

En consideración a lo anterior, el límite de gastos para la Asamblea Departamental del Meta para la vigencia 2020 es de \$4.610.650 miles. Teniendo en cuenta que los compromisos ascendieron a \$4.610.650 miles, se tiene entonces que los gastos cumplieron con los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

16.1.4 Situación Presupuestal

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

Cuadro 143. Situación presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS	4.610.662
Transferencias	4.610.662
GASTOS	4.610.650
Cuentas por Pagar	0
Pagos de la Vigencia	4.610.650
Reservas Presupuestales	0
Situación Presupuestal	12

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

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta al cierre de la vigencia fiscal 2020 refleja una situación presupuestal equilibrada, en consideración a que los compromisos adquiridos fueron iguales a los ingresos percibidos.



CONCLUSIONES

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta, el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado con proyección 2020-2029. Dicho documento contempla los pasivos contingentes con corte a octubre de 2018: demandas judiciales valoradas en \$522.221.901 miles, de las cuales el 48% corresponden a acciones de nulidad y restablecimiento del derecho, correspondiendo a un valor de \$250.329.031 miles.

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó con lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001. La Honorable Asamblea Departamental aprobó en sus tres debates reglamentarios el proyecto de presupuesto presentado por el gobierno departamental pasando a ser la Ordenanza N° 1048 de 2019. Los debates se llevaron cabo los días 5, 6 y 12 de noviembre de 2019.

Sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías, la ejecución presupuestal de ingresos registró un aforo definitivo de \$906.455.006 miles. Los recaudos al cierre de la vigencia 2020 ascendieron a \$841.744.034 miles, cifra inferior en un 7,1% del aforo definitivo.

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos los compromisos ascendieron a \$680.876.032 miles, equivalente al 75,1% de la apropiación definitiva. Por su parte, la inversión ascendió a \$545.641.264 miles, equivalente al 80,1% del total ejecutado en 2020, 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 2020 arrojó superávit presupuestal por valor de \$160.868.002 miles, equivalente al 19,1% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

Así mismo, presentó al cierre de la vigencia 2020, un superávit de tesorería, incluyendo los recursos del sistema general de regalías, por valor de \$385.187.772 miles, es decir, que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

A 31 de diciembre de 2020, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$366.345.727 miles incluidos los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

Respecto al dictamen de los estados financieros, Contraloría Departamental del Meta, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Departamento del Meta a 31 de diciembre de 2020.

En cuanto a las entidades descentralizadas del orden departamental, es relevante las variaciones del recaudo de los ingresos de los Institutos de Cultura y Turismo debido a unos menores recaudos por concepto de estampillas, las cuales presentan una variación un negativa del 17,4% y 16,5% frente a la vigencia 2019.

Similar situación se observa en el comportamiento de los ingresos y gastos del Instituto Departamental de Deporte y Recreación del Meta (Idermeta), los cuales reflejan un elevado decrecimiento histórico en el trienio 2018 – 2020 del 50,4%, especialmente por concepto de transferencias departamentales las cuales pasan de \$49.920.448 miles en 2019 a escasos \$1.731.479 miles en 2020.

Para la Agencia de Infraestructura del Meta, continúan siendo los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) su mayor fuente de ingresos para la ejecución de las obras públicas en el departamento.

Igualmente, la Empresa de Servicios Públicos del Meta (Edesa) S.A. ESP tiene como mayor fuente de ingresos, los asignados a través de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD) del SGR y las transferencias del departamento por ser Edesa el gestor del Plan Departamental de Aguas (PDA). Así mismo, es relevante destacar que la venta de servicios (acueducto, alcantarillado, aseo y agua en bloque) sigue siendo un ingreso levemente significativo frente al total de la empresa.

Las instituciones prestadoras de servicios de salud (ESE Departamental, Hospital Departamental de Granada y Hospital Departamental de Villavicencio) siguen reflejando situaciones presupuestales deficitarias, sustentadas en las cuentas por cobrar que tienen con las diferentes EPS, especialmente del régimen subsidiado.

La Unidad de Licores del Meta, continúa presentando un nivel bajo en las ventas de producto, lo que repercute en menores ingresos para las ya débiles finanzas del sector salud.

Igual comportamiento, presentan las transferencias para la salud provenientes de la Empresa Comercial Lotería del Meta han decrecido un 11,4% y una variación negativa del 24,7% frente a la vigencia 2019.

Finalmente, la Empresa de Petróleos del Llano "Llanopetrol", no presentó ejecución presupuestal, toda vez que las funciones de esta empresa comercial fueron asignadas a la Secretaría de Ambiente.

.: FINAL DEL DOCUMENTO .: