

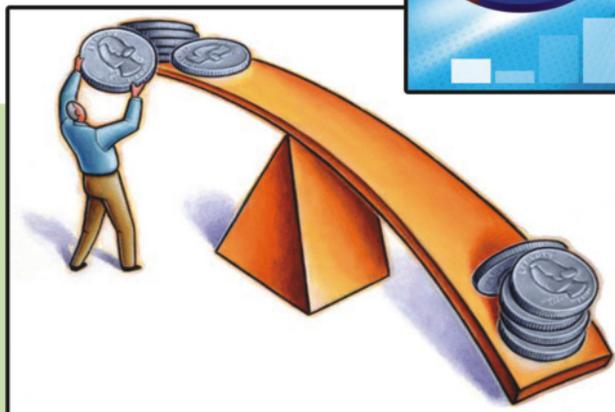


CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

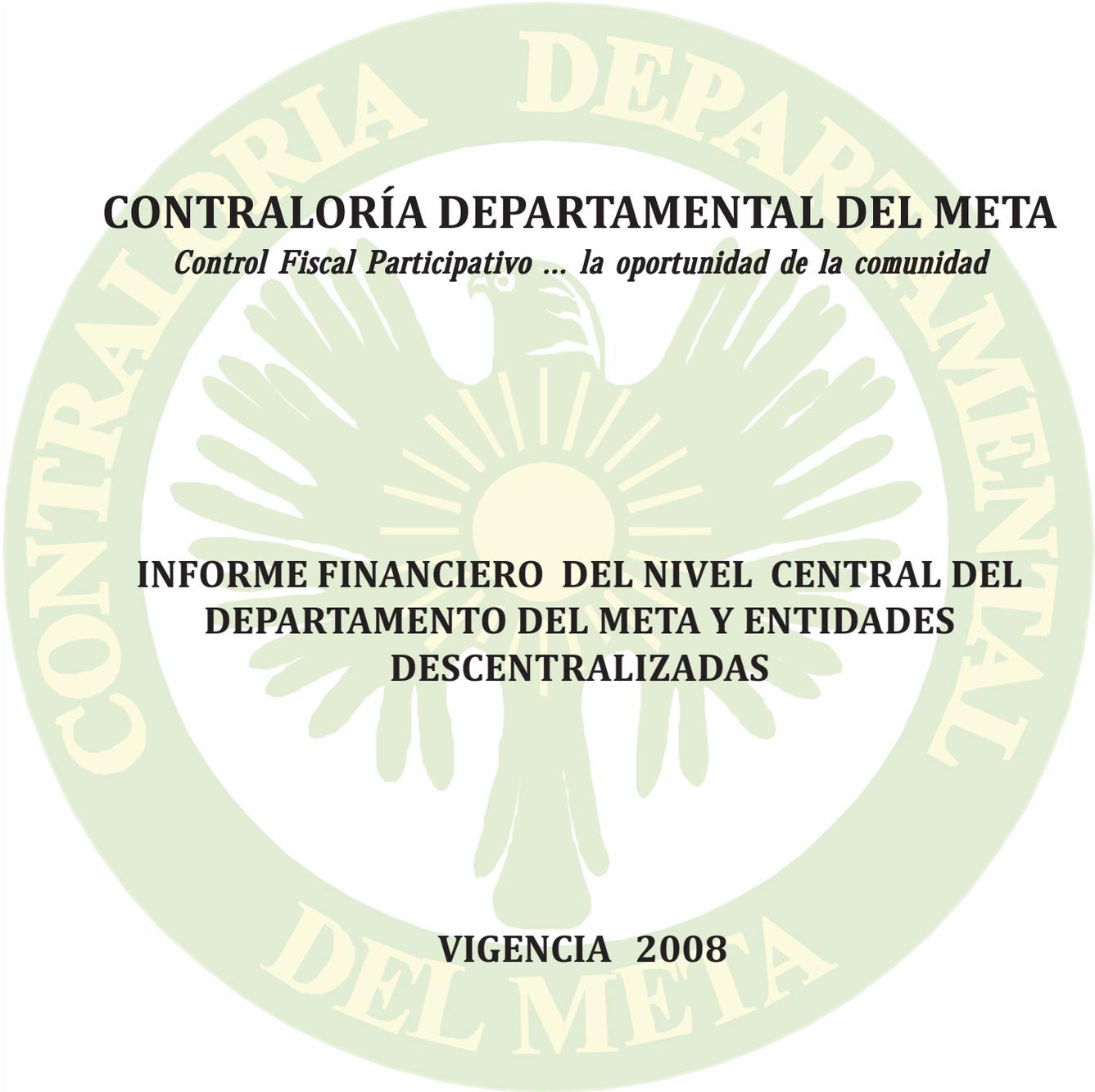
Informe Financiero del Nivel Central del Departamento del Meta y Entidades Descentralizadas

Vigencia

2008



JAIME ALBERTO RODRIGUEZ ARIAS
Contralor Departamental



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

**INFORME FINANCIERO DEL NIVEL CENTRAL DEL
DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

VIGENCIA 2008

**INFORME FINANCIERO DEL NIVEL
CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS -
VIGENCIA 2008**

Jaime Alberto Rodríguez Arias
Contralor Departamental del Meta

Heiler Javier Gantiva Molenda
Secretario General

Yolanda Cardona Ávila
Contralora Auxiliar de Auditoría y Control
Fiscal Participativo

Victoria Monzón Cifuentes
Asesora Despacho del Contralor

Martha Ines Morales Martinez
Asesora de Planeación y Comunicaciones



Equipo Auditor:
Alezandra Moncada Gamboa
Alix Rocío Hernández López
Camilo Andrés Rojas Díaz
César Cruz Cristancho
Floralba Guativa Bobadilla
Gustavo Barreto Duarte
Ingrid Yecked Prieto Medina
Jacqueline Viancha Peñuela
María del Pilar Romero Morales
Myrna María Contreras Morales
Rafael Ernesto Pedraza Riveros
Sandra Patricia Beltrán Cruz

Villavicencio, Junio de 2009

PRESENTACIÓN

Jaime Alberto Rodríguez Arias

Contralor Departamental del Meta



Para la Contraloría Departamental del Meta es altamente satisfactorio entregar el presente informe a la H. Asamblea Departamental, la Gobernación del Meta y la ciudadanía en general, en el cual se refleja el comportamiento y evolución de las finanzas del departamento del Meta y sus entidades descentralizadas durante la vigencia 2008.

Vale la pena destacar como característica especial de este documento, que en la mayoría de los casos los análisis de cifras se hacen no solo a precios corrientes, sino también a precios constantes calculados para el 2008, lo que indudablemente

convierte el documento en un importante instrumento y en una fuente de consulta académica y gubernamental. Indiscutiblemente, uno de los pilares fundamentales en la administración para la toma de decisiones y la implementación de políticas públicas, lo constituye disponer de una información financiera basada en cifras reales, depuradas y actualizadas.

Hemos realizado este informe no sólo para evidenciar la situación financiera del nivel central y el sector descentralizado del Departamento, como es nuestra obligación legal, sino también, en desarrollo del plan de acción que tracé desde el inicio de mi gestión al frente de esta entidad de control, para entregárselo a los H. Diputados como un instrumento de apoyo técnico y analítico que les facilite el ejercicio del control político a su cargo, definido en nuestra Constitución Política como una atribución suya y como un ingrediente de nuestro esquema territorial y de la democracia en el ámbito seccional.

Así mismo, afianzando la frase que identifica nuestro compromiso con todos los metenses: «*Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad*», la información aquí contenida servirá de base para que la población de nuestro departamento conozca la situación financiera de las distintas entidades departamentales, fortaleciendo de esta manera los mecanismos de participación ciudadana en defensa del interés público.

En esta oportunidad decidimos incluir en el informe un análisis del entorno macroeconómico del departamento, con el fin de demostrar que la dinámica de crecimiento que caracterizaba la economía nacional en los últimos años ha variado sustancialmente. En efecto, en el año 2008 se percibió una marcada desaceleración de la economía en nuestro país y, consecuentemente con la crisis económica que atraviesa el mundo entero, en la presente vigencia (2009) comenzó a avizorarse un panorama más complicado. En muestra de esto último, basta observar que según el reciente informe del DANE, en el primer trimestre de este año la economía colombiana decreció en 0,6% con relación al mismo trimestre del 2008.

Como era de esperarse, lo que viene ocurriendo en el ámbito nacional se ha venido reflejando paulatinamente en la economía del departamento. En efecto, desde el año 2007, cuando el Producto Interno Bruto de la Nación se desaceleró, en el departamento significó una disminución en 0,56 puntos del incremento porcentual que sufría año tras año el PIB regional. Es más, conocido hoy el cálculo del PIB nacional hecho por el DANE para el año 2008, más no el del departamento, al hacer un pronóstico matemático aplicando la línea descendente del porcentaje de participación de este último frente a aquel, para el año 2008 tendríamos un PIB en el departamento (precios constantes del 2000) de 5.077.647 millones de pesos, el cual reflejaría una estrepitosa caída de dicho incremento a solo un 1,51%, cifras que a su vez generan una gran preocupación por lo que está ocurriendo y va a ocurrir durante el año en curso.

Por supuesto que debo admitir que se califique como muy aventurado el pronóstico o cálculo anterior; sin embargo, en el evento en que no sea del recibo de nuestros lectores la simple proyección aritmética y estadística antes reseñada, para entender y aceptar que indiscutiblemente las adversidades de la economía nacional posicionan o determinan nuestra economía regional, basta observar, a manera de ejemplo, lo relativo a los ingresos departamentales por el consumo de cerveza, que son la principal fuente de ingresos propios del departamento (representan un 43% de los ingresos tributarios). Comparativamente este ingreso descendió en el primer trimestre del año presente (2009) en 428 millones de pesos, pues lo recaudado en ese lapso fueron tan solo 11.656 millones de pesos, mientras que en el mismo periodo del año 2008 (enero a marzo) se percibieron por este concepto 12.085 millones de pesos. Estas cifras nos muestran para este ingreso tributario del departamento una disminución del 3,54% en el período que se analiza (el primer trimestre del año), entre los años 2008 y el 2009. **Ver adenda en la parte final de este informe.*

Por consiguiente, si tenemos como base lo que porcentualmente significó el recaudo de este impuesto durante el primer trimestre del año anterior frente al recaudo en todo el año (el total recaudado en el 2008 fueron 43.499 millones de pesos y durante el primer trimestre se percibió un 27,7822% de esa suma), la conclusión a la que forzosamente llegamos es que de mantenerse la misma tendencia, al finalizar la presente vigencia (2009) el departamento recibirá por este concepto cerca de 1.540 millones de pesos menos que lo percibido en el año 2008 y 6.520 millones de pesos menos de lo aforado en el presupuesto de la vigencia actual.

Pero como si lo anterior no fuere suficiente y para dar respuesta a quienes consideran que el consumo de la cerveza no refleja la verdadera situación de una economía regional, pues culturalmente nuestra gente no disminuye su consumo frente a una crisis de baja o mediana intensidad, lo cual algunos podemos escuchar y aceptar como válido en el espectro de las posibilidades, pero no absoluto o inequívoco, me veo en la necesidad de exponer con preocupación lo que ocurre con el impuesto de registro, el cual representa en nuestro departamento el 12,44% del total de los ingresos tributarios. Este impuesto se relaciona con los actos de compraventa y demás transacciones relativas a bienes inmuebles, lo cual significa que indiscutiblemente su monto sí muestra la real situación de la economía en esta sección del país.

Para mucho pesar observamos que de enero a marzo del año 2009, el recaudo por este concepto (impuesto de registro) fue de 2.548 millones de pesos, cifra totalmente distante de los 3.188 millones de pesos percibidos durante el mismo período en la vigencia de 2008. Como podemos ver, en el año en curso y durante el primer trimestre hemos recibido 640 millones de pesos menos frente al año anterior, lo cual significa una disminución del 20% del ingreso. Entonces, haciendo el mismo

análisis y si tenemos como base lo que porcentualmente significó el recaudo de este impuesto durante el primer trimestre del año anterior frente al recaudo anual, concluimos que para el 2009 el departamento percibirá por concepto de impuesto de registro un monto que apenas superará los 9.962 millones de pesos, cifra inferior en 2.502 millones de pesos a lo captado en el 2008 y que a su vez significa 3.428 millones de pesos menos que lo previsto en el presupuesto del año presente.

Sea del caso aclarar que las anteriores cifras no pueden desmentirse argumentando lo ocurrido con otros ingresos tributarios en el departamento, como el impuesto sobre vehículos automotores, que en ese mismo período del 2009 tuvo un incremento del 21%, pues lo sucedido obedece en este caso a estrategias de recaudo de ingresos causados en años anteriores y pendientes de cobro (las cuales merecen nuestro reconocimiento), más no a la mejoría del mercado de automotores, como en efecto lo ratificó el Banco de la República, que en reciente informe precisó que la demanda de vehículos en Villavicencio entre enero y marzo de 2009, descendió en un 26,6%.

Como corolario de todo lo anterior, debemos entonces repetir y aclarar, como se hace en el presente informe, que la situación de nuestras finanzas públicas departamentales viene reflejando y reflejará en la vigencia presente, lo que ocurre en el ámbito nacional. De hecho, a nuestro juicio es tal circunstancia la que realmente nos aproximó a la decisión de recategorizar el departamento e hizo que así lo decretara recientemente el Gobierno Departamental, hecho frente al cual sería desacertado e injusto endilgar algún tipo de responsabilidad a la administración actual, salvo en lo que concierne a algunos ingresos que sí muestran un marcado esfuerzo fiscal, pero que a la postre no son los más representativos, como sucede con el impuesto al consumo de licores.

Por supuesto que no solo en mi condición de Contralor Departamental del Meta, sino también en la de ciudadano metense, albergo la esperanza que las condiciones de la economía varíen y el futuro de nuestro departamento no este trazado meramente por la frialdad de las cifras y de las estadísticas numéricas. De hecho, nuestro optimismo debería estar fundado en las regalías del petróleo, un ingreso no tributario de connotada importancia en nuestro departamento, que para el 2008 creció porcentualmente en un 97,61% frente al año anterior, no solo por haberse levantado la suspensión del giro de las regalías ordenada en el pasado por el DNP, sino por el auge en la explotación de varios pozos de petróleo que significó un aumento cercano al 65% de la producción en el territorio departamental.

Empero, pese a dicho auge, para el año presente lamentablemente tenemos que afrontar dos adversidades a la hora de definirse el monto de nuestras regalías, como lo son, en primer lugar, la tasa de cambio del dólar y su marcada inestabilidad y, en segundo lugar, la inesperada y escandalosa caída del precio del barril del petróleo, que se inició el año pasado y comenzó a reflejarse en nuestra economía regional durante la presente vigencia, todo lo cual no augura cosas muy positivas en este renglón de los ingresos, por demás ya reflejadas en las recientes decisiones del departamento de aplazar diversas inversiones. Nótese que ninguno de estos dos aspectos adversos son o pueden ser del manejo regional, pues en cuanto concierne al precio del dólar sus variaciones las determinan las fluctuaciones de la macroeconomía en el país y las políticas cambiarias que definan el Gobierno Nacional y el Banco de la República; a su vez, respecto de la caída de precio del petróleo, todos sabemos que ella obedece a una política trazada desde el ámbito internacional por los países no productores de hidrocarburos y los que no son autosuficientes, pero que a la postre son los que orientan la economía global, cuyo propósito es disminuir las condiciones económicas de algunos

países productores de petróleo que han mostrado sus diferencias políticas con aquellos, para menguar así su eventual posibilidad de hacer protagonismo mundial.

No obstante todo lo anterior, la situación para nuestro departamento no es tan oscura presupuestalmente, dada la continua diferencia a favor que se viene presentando desde hace varios años entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia. Podrán observar los lectores de este informe que la vigencia del 2008 concluyó con un superávit presupuestal cercano a un cuarto de billón de pesos (223.000 millones), generado por las regalías petrolíferas liquidadas en forma adicional a favor del departamento y por la contención de la inversión pública en un monto equivalente al 16%, cifra esta última que bien puede calificarse como una limitada capacidad de ejecución de recursos por parte del gobierno departamental, por demás constituida como una malsana costumbre en la última década, cuya ocurrencia deben disminuir los gobernantes de turno pues creemos que solamente tuvo justificación el año anterior, dadas las repetidas variaciones normativas en materia de contratación pública.

Para gracia de los metenses, fue tal superávit el que minimizó o ha hecho casi imperceptible presupuestalmente, el efecto adverso de las inversiones hechas con excedentes de Tesorería en el año 2007 (entrega de recursos a patrimonios autónomos por la cesión de derechos de beneficio en fiducias constituidas por particulares). De hecho, en el año 2008 se atendió oportunamente el pago de más de 124.000 millones de pesos, correspondientes a las reservas de 2007 que resultaron desfinanciadas por tales inversiones.

Nótese que pese a esto último, es decir, aún excluyendo el pago de dichas reservas, para el año 2008 podemos presentar un superávit presupuestal cercano a los 100 mil millones de pesos (98.467 millones), el cual nos permite hacer dos señalamientos teóricos, a riesgo de resultar equivocados o ser objeto de diversas críticas: el primero, consistente en afirmar preliminarmente que con esa suma se habrían alcanzado a cubrir los compromisos adquiridos en el 2008 con cargo al presupuesto de la vigencia de 2009 a título de «vigencias futuras», cuyo monto ascendió a 96.942 millones de pesos, por lo que habría sido innecesario recurrir a dicha figura. El segundo, que queda en entredicho la necesidad que el departamento se hubiera visto avocado a adquirir recursos del sector financiero mediante la celebración de contratos de empréstito, lo cual implica la posibilidad que se estén asumiendo innecesariamente algunos costos financieros originados en tales contratos.

Si bien estos dos señalamientos no pueden calificarse como una simple especulación personal o institucional, pues son claras las cifras ya antes anotadas, debo admitir que ellos pueden decaer o quedar sin asidero al momento de verificar en detalle la ejecución real de los recursos disponibles por cada fuente de ingresos. Aún así, se mantienen en pie como una reflexión para concluir que indiscutiblemente el Gobierno y la Asamblea Departamental deben hacer tal verificación cuando se trate de tomar este tipo de decisiones relacionadas con las vigencias futuras y el endeudamiento del departamento.

De otra parte, debo hacer referencia al especial énfasis que se hace en este informe al estado de la deuda pública de la Gobernación del Meta, el Instituto de Turismo del Meta y la Lotería del Meta, entidades que tienen obligaciones vigentes con el sector financiero. Del nivel central debemos destacar el cumplimiento de nuestra reciente circular 003, mediante la cual se pretende evitar el pago innecesario de intereses, pues en efecto los desembolsos fueron pactados en forma sucesiva y acorde al momento en que se hizo necesario el pago de las obligaciones cubiertas con los recursos de los respectivos créditos.

Así mismo, en este informe hacemos especial énfasis a la situación de dos entidades que llaman especialmente la atención de nuestro organismo de control y la ciudadanía en general, de una parte por la particularidad de su ejercicio empresarial y los debates suscitados en relación con el mismo, y de otra parte dada la marcada sensibilidad social que se afronta por la prestación de sus servicios; estos son la Unidad de Licores del Meta y el Hospital Departamental de Villavicencio, respectivamente.

Respecto a la Unidad de Licores del Meta, debo destacar el resultado del análisis referido en este documento al comparar sus ingresos durante los últimos tres años (2006 a 2008), particularmente el que se hace a precios constantes utilizando como indicador las variaciones porcentuales del IPC. Dicho análisis indica que el crecimiento histórico real del ingreso por la venta de licores fue del 15,51% durante el período 2006 al 2008, y que en el año anterior (2008) tuvo un particular repunte este ingreso pues aumentó en un 10% frente al año 2007, ya que pasó de 5.456 millones a 6.001 millones de pesos. A su turno, este último porcentaje se refleja, como es obvio, al analizar la cantidad de unidades de licor vendidas durante el 2008 (estandarizadas a botellas de 750 cc), que siendo 951.470 en el 2007, en el 2008 ascendieron a 1'045.539 botellas.

Es válido acotar que esta última cantidad se aproxima muchísimo a la vendida en el año 2006 (1'068.604 unidades), período durante el cual se contó hasta el mes de junio con un distribuidor particular y exclusivo, encargado de comercializar nuestros licores. Sin embargo, la cantidad en mención aún dista bastante de las 1'328.264 unidades de licor vendidas en el año 2005, cuando estuvo en pleno desarrollo el contrato de distribución.

Estas cifras nos brindan una doble lectura, pues en primer lugar podemos exaltar las bondades que ofrece contar con un contratista particular dedicado a comercializar nuestros productos de manera exclusiva, óigase bien: en forma exclusiva nuestros productos, más no éstos y simultáneamente otros, y mucho menos otros que hacen competencia a los nuestros. Aquello era lo que ocurría hasta junio del año 2006, razón por la cual en diversas oportunidades he hecho un llamado para que el Gobierno Departamental reflexione sobre la conveniencia de volver a ese esquema, incluso comprendiendo la posibilidad de contratar no sólo uno sino dos distribuidores exclusivos (no zonificados), para que en su normal puja de comercialización creen una tendencia al aumento de las ventas y procuren el desplazamiento de los productos foráneos. Por supuesto que la Contraloría Departamental del Meta considera que al definirse esta posibilidad, debe hacerse enmarcándola en el criterio recientemente trazado por nuestro organismo de control, en el sentido que con los referidos contratistas siempre debe pactarse como valor agregado, su obligación de vender cantidades de licor superiores a las de los años precedentes, y que cohonestar con el incumplimiento de esta obligación dándole aparente justificación implica un detrimento patrimonial, imputable a los directivos de la ULM y demás servidores públicos que así lo determinen.

Y en segundo lugar, podemos señalar que pese a las dificultades de todo tipo que implica la directa comercialización de nuestros licores por parte de la ULM, dada su naturaleza jurídica y sus desventajas para el efecto frente a un particular, como también pese a que dicho ente no cuenta con una estructura comercial robusta, comienza a aflorar un repunte en las ventas de nuestros productos, indudablemente originado en el esfuerzo del Gobierno Departamental en recuperar espacios de venta que venían ganando paulatinamente los licores que son nuestra competencia, particularmente el Ron Viejo de Caldas, producto este último que consecuentemente en el período 2006 – 2008 ha decrecido históricamente sus ventas en un 9%, siendo connotada la disminución en un 21% de sus unidades (750 cc) vendidas en nuestro departamento durante el año 2008 (728.003) frente a las aquí vendidas en el año 2007 (916.927).

Como el principal producto de la ULM es el Aguardiente Llanero, debemos señalar que la situación antes descrita guarda absoluta correspondencia con las cifras presentadas por la Asociación Colombiana de Empresas Licoreras ACIL, la cual indica en su más reciente informe que luego de una década de decrecimiento en sus ventas, el aguardiente volvió a ser el trago preferido de los colombianos y sus ventas en el 2008 se incrementaron en un 9,8% frente a las del año 2007. Así mismo, que en contraste con lo anterior, el consumo de ron cayó, pues esta bebida que lideró por varios años las ventas totales de las principales licoreras nacionales, registró, según las cifras de ACIL, un descenso de 18,6%.

En lo que concierne a la Industria Licorera de Caldas, cuyo producto Ron Viejo de Caldas es nuestra principal competencia, en su informe la ACIL precisó que sus ventas de ron en el país entero decayeron en 2008 en porcentaje del 17,8%. Al ser contrastado este porcentaje con la disminución que tuvo dicho producto en nuestro departamento (21%), concluimos que aquí ese producto disminuyó sus ventas no solo por la tendencia nacional, sino por un particular repunte de nuestro aguardiente.

A juicio de los Gerentes de las principales licoreras nacionales, lo inesperadamente ocurrido con el aguardiente sucedió en gran medida porque dichas empresas están haciendo esfuerzos por sofisticar el producto para reposicionarlo, esto es, a manera de ejemplo, ofreciendo entre sus variedades el aguardiente «sin azúcar» y dándole estatus para mezclas en cócteles, políticas de mercadeo que ya viene desarrollando la ULM, pero que deben acentuarse para consolidar nuestro producto.

Resta decir que si bien en el ejercicio de la ULM lo importante económicamente son las ventas de sus productos, por el impuesto de consumo que ello genera para la entidad territorial, también debe analizarse y destacarse su resultado operacional (su utilidad propia), pues este es el que define parcialmente la posibilidad de explotar directamente o no el monopolio rentístico.

Al hacer este análisis encontramos que en el 2008 la Unidad de Licores del Meta arrojó un excedente operacional de 612 millones de pesos, cifra que calificamos como importante dado todo lo que ha significado para ese ente variar el esquema de comercialización de sus productos, esto es, abandonar la comercialización por conducto de un distribuidor particular y asumirla directamente. De hecho, aunque tal excedente es inferior al mostrado en el año 2007 (926 millones), se observa que así sucedió pese al incremento en las ventas en el 2008, pero indiscutiblemente en desarrollo de políticas para alcanzar tal incremento, pues dicha diferencia la marcó el aumento para el 2008 en gastos generales relativos a la promoción, divulgación, publicidad, honorarios y comisiones.

Respecto al Hospital Departamental de Villavicencio, debo acotar varios aspectos como preámbulo a lo que se explica en este informe. Entre ellos, en primer lugar, el excepcional incremento de los ingresos de la entidad durante los últimos años, que pasaron en el año 2006 de 43.078 millones de pesos a 51.177 millones en el año 2007, es decir, aumentaron en un 18,8%; y que en el año 2008 fueron de 68.134 millones de pesos, es decir, se incrementaron en un 33,14%. De ello debemos destacar el mejoramiento de las ventas de servicios a afiliados del régimen contributivo (48,70%) y a afiliados del régimen subsidiado (28,35%), como también el significativo aumento de los recaudos por ventas de servicios de salud en el régimen subsidiado, esto último seguramente como producto de un mejor desempeño frente a la cartera con las EPS Subsidiadas.

En segundo lugar, el déficit presupuestal que arrojó la entidad al finalizar el año 2008, por valor 15.735 millones de pesos, y el déficit de tesorería para la misma vigencia por valor de 14.094 millones de pesos, es decir, su marcada iliquidez financiera, la cual contrasta con un superávit fiscal de 7.884 millones para

el mismo año, calculado incluyendo como uno de sus activos la cartera por 22.048 millones de pesos, todo lo cual indica la necesidad de fortalecer su recaudo como fórmula única para la viabilidad financiera de la entidad.

Así mismo, la forma como presupuestalmente el 68,26% del total de gastos, son gastos de funcionamiento (57.201 millones de pesos), cifra cuyo principal componente son los gastos de personal, que en el 2008 alcanzaron un 49,68% de aquel total, es decir, prácticamente la mitad de todos los gastos de la entidad. Al margen de las consideraciones que se hacen a continuación, resulta totalmente desproporcionado y excesivo este último porcentaje, como también el total de personas vinculadas a la entidad, pues indiscutiblemente dejan perfectamente a un lado el concepto de planta mínima vital.

Aquellos gastos de personal, vistos ahora desde una óptica operacional, esto es, excluidos los ítems de cuentas por pagar de vigencias anteriores, vigencias expiradas y sentencias y conciliaciones, se elevaron del 2006 al 2007 en un 15,82%, pues pasaron de 26.484 millones en el primero de esos años a 30.676 millones en el segundo, y del 2007 al 2008 en un 26,45%, pues alcanzaron la suma de 38.792 millones de pesos durante la vigencia anterior.

Con el fin de hacer el análisis histórico de las cifras anteriores (los gastos de personal en la entidad), hicimos su ajuste a valores constantes del 2008 utilizando como indicador el IPC y aplicando las respectivas variaciones porcentuales año tras año (indexación), lo cual arroja el siguiente resultado: 30.138 millones como gastos de personal en el año 2006; 33.029 millones como gastos de personal en el año 2007 y los mismos 38.792 millones como gastos de personal en el 2008, resultando entonces una variación entre el año 2007 y 2008 equivalente al 17.45%.

Las cifras en mención corresponden a 1.175 personas vinculadas a la entidad en el año 2006 (305 de la planta de personal y las restantes 870 vinculadas bajo modalidades distintas); 1.297 personas vinculadas al Hospital en el año 2007 (285 de la planta de personal y las restantes 1.012 vinculadas bajo modalidades distintas); y 1.129 personas vinculadas a la entidad en el año 2008 (282 de la planta de personal y las restantes 847 vinculadas bajo modalidades distintas), cantidades estas que reflejan una disminución del total del persona en el año 2008 frente al 2007, en un 13%.

Aún así, inexplicablemente los gastos por personal en el año 2008 no se disminuyeron frente a los mismos gastos en el año 2007, sino que por el contrario, se incrementaron en un 26,45% a precios corrientes y en un 17.45% a precios constantes (calculados para el 2008). Esta situación nos genera preocupación sobre la veracidad de la información brindada por la entidad.

Al evaluar el comportamiento en los distintos centros de costos, debemos anotar que existen unos procesos que al ser analizados individualmente arrojan resultados adversos y otros que ofrecen resultados positivos. En efecto, analizados los 25 centros de costos manejados por el hospital durante los últimos tres años, se encontró que solamente cinco presentaron utilidad, nueve arrojaron déficit y los 11 restantes mostraron variación en el superávit o en el déficit pero no en forma representativa frente al resultado operacional de la entidad.

Al hacer tal análisis se establece que en promedio el 62% de los procesos y centros de costos manejados por el Hospital, han arrojado déficit durante los últimos tres años. Si tenemos en cuenta que la entidad vende sus servicios a las tarifas máximas del SOAT, tenemos que concluir que no se han definido criterios de eficiencia como principio fundamental para el manejo de los recursos públicos en esta entidad, lo

cual se refleja principalmente al conocer en la mayoría de los casos, el elevado costo originado por los servicios persales en todos los procesos.

Por supuesto que se hace el anterior comentario sólo para denotar el punto crítico al que se aproxima la entidad por no acoger un plan de costos y gastos apropiados. Todas las estas últimas consideraciones no significan que la Contraloría pretenda desconocer el concepto de rentabilidad social que debe aplicarse a este tipo de entidades, sino que queremos definir su verdadero sentido, a veces mal interpretado por las personas u organizaciones cuando quieren darle un alcance diferente para hacer un planteamiento de interés propio, sino que la naturaleza de la entidad y de los recursos que allí se manejan, imponen la obligación de prestar servicios al amparo de los principios de eficiencia y calidad definidos en la ley y los demás consagrados para la función administrativa en nuestra Constitución Política.

Entre los procesos o centros de costos, que arrojan un resultado operacional adverso o negativo, se encuentran el de Hospitalización – estancia general, el de quirófanos, urgencias, banco de sangre, hospitalización recién nacidos y el de salas de parto. A su vez, entre los que arrojan resultados favorables o positivos están los de Apoyo terapéutico, farmacia e insumos hospitalarios, laboratorio, cuidados intensivos e imagenología.

Creemos que vale la pena hacer una clara distinción entre los unos y los otros frente a la eventual posibilidad, aunque lejana, creemos, de establecer operadores diferentes, bien sea con el propósito de contratar cooperativas de trabajo asociado para la ejecución de procesos específicos o con otra finalidad diferente. Por supuesto que hago este señalamiento pues en mi condición de Contralor Departamental, repetidamente he presentado la opción de reemplazar las múltiples órdenes de prestación de servicios que se dan periódicamente en esta entidad y que generan un elevado riesgo para ella frente a eventuales acciones judiciales en su contra, por la opción residual de contratar con cooperativas de trabajo asociado, óigase bien, verdaderas cooperativas de trabajo asociado (entendidas estas como una expresión inequívoca de la economía solidaria), la ejecución de algunos procesos en el hospital y demás instituciones prestadoras de servicios de salud, bajo el entendido que son los procesos que deben contratarse con ellas, como lo ordena el Decreto 4588 de 2006, para evitar caer en el concepto de la intermediación laboral.

En cuanto corresponde la inversión realizada en la entidad para su dotación hospitalaria y mantenimiento, se observa que su monto alcanza apenas el 36,71% de lo que esta obligada a destinar para este concepto conforme a lo ordenado en el artículo 189 de la Ley 100 de 1993, situación que evidencia no solo las dificultades económicas por las que atraviesa la entidad, sino también un riesgo adicional para los usuarios en cuanto a la confiabilidad de los equipos médicos.

Para finalizar, debo resaltar que la Contraloría Departamental del Meta continuará desarrollando su misión institucional y constituyéndose como un instrumento técnico que facilite el mejoramiento de las entidades sujetas a su control, lo cual propiciará que los recursos públicos se destinen para el mejoramiento de la calidad de vida y la atención de las necesidades de los ciudadanos del Departamento del Meta. Espero que con el presente informe estemos haciendo un importante aporte a ese propósito.

Villavicencio, junio de 2009

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	15
2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META	17
2.1 ENTORNO MACROECONÓMICO	19
2.2 PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB) DEL DEPARTAMENTO DEL META	19
2.3 PROCESO PRESUPUESTAL	22
2.3.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	22
2.3.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	30
2.3.3 Vigencias Futuras	36
2.4 SITUACIÓN FINANCIERA	36
2.4.1 Situación presupuestal	36
2.4.2 Situación de tesorería	36
2.4.3 Situación fiscal	37
2.5 DEUDA PÚBLICA	37
2.5.1 Marco Legal	37
2.5.2 Relación Deuda PIB	37
2.5.3 Inversión recursos del crédito vigencia 2008	38
2.5.4 Desembolsos	39
2.5.5 Amortizaciones	41
2.5.6 Movimiento de la Deuda Pública	41
2.5.7 Contratos con Leasing	41
2.5.8 Comportamiento Saldos de Deuda Pública	41
2.5.9 Oportunidad en la Utilización de los Créditos	41
2.5.10 Oportunidad en los Pagos de los Créditos	41
2.5.11 Capacidad de Endeudamiento	41
2.5.12 Indicadores de Deuda Pública	43
2.6 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	43
ANEXO 1 INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS	44
3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	49
3.1 PROCESO PRESUPUESTAL	51
3.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	51
3.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	53
3.2 SITUACIÓN FINANCIERA	57
3.2.1 Situación presupuestal	57
3.2.2 Situación de tesorería	57
3.2.3 Situación fiscal	58
3.3 SEGURIDAD SOCIAL DE LOS GESTORES Y CREADORES CULTURALES	58
3.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	59
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META	61
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL	63
4.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	63
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	66
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA	68

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

4.2.1 Situación presupuestal	68
4.2.2 Situación de tesorería	69
4.2.3 Situación fiscal	69
4.3 SERVICIO DE LA DEUDA	70
4.3.1 Capacidad de Endeudamiento	70
4.3.2 Indicadores de Deuda Pública	71
4.3.3 Saldos de Deuda Pública	71
5. INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL META	73
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL	75
5.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	75
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	77
5.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	80
6. INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL META	81
6.1 PROCESO PRESUPUESTAL	83
6.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	83
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	88
6.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	91
7. INSTITUTO DE DESARROLLO DEL META	93
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL	95
7.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	95
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	96
7.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	97
7.2.1 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación	97
8. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META	99
8.1 PROCESO PRESUPUESTAL	101
8.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	101
8.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	103
8.1.3 Recursos del Crédito (Deuda Pública)	107
8.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	107
9. UNIDAD DE LICORES DEL META	109
9.1 PROCESO PRESUPUESTAL	111
9.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	111
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	112
9.2 SITUACIÓN FINANCIERA	113
9.2.1 Situación presupuestal	113
9.2.2 Excedente Operacional	114
9.2.3 Situación Fiscal	114
9.3 PROCESO COMERCIAL	115
9.3.1 Venta de aguardiente y ron	115
9.3.2 Venta de aguardiente llanero y ron sanmartín frente a ron viejo de caldas	115
10. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.	117
10.1 PROCESO PRESUPUESTAL	119
10.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	119
10.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	121
10.2 SITUACIÓN FINANCIERA	124
10.2.1 Situación presupuestal	124
10.2.2 Situación de tesorería	124

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

10.2.3 Situación fiscal	125
10.3 PROCESO PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	125
10.3.1 Descripción del negocio	125
10.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	139
11. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA E.S.E.	141
11.1 PROCESO PRESUPUESTAL	143
11.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	143
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	146
11.2 SITUACIÓN FINANCIERA	149
11.2.1 Situación Presupuestal.....	149
11.2.2 Situación de tesorería	149
11.2.3 Situación fiscal	150
11.3 PROCESO MISIONAL	150
11.3.1 Plan de Negocios 2008 - 2011	150
11.3.2 Plan de Acción	160
11.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	161
12. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE SOLUCIÓN SALUD	163
12.1 PROCESO PRESUPUESTAL	165
12.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	165
12.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	167
12.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	169
13. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META EDESA S.A. E.S.P.....	171
13.1 PROCESO PRESUPUESTAL	173
13.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	173
13.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	174
13.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	177
14. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META	179
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL	181
14.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	181
14.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	181
14.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	183

INTRODUCCIÓN

Por mandato de la ley 42 de 1993 y la Ordenanza 467 de 2001, dentro del término consagrado para el efecto, la Contraloría Departamental del Meta presenta a consideración de la Honorable Asamblea Departamental, del Gobierno Seccional y de la comunidad Metense, el informe de la situación financiera de la Administración Central del Departamento y sus entidades descentralizadas, al cierre de la vigencia fiscal 2008.

Como aspecto novedoso, en este informe de la vigencia 2008 se introdujo un elemento que ubica al departamento en un entorno macroeconómico, lo cual nos permite un análisis comparativo con las otras secciones del país y a su vez, nos facilita la comprensión de la tendencia económica de la región.

El informe contiene las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2008. Aún así, se incorporaron al informe las ejecuciones de los años 2006 y 2007, reportadas por las entidades del nivel departamental, con el propósito de hacer un análisis secuencial y dinámico del comportamiento de los indicadores financieros.

Como tercer componente, se analizó el estado de la deuda pública de Gobernación del Meta, el Instituto de Turismo y la Lotería del Meta, entidades que tienen obligaciones vigentes con el sector financiero.

El cuarto aspecto comprende la opinión sobre los estados financieros de la Gobernación del Meta. Adicionalmente, simplemente para constituir un referente sobre los estados financieros del sector descentralizado, se presenta a título demostrativo la opinión sobre los estados financieros del Instituto Departamental de Cultura del Meta y de los Hospitales Departamentales de Granada y Villavicencio. Como producto de esto último y con el propósito de colaborar en la definición de la problemática estructural que aqueja desde tiempo atrás al Hospital Departamental de Villavicencio, este informe incluye también el análisis realizado por un grupo de auditores de la Contraloría Departamental, sobre la actividad operacional de dicho hospital durante los últimos tres años, es decir, el comportamiento de las ventas de servicios frente a los costos y gastos en que incurre esta entidad para la prestación de los servicios de salud a su cargo.

Así las cosas, se espera que el presente informe constituya no solo un documento de evaluación del escenario de las finanzas públicas en el ámbito departamental, sino también un insumo básico que posibilite orientar el mejoramiento de la situación fiscal y financiera de las diferentes entidades del orden departamental, como también que permita realizar actividades que tengan un horizonte de planeación de largo plazo, lo cual necesariamente deberá reflejarse en mejores niveles de desarrollo económico regional.



"Unidos gana el Meta"
GOBERNACIÓN DEL
Meta 

2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META

2.1 ENTORNO MACROECONÓMICO

Los resultados macroeconómicos y su incidencia en las cifras del gasto, como es el caso de la desaceleración en la economía presentada en el último trimestre del 2008, el fortalecimiento del peso frente al dólar, el desbordamiento de la inflación, por encima de las proyecciones del Banco Central, lo mismo que el aumento de la tasa de desempleo, los efectos que aún persisten y que se originaron en la crisis política que en el pasado vivió nuestro país con Venezuela y el Ecuador, como también el consabido incremento en el precio de los combustibles soportado bajo el argumento del desmonte del subsidio (apenas menguado con la reciente disminución del precio interno) y las variaciones de los precios internacionales del petróleo, hacen que las economías regionales se vean disminuidas.

La economía colombiana, al igual que el resto de economías de América Latina que habían registrado el mayor crecimiento de las últimas décadas, se ha visto afectada por el comportamiento de la economía de los Estados Unidos, pues ésta desde el año 2007 ha venido presentando un franco proceso de desaceleración, producto de la crisis hipotecaria y financiera, la cual ha contagiado a todas las economías del mundo, incluidas algunas que

otrora se veían indiferentes frente a situaciones similares, como de la China y de la India.

2.2 PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB) DEL DEPARTAMENTO DEL META

Como es de público conocimiento, para efectos de medir la actividad productiva de las unidades institucionales residentes en una región se utiliza el indicador denominado Producto Interno Bruto. Este es la sumatoria de los valores agregados generados en la actividad económica del país o, lo que es lo mismo, todos los bienes y servicios finales producidos por el país, en un período de tiempo determinado.¹

En la elaboración de este informe se incluyó la información de cuentas departamentales reportado por el Dane, por actividad económica a precios constantes del año 2000, para el periodo 2000-2007. Para el Departamento del Meta, no se tuvo en cuenta el año 2008, toda vez que la información consolidada no esta disponible.

El comportamiento del PIB en el departamento del Meta, durante los años 2000 a 2007, alcanzó una tasa promedio de crecimiento del 3.5 % y su participación frente al PIB nacional es del 1.85 %. El Meta ocupa el lugar número 14 en tamaño del PIB por departamentos con \$5.002.095 millones de pesos.

Cuadro 1. Valor agregado por ramas de la actividad económica en el Meta

Millones de \$

Actividad	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Agropecuario, pesca	693.650	720.243	696.022	759.869	754.277	765.457	720.159	762.086
Explotación de Minas	931.981	861.640	817.372	774.597	761.701	769.430	793.507	811.383
Manufacturera	286.889	298.455	289.638	305.540	269.832	279.239	294.112	323.131
Electricidad Gas	41.839	43.821	44.886	44.105	64.494	55.834	51.227	56.875
Construcción	137.938	129.180	128.341	158.039	176.256	290.738	448.931	484.857
Comercio, hoteles y Restaurantes	479.601	504.923	493.398	527.491	544.428	560.324	620.348	675.331
Transporte	233.937	240.775	276.115	288.333	283.454	313.062	348.530	381.852
Est.Financieros	296.100	324.791	350.438	385.091	417.821	447.852	459.235	489.681
Servicios Sociales	671.993	666.567	747.223	709.453	772.998	776.348	817.118	843.683
Valor Agregado	3.773.928	3.790.395	3.843.433	3.952.518	4.045.261	4.258.284	4.553.167	4.828.879
Impuestos	152.849	155.138	155.390	160.389	130.189	142.148	150.807	173.216
PIB	3.926.777	3.945.533	3.998.823	4.112.907	4.175.450	4.400.432	4.703.974	5.002.095

Fuente: Dane. Valores constantes de 2000

¹ DANE. Cuentas Nacionales Departamentales

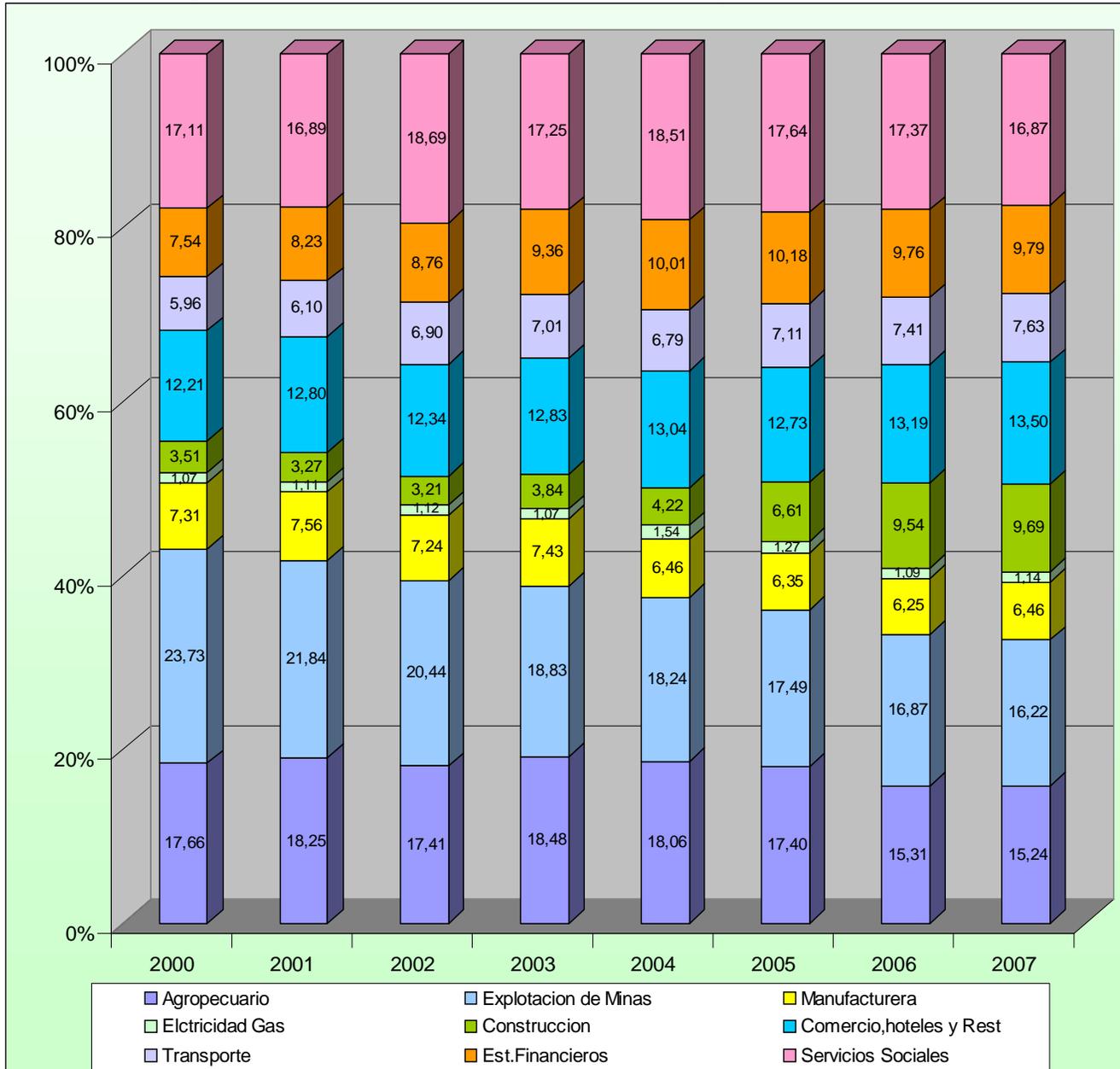
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Al analizar la estructura productiva del Departamento del Meta, presentada en la última actualización efectuada por el Dane a las Cuentas Departamentales de Colombia, se puede inferir que los principales renglones que soportan la economía del Meta, en términos absolutos, son:

el sector de los servicios sociales comunales y personales (\$843.683 millones), el sector de la minería (\$811.383 millones), fundamentado en la producción de petróleo y el sector agropecuario, silvicultura y pesca (\$762.086 millones).

Gráfico 1. Participación de los sectores económicos del Meta en el PIB departamental



El PIB para Colombia durante el año 2008 fue de \$280.533.013 millones de pesos (a precios constantes de 2000), con una variación de 2.50% respecto a 2007.

Lo anterior demuestra que la dinámica de crecimiento que había tenido en los últimos años se frenó. De acuerdo con la última información disponible sobre el comportamiento de la economía colombiana, la cifra de crecimiento de

2.5 % del Producto Interno Bruto es inferior en 5 puntos frente a la registrada en el año 2007 que había sido del 7.5 %.² (Ver cuadro 2).

El menor desempeño del PIB en el año 2008 obedece al comportamiento negativo de la industria manufacturera (menos del 8%), esto muestra que Colombia, al igual que otros países, ya está en recesión.

Cuadro 2. Evolución del Producto Interno Bruto Nacional vs. Regional (Precios Constantes del 2000)

Años	Nación	Meta	% Partic	Millones de \$	
				% Incremento Nación	% Incremento Depto
2000	196.373.851	3.926.777	2,00		
2001	200.657.109	3.945.533	1,97	2,18	0,48
2002	205.591.281	3.998.823	1,95	2,46	1,35
2003	215.073.655	4.112.907	1,91	4,61	2,85
2004	225.104.157	4.175.450	1,85	4,66	1,52
2005	237.982.297	4.400.432	1,85	5,72	5,39
2006	254.505.598	4.703.974	1,85	6,94	6,90
2007	273.710.257	5.002.095	1,83	7,55	6,34
2008 *	280.533.013			2,50	

Fuente: Dane .Información estadística .Cuentas Regionales 2008

* Datos de la Nación. Proyección del DANE

Gráfico 2. Incremento anual del PIB Nacional y Departamental



El gráfico anterior refleja el comportamiento del PIB del Departamento frente al PIB de la nación (a precios constantes de 2000), en una serie de tiempo que va desde el 2000 hasta el 2008 mostrándose de manera creciente en los últimos años, que pasó de \$3.926.777 millones en 2000 a \$5.002.095 millones en el 2007. Los mejores registros del PIB departamental se dieron en los años 2005-2006 con un aumento de \$303.542 millones que representan un crecimiento de 6.90%, esto obedeció a la recuperación de sectores como el comercio, hoteles y restaurantes, turismo y construcción.

Sin embargo, este proceso cambió. Nótese que desde el año 2007 comienza a presentarse un

² Boletín de Prensa Dane

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

bajo comportamiento de la economía seccional que se reflejó en una disminución porcentual del ritmo de crecimiento en un 0.56%. Es evidente que en el marco de una economía globalizada, el impacto de una crisis se sentirá en todos los departamentos y por cada punto que deje de crecer el PIB, se dejará de producir bienes y servicios.

2.3 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría a la Administración Central del Departamento del Meta, tiene como propósito

informar a la Duma Departamental y a toda la ciudadanía, los aspectos relativos a la aprobación del presupuesto, la ejecución de ingresos y gastos así como una evaluación a los componentes históricos de la inversión entre los años 2006 hasta el 2008.

2.3.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto anual del departamento del Meta para la vigencia fiscal de 2008 se expidió mediante Ordenanza número 621 de 2007, asignando un presupuesto de ingresos y de gastos e inversión por \$519.331.077 miles, que equivalen al 0.18% del PIB nacional.

Cuadro 3. Presupuesto de Ingresos 2008

Miles de \$

DESCRIPCIÓN	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCC	AFORO FINAL	RECAUDO	EJEC %	PART %
INGRESOS CORRIENTES	349.988.175	195.993.749		524.190.983	619.216.623	118,13	71,41
TRIBUTARIOS	96.172.400	1.438.120		97.610.520	100.172.575	102,62	11,55
Impuestos Directos	15.913.000	634.286		16.547.286	17.186.008	103,86	1,98
Impuestos Indirectos	80.259.400	803.834		81.063.234	82.986.567	102,37	9,57
NO TRIBUTARIOS	253.815.775	194.555.629	21.790.940	426.580.463	519.044.048	121,68	59,86
Tasas , Multas, contribuciones	1.762.400			1.762.400	2.911.416	165,20	0,34
Transf. Corrientes	131.375			131.375	101.503	77,26	0,01
Transf. De Capital	251.922.000	194.555.629	21.790.940	424.686.689	516.031.129	121,51	59,51
Regalías	246.500.000	190.653.838	21.790.940	415.362.898	501.682.242	120,78	57,85
Sobretasa al ACPM	4.800.000	400.000		5.200.000	7.393.724	142,19	0,85
IVA Telefonía Celular	412.000	569.062		981.062	981.062	100,00	0,11
IVA Licores	210.000	0		210.000	211.398	100,67	0,02
Cofinanciacion	0	514.838		514.838	2.683.709	521,27	0,31
Otros	0	2.417.891		2.417.891	3.078.994	127,34	0,36
FONDOS ESPECIALES	160.084.903	26.996.387	3.951.419	183.129.870	191.322.849	104,47	22,06
Fondo Educativo Departamental	93.083.175	18.642.362	3.381.234	108.344.303	109.751.394	101,30	12,66
Fondo Departamental de Salud	57.670.000	8.052.158	570.185	65.151.973	67.608.502	103,77	7,80
Fondo de Seguridad	1.660.000	301.867		1.961.867	4.098.048	208,89	0,47
Fondo Territorial de Pensiones	7.671.727	0		7.671.727	9.864.905	128,59	1,14
RECURSOS DE CAPITAL	9.258.000	31.665.633		40.923.633	56.601.662	138,31	6,53
Recursos del Crédito	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Crédito Interno	0	0		0	0	0,00	0,00
Recursos del Balance	858.000	26.217.753		27.075.753	34.017.885	125,64	3,92
Superávit Fiscal		13.978.389		13.978.389	20.890.420	149,45	2,41
Recuperación de Cartera	858.000	1.200.000		2.058.000	2.607.859	126,72	0,30
Cancelación de Reservas	0	8.940.530		8.940.530	8.940.530	100,00	1,03
Reintegros	0	206.411		206.411	595.400	288,45	0,07
Utilidades de Empresas	0	1.892.423		1.892.423	983.677	51,98	0,11
Venta de Activos y otros	0	0		0	198.470		0,02
Rendimientos Financieros	8.400.000	5.447.880		13.847.880	22.385.307	161,65	2,58
TOTAL	519.331.077	254.655.768	25.742.359	748.244.486	867.141.134	115,89	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos 2008

Durante el transcurso de la vigencia se efectuaron modificaciones presupuestales, consistentes en adiciones por \$254.655.768 miles y reducciones por \$ 25.742.359 miles que determinan un monto definitivo de \$748.244.486 miles.

Las mayores adiciones se realizaron en los ítems de regalías por mayor valor recaudado; al Fondo Departamental de Salud por excedentes de la vigencia 2007 y por recursos nacionales destinados al fortalecimiento del laboratorio de salud pública, y al Fondo de Educación Departamental destinadas al pago de la homologación del personal administrativo.

La ejecución de ingresos refleja un cumplimiento del 115.89%, al registrar recaudos por \$867.141.134 miles, equivalentes al 0.30% del PIB nacional proyectado.

2.3.1.1 Ingresos Tributarios

Conformados por pagos obligatorios al gobierno, sin contraprestación, fijados en virtud de norma legal provenientes de impuestos directos e indirectos.

Cuadro 4. Ingresos Tributarios 2008 Miles de \$

Descripción	Recaudo 2007	Recaudo 2008	% Variación	% Participación 2008
Tributarios	95.093.704	100.172.575	5,34	100,00
Impuestos Directos	16.316.952	17.186.008	5,33	17,16
Impuesto de Registro	11.873.047	12.464.208	4,98	12,44
Impuesto vehículo Automotor	4.443.905	4.721.800	6,25	4,71
Impuestos Indirectos	78.776.752	82.986.567	5,34	82,84
Tabaco y Cigarrillo	8.007.091	9.080.743	13,41	9,07
Cerveza	42.811.312	43.499.274	1,61	43,42
Impuesto al Consumo de Licores	10.237.802	10.202.524	-0,34	10,18
Sobretasa Gasolina	8.053.876	8.351.129	3,69	8,34
Degüello de Ganado Mayor	117.421	1.170.121	896,52	1,17
Estampillas	9.549.250	10.682.775	11,87	10,66

Fuente: Ejecución de ingresos 2007-2008

Los ingresos tributarios, impuestos directos más indirectos, crecieron en el año 2008 respecto del 2007 en 5.34%. Específicamente los crecimientos más representativos se generan en las rentas de degüello de ganado mayor, tabaco, cigarrillo y estampillas, las cuales se incrementaron un 896.52%, 13.41% y 11.87%, respectivamente, frente a la vigencia anterior.

No obstante, se aclara que el incremento en el impuesto de degüello de ganado mayor no

obedece a un connotado esfuerzo fiscal, sino a que se realizaron las consignaciones de los años 2006 y 2007 de los diferentes municipios del Departamento del Meta.

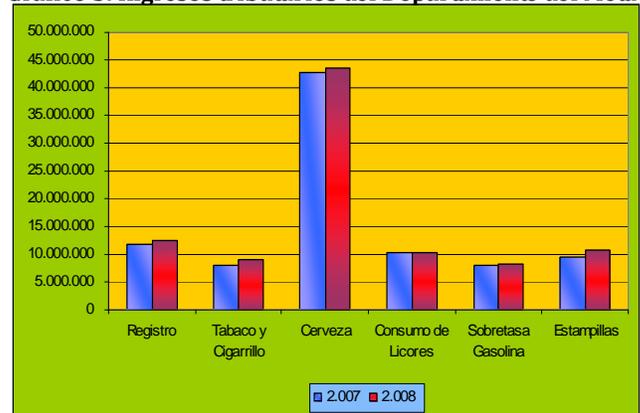
Entre tanto, el impuesto al consumo de cerveza, que es el principal ingreso tributario del Departamento, muestra un escaso avance (1.61%) frente a la vigencia anterior. Este leve incremento se sustenta en los cambios de hábitos de la población. Su participación en el resultado general es del 43.42%.

El crecimiento del 6.25% del impuesto del vehículo automotor, frente a la vigencia anterior, obedece a nuevos incentivos para los contribuyentes que matriculen los vehículos y trasladen cuentas a las sedes del Instituto de Tránsito del Departamento.

Los otros ingresos, en especial las estampillas, se ven favorecidos (11.87%) por el incremento de la capacidad de contratación del Departamento, propiciado a su vez por el aumento de las transferencias por regalías petroleras.

Por otro lado, el impuesto al consumo de licores durante la vigencia 2008, mostró un decrecimiento de 0.34 %. El deterioro de estos ingresos indiscutiblemente obedece a la falta de infraestructura que permita combatir el contrabando¹. En relación con la sobretasa de la gasolina, este ingreso mejoró su crecimiento frente al comparativo del año 2007-2008. Su variación respecto del año 2007 fue del 3.69%.

Gráfico 3. Ingresos tributarios del Departamento del Meta



³ Duff & Phelps de Colombia S.A Resumen de Calificación del Departamento del Meta

En el gráfico anterior se muestra la estructura de las rentas propias del Departamento, donde se aprecia el leve crecimiento frente al año anterior.

2.3.1.2 Ingresos No Tributarios

Los Ingresos No Tributarios incluyen los recursos provenientes de contribuciones de valorización, transferencias corrientes y transferencias de capital. Cabe destacar que estos ingresos constituyen un porcentaje muy importante dentro de la estructura de ingresos del Departamento al representar el 59.86% de los ingresos totales. (Ver cuadro número 3)

En las Transferencias de Capital se incluyen las regalías del petróleo y otras transferencias, los ingresos por sobretasa al ACPM, IVA por telefonía celular, IVA por venta de licores y recursos de cofinanciación.

Cuadro 5. Ingresos No Tributarios 2008 Miles de \$

Descripción	Recaudos 2007	Recaudos 2008	% Variación
No Tributarios	272.861.564	519.044.048	190,22
Tasas	1.834.088	1.948.058	106,21
Publicaciones	799.880	676.833	84,62
Venta de bienes y servicios	1.005.924	1.254.635	124,72
Arrendamientos	9.402	15.502	164,87
Otras Tasas y Tarifas	18.881	1.088	5,76
Multas y Sanciones	18.632	26.814	143,91
Contribución de Valorización	472.427	936.545	198,24
Transf. Corrientes	89.080	101.503	113,95
Transf. de capital	270.447.337	516.031.128	190,81
Regalías por Petróleo	241.887.906	477.992.880	197,61
Otras Transf. de Capital	28.559.431	38.038.248	133,19

Fuente: Ejecución activa 2008

Dentro de esta clasificación las regalías petrolíferas ascienden a \$477.992.880 miles y presentaron un crecimiento de 197.61 % frente al año anterior.

El resultado se explica en cierta medida, por el auge en la explotación de los pozos ubicados en el municipio de Puerto Gaitán, cuya producción en 2008 ascendió a 21.009 miles de barriles, muy por encima de los 12.728 miles reportados en 2007. ⁴

Igualmente en lo corrido de la vigencia fiscal 2008 se ordenó el levantamiento de la suspensión de giros por \$241.888 millones del año 2007 de regalías, ordenado por el DNP al Departamento del Meta al subsanar las causales que originaron la imposición de la medida⁵.

En el año 2008, los ingresos por regalías representan el 57.85% de los ingresos totales, esto significa que el Departamento presenta una estructura de ingresos bastante dependiente de las transferencias de la Nación.

Vale aclarar que el Departamento del Meta suscribió un plan de desempeño voluntario con la Dirección de Regalías del DNP, para que se levantara la suspensión de las regalías impuesta en el año 2007. De esta manera el Departamento debe estructurar su plan de inversiones en esta vigencia destinando mayores recursos para atender coberturas, a fin de compensar los dineros destinados sin sujeción a la ley en la vigencia 2007⁶.

2.3.1.3 Recursos de Capital

Constituidos por recursos del crédito, recursos del balance, rendimientos financieros, la venta de activos y otros ingresos de capital.

Cuadro 6. Recursos de Capital 2008 Miles de \$

Concepto	Valor Recaudado	% Part
Recursos de Capital	56.601.662	100,00
Recursos del Crédito	0	0,00
Crédito Interno	0	0,00
Recursos del Balance	34.017.886	60,10
Superávit Fiscal	20.890.420	36,91
Recuperación de Cartera	2.607.859	4,61
Cancelación de Reservas	8.940.529	15,80
Reintegros	595.399	1,05
Utilidades de Empresas	983.679	1,74
Venta de Activos	192.389	0,34
Rendimientos Financieros	22.385.307	39,55
Otros Ingresos de Capital	6.080	0,01

Fuente: Ejecución de ingresos departamento del Meta 2008

⁴ Boletín económico regional. Banco de la República 2008

⁵ Regalías al día. 22 de diciembre de 2008 –Volumen 3 año 1

⁶ Departamento Nacional de Planeación (Documento Hoy en Planeación)

Los Recursos de Capital suman \$56.601.662 miles, de los cuales el 60.10% corresponden a recursos del balance.

Los ítem que presentaron mayor participación fueron los rendimientos financieros con el 39.55% provenientes de recursos de destinación específica, en especial de regalías de petróleo.

El superávit fiscal representa la suma de \$20.890.420 miles no comprometido en la vigencia anterior y adicionado al presupuesto de la vigencia 2008. Es importante señalar que al cierre de la vigencia 2007, el Departamento presentó un superávit fiscal por valor de \$26.694.437 miles, lo que evidencia que continúa sin utilizarse la suma de \$5.804.017 miles.

2.3.1.4 Fondos Especiales

Los recursos de los fondos especiales conformados principalmente por los fondos de educación, salud, seguridad y el fondo de pensiones (Fonpet), fue constituido desde el año 2005 para el manejo de los recursos con destinación específica.

El recaudo de estos recursos ascendió a \$191.322.848 miles y su participación en los ingresos totales fue del 22.06 %.

La participación del Fondo Educativo Departamental en el total de fondos especiales es de 57.36%. Se encuentra constituido en un 84.74% equivalentes a \$93.000.392 miles por los recursos del Fondo General de Participaciones, el 15.26% (\$16.751.002 miles) provienen de rendimientos por operaciones financieras, homologación de personal administrativo y recursos del balance. (Ver cuadro 7)

El Fondo Departamental de Salud participa con el 35.34 % con respecto al total de fondos especiales. El 55.08% equivalentes a \$37.239.779 miles provienen del Sistema

General de Participaciones. Los otros recursos corresponden a impuestos por consumo de cerveza, licores, apuestas, recursos del balance tal como se demuestra en el siguiente cuadro.

El Fondo de Seguridad participa con el 2.14 %, depende principalmente de las rentas provenientes del 5 % de los contratos de obra pública (\$3.665.759 miles).

El Fondo Territorial de Pensiones participa con el 5.16 % con respecto al total de Fondos. Este fondo recibe recursos del Sistema General de Participaciones (cancelación prestaciones sociales) por valor de \$2.773.145 miles, y a los recaudos por estampillas por valor de \$6.550.260 miles.

Cuadro 7. Fondos Especiales 2008 Miles de \$

Descripción del Ingreso	Total Recaudado	% Part
Fondo Educativo Departamental	109.751.394	57,36
Sistema General de Participaciones - Educación	93.000.392	48,61
Otras Rentas para Educación	16.751.002	8,76
Fondo Departamental de Salud	67.608.502	35,34
Sistema general de Participaciones - Salud	37.239.779	19,46
Recursos del Balance	4.813.373	2,52
Impuesto por Consumo cerveza	8.686.363	4,54
IVA Licores	5.422.034	2,83
Apuestas Permanentes, sorteos loterías	6.917.417	3,62
Otras Rentas para Salud	4.529.536	2,37
Fondo de Seguridad	4.098.047	2,14
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	3.665.759	1,92
Otras rentas para Seguridad	432.288	0,23
Fondo Territorial de Pensiones	9.864.905	5,16
Ingresos Estampillas Fopensiones	6.550.261	3,42
SGP Educación Cancelación Prestaciones Sociales	2.773.145	1,45
Otras Rentas para Fondo de Pensiones	541.499	0,28
Total Fondos Especiales	191.322.848	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos 2008

2.3.1.5 Comparativo de los Ingresos - Precios Corrientes 2006-2008

A partir del cuadro (número 8) se observa un crecimiento histórico de las rentas del Departamento globalmente consideradas a precios corrientes entre los años 2006-2008 que asciende a 11.97 %. Empero, tal crecimiento no corresponde a lo sucedido en el 2008 frente al 2007, pues en aquel año la variación porcentual fue de solo el 4,37%.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 8. Ingresos a Precios Corrientes 2006 - 2008

Miles de \$

DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	2006	2007	2008	VARIACIÓN % 2007-2008	CRECIMIENTO HISTÓRICO % 2006-2008
INGRESOS CORRIENTES	355.334.184	367.955.268	619.216.623	68,29	32,01
TRIBUTARIOS	87.470.251	95.093.704	100.172.575	5,34	7,01
Impuestos Directos	13.959.205	16.316.952	17.186.008	5,33	10,96
Impuestos Indirectos	73.511.047	78.776.752	82.986.567	5,34	6,25
NO TRIBUTARIOS	267.863.932	272.861.564	519.044.048	90,22	39,20
Tasas, Multas, Contribuciones	2.001.789	2.325.147	2.911.416	25,21	20,60
Transferencias Corrientes	92.839	89.080	101.503	13,95	4,56
Transferencias de Capital	265.769.304	270.447.337	516.031.129	90,81	39,34
Regalías por Petróleo	246.114.021	241.887.906	477.992.880	97,61	39,36
Otras Transf. de Capital	19.655.283	28.559.431	38.038.249	33,19	39,11
RECURSOS DE CAPITAL	158.210.888	224.418.800	56.601.662	-74,78	-40,19
Recursos del Crédito	0	9.239.316	0	-100,00	0
Crédito Interno		9.239.316	0	-100,00	0
Recursos del Balance	150.338.586	195.997.980	34.017.885	-82,64	-52,43
Superávit Fiscal	31.444.062	57.671.034	20.890.420	-63,78	-18,49
Recuperación de Cartera	2.328.010	1.222.344	2.607.859	113,35	5,84
Cancelación de Reservas	116.214.044	132.586.302	8.940.530	-93,26	-72,26
Otros recursos del Balance	9.170		983.677		935,72
Reintegros	343.300	4.518.300	595.400	-86,82	31,69
Venta de Activos		17.286	192.390	1.012,98	0
Rendimientos Financieros	6.964.876	17.268.648	22.385.307	29,63	79,28
Otros Ingresos de Capital	907.426	1.895.570	6.080	-99,68	-91,81
FONDOS ESPECIALES	178.072.822	238.441.277	191.322.847	-19,76	3,65
FONDO EDUCATIVO DEPARTAMENTAL	98.300.508	133.268.775	109.751.393	-17,65	5,66
Sistema General Participaciones - Educación)	90.071.892	95.106.338	93.000.392	-2,21	1,61
SGP Prestación de Servicios (C.S.F.)	75.176.396	79.804.608	79.970.636	0,21	3,14
SGP Aportes Docentes y Directivos	14.895.496	15.301.730	13.029.756	-14,85	-6,47
Ley 21 de 1.982- Homologación del Personal	0	259.500	5.481.071	2.012,17	0
Rendimientos Operaciones Financieras	1.005.145	684.094	501.989	-26,62	-29,33
Recursos del Balance	7.223.471	37.218.843	10.767.941	-71,07	22,09
Excedentes de Destinación para Educación	6.693.403	11.122.285	10.163.398	-8,62	23,22
Cancelación de Reservas	49.274	25.956.508		-100,00	-100,00
Otros Recursos del Balance	480.794	140.050	604.543	331,66	12,13
FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	71.933.969	94.552.084	67.608.501	-28,50	-3,05
Sistema general de Participaciones - Salud	37.939.352	35.948.488	37.239.779	3,59	-0,93
Consumo cerveza	7.561.744	8.550.762	8.686.363	1,59	7,18
Producción Nacional	7.543.936	8.534.896	8.666.467	1,54	7,18
Producción Extranjera	17.808	15.866	19.896	25,40	5,70
IVA Licores	4.777.234	5.017.647	5.422.034	8,06	6,54
IVA Licores Nacionales - Salud	4.369.742	4.668.324	4.885.251	4,65	5,73
IVA Licores Extranjeros - Salud	407.492	349.323	536.783	53,66	14,77
Apuestas, sorteos ,im puestos loterías	3.490.626	6.423.696	6.917.417	7,69	40,77
Recursos del Balance	12.693.693	33.927.726	4.813.372	-85,81	-38,42
Excedentes de Destinación para Salud	8.255.802	11.200.816	4.606.901	-58,87	-25,30
Cancelación de Reservas	3.513.239	22.625.817	105.326	-99,53	-82,69
Otros Recursos del Balance	924.652	101.093	101.145	0,05	-66,93
Otras Rentas para Salud	5.471.320	4.683.765	4.529.536	-3,29	-9,01
FONDO DE SEGURIDAD	1.364.465	3.167.202	4.098.048	29,39	73,30
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	1.301.623	736.628	3.665.760	397,64	67,82
Otras rentas para Seguridad	62.842	2.430.574	432.288	-82,21	162,28
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	6.473.877	7.453.216	9.864.905	32,36	23,44
Ingresos Estampillas Fopensiones	3.706.222	4.345.534	6.550.261	50,74	32,94
SGP Educación Cancelación Prestaciones Sociales	2.490.672	2.430.387	2.773.145	14,10	5,52
Otras Rentas para Fondo de Pensiones	276.983	677.295	541.499	-20,05	39,82
TOTAL INGRESOS	691.617.894	830.815.345	867.141.133	4,37	11,97

Fuente: Ejecución de Ingresos departamento del Meta 2006-2008

A partir del cuadro (número 8) se observa un crecimiento histórico de las rentas del Departamento globalmente consideradas a precios corrientes entre los años 2006-2008 que asciende a 11.97 %. Empero, tal crecimiento no corresponde a lo sucedido en el 2008 frente al 2007, pues en aquel año la variación porcentual fue de solo el 4,37%.

En los tres últimos años los Ingresos Corrientes crecieron 32.01%. Lo anterior obedece a la tendencia alcista en los ingresos no tributarios, básicamente en las Transferencias de Capital que variaron históricamente el 39.34% al pasar de \$265.769.304 miles en el 2006, a \$516.031.129 miles en el 2008.

Las Regalías provenientes del petróleo, cuya naturaleza técnicamente no corresponde al concepto de transferencia, pero calificadas como tal en las ejecuciones presupuestales del departamento, crecen históricamente un 39.36 % durante el periodo 2006 – 2008 y presentan un significativo aumento del 97.61% en el 2008 frente a la vigencia anterior, lo que sin duda influye significativamente en el comportamiento histórico de las inversiones del departamento. A precios corrientes el aumento de las regalías del petróleo fue de \$246.114.021 miles en 2006 a \$ 477.992.880 miles en el 2008. Este resultado se explica en la información estadística suministrada por Ecopetrol, que indica que la producción de campos operados por esta compañía superó en 30% la producción del 2007.⁷

Los Impuestos Directos, han crecido históricamente el 10.96%, sin embargo frente a la vigencia anterior su aumento no fue relevante.

El impuesto de registro que en los años anteriores venía creciendo por encima de la inflación, en esta vigencia solo aumento un 4.98 % (ver cuadro No 4)

Los impuestos indirectos que gravan el consumo en su conjunto mostraron un crecimiento frente al año anterior del 5.34 % (Ver cuadro 4), motivados por las variaciones en el tabaco y

cigarrillo, degüello de ganado mayor y estampillas. Vale la pena reiterar la aclaración en el sentido que los mayores ingresos por degüello obedecieron a consignaciones realizadas por los municipios, correspondientes a los años 2006 y 2007.

La cerveza que ocupa el 43.42% de participación entre los ingresos tributarios solo presentó un 1.61 % de variación frente a la vigencia anterior. El impuesto de consumo de licores disminuyó un 0.34%, especialmente en el rubro de extranjeros. El deterioro de este ingreso obedece, como ya antes se anotó, al contrabando y al cambio de preferencias por el consumo de cerveza⁸.

Con respecto a los Recursos de Capital muestran un decrecimiento del 40.19 % basados en la ausencia de los recursos del crédito y la disminución en la cancelación de reservas, que en el año anterior se habían adicionado en cumplimiento de los ajustes de la ley 819 de 2003. (Ver gráfico)

Los fondos especiales presentan un crecimiento histórico de 3.65% durante los tres últimos años. Estos pasan de \$ 178.072.822 miles en el 2006 a \$191.322.847 miles en el 2008. Su variación fue negativa en 19.76% con respecto al 2007.

El Fondo Educativo Departamental creció históricamente el 5.66 % al pasar de \$98.300.508 miles a \$ 109.751.393 miles en el período 2006-2008 y su variación respecto a la vigencia anterior fue negativa en 17.65 %. En efecto, esta circunstancia obedece a la ausencia de los recursos del balance –Cancelación de Reservas.

El Fondo Departamental de Salud disminuyó históricamente en 3.05% y varió negativamente en 28.50% frente a la vigencia anterior. Este decrecimiento obedece a la disminución del 99.53% en los recursos del balance –Cancelación de reservas.

⁷ *Ibidem*

⁸ Duff & Phelps de Colombia S.A Resumen de Calificación del Departamento del Meta

Los recursos del Sistema General de Participaciones para salud se incrementaron en un 3.59 % en 2008 con respecto al 2007; sin embargo frente a 2006 disminuyeron históricamente un 0.93 %.

Los aportes al fondo de salud por consumo de cerveza de producción nacional crecieron en los tres últimos años un 7.18 %, cifra acorde con la inflación. La cerveza de producción extranjera creció un 5.70 % en el mismo periodo; sin embargo su variación frente a la vigencia anterior (25,40%) fue superior a la variación en la cerveza nacional (1,54 %).

Se aprecia un incremento considerable en los aportes del IVA de licores de producción extranjera en un 53.66 %, y en el comparativo histórico creció a un ritmo superior de la inflación 14.77 %.

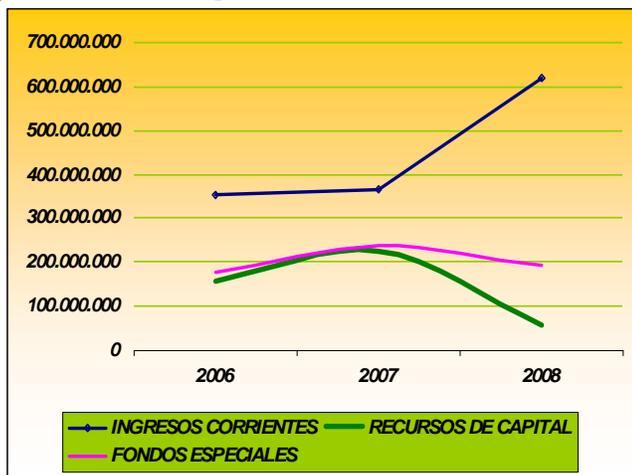
Meta, deducido el efecto inflacionario refleja en su conjunto un crecimiento del 4.97 % en los últimos tres años como se analiza en el cuadro 9

Los ingresos corrientes experimentaron una mayor dinámica, han crecido un 23.75 %. Los ingresos tributarios, a precios reales disminuyeron 0.32 %, y en los dos últimos años disminuyeron un 2.16%, contrario a los no tributarios que históricamente crecieron un 30.49 %, esto es explicado por el incremento en las transferencias de capital que crecieron un 30.62 %, especialmente las regalías por petróleo.

Los Recursos de Capital disminuyeron históricamente un 43.93 %, generado por la ausencia del crédito interno y los ajustes en los recursos del balance.

Los Fondos Especiales decrecieron un 2.83 % y en el comparativo 2007/2008 se observa una caída del 25.48 %.

Gráfico 4. Rentas a precios corrientes 2006-2008



2.3.1.6 Comparativo de los Ingresos - Precios Constantes 2006-2008

En el siguiente cuadro se agrupan las cifras en valores constantes a través del indicador IPC, que para la vigencia 2008 fue el 7.67 % con el objetivo de determinar los porcentajes de variación real.

El comportamiento histórico de las rentas de la administración central del Departamento del

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

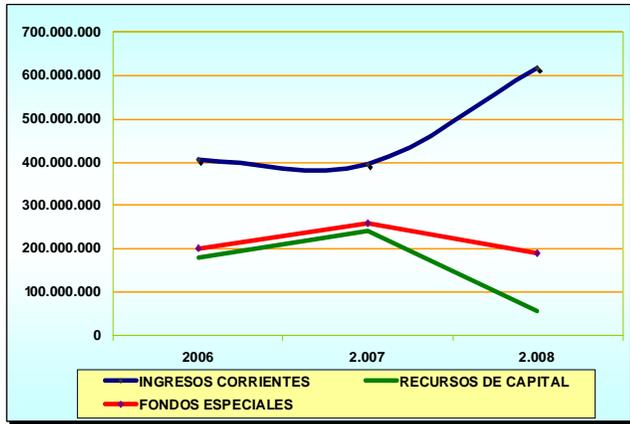
Cuadro 9. Comparativo de las Rentas - Precios Constantes 2006-2008

Miles de \$

DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	2006	2007	2008	VARIACION % 2007-2008	CRECIMIENTO HISTÓRICO % 2006-2008
INGRESOS CORRIENTES	404.357.590	396.177.437	619.216.623	56,30	23,75
TRIBUTARIOS	99.538.017	102.387.391	100.172.575	-2,16	0,32
Impuestos Directos	15.885.075	17.568.462	17.186.008	-2,18	4,01
Impuestos Indirectos	83.652.942	84.818.929	82.986.567	-2,16	-0,40
NO TRIBUTARIOS	304.819.573	293.790.046	519.044.048	76,67	30,49
Tasas, Multas ,Contribuciones	2.277.964	2.503.486	2.911.416	16,29	13,05
Transferencias Corrientes	105.647	95.912	101.503	5,83	-1,98
Transferencias de Capital	302.435.961	291.190.647	516.031.129	77,21	30,62
Regalías por Petróleo	294.689.551	260.440.708	477.992.880	83,53	27,36
Otras Transf. de Capital	7.746.410	30.749.939	38.038.249	23,70	121,60
RECURSOS DE CAPITAL	180.038.332	241.631.722	56.601.662	-76,58	-43,93
Recursos del Crédito	0	9.947.972		-100,00	
Crédito Interno	0	9.947.972		-100,00	
Recursos del Balance	171.079.934	211.031.025	34.017.885	-83,88	-55,41
Superávit Fiscal	35.782.218	62.094.402	20.890.420	-66,36	-23,59
Recuperación de Cartera	2.649.192	1.316.098	2.607.859	98,15	-0,78
Cancelación de Reservas	132.247.425	142.755.671	8.940.530	-93,74	-74,00
Otros recursos del Balance	10.435		983.677		870,91
Reintegros	390.663	4.864.854	595.400	-87,76	23,45
Venta de Activos		18.612	192.390	933,70	
Rendimientos Financieros	7.925.780	18.593.153	22.385.307	20,40	68,06
Otros Ingresos de Capital	1.032.618	2.040.960	6.080	-99,70	-92,33
FONDOS ESPECIALES	202.640.502	256.729.723	191.322.847	-25,48	-2,83
FONDO EDUCATIVO DEPARTAMENTAL	111.862.465	143.490.490	109.751.393	-23,51	-0,95
Sistema General de Participaciones - Educación	102.498.595	102.400.994	93.000.392	-9,18	-4,75
SGP Educación Prestación de Servicios	85.548.051	85.925.621	79.970.636	-6,93	-3,31
SGP Educación Aportes Docentes	16.950.544	16.475.373	13.029.756	-20,91	-12,32
Ley 21 de 1982	0	279.404	5.481.071	1.861,70	
Rendimientos Operaciones Financieras	1.143.819	736.564	501.989	-31,85	-33,75
Recursos del Balance	8.220.052	40.073.528	10.767.941	-73,13	14,45
Excedentes de Destinación para Educación	7.616.853	11.975.364	10.163.398	-15,13	15,51
Cancelación de Reservas	56.072	27.947.372		-100,00	-100,00
Otros Recursos del Balance	547.126	150.792	604.543	300,91	5,12
FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	81.858.284	101.804.229	67.608.501	-33,59	-9,12
Sistema general de Participaciones - Salud	43.173.625	38.705.737	37.239.779	-3,79	-7,13
Impuesto por Consumo cerveza	8.604.994	9.206.605	8.686.363	-5,65	0,47
Producción Nacional	8.584.729	9.189.523	8.666.467	-5,69	0,47
Producción Extranjera	20.265	17.083	19.896	16,47	-0,91
IVA Licores	5.436.321	5.402.501	5.422.034	0,36	-0,13
IVA Licores Nacionales -Salud	4.972.610	5.026.384	4.885.251	-2,81	-0,88
IVA Licores Extranjeros-Salud	463.711	376.116	536.783	42,72	7,59
Apuestas Permanentes	3.972.208	6.916.393	6.917.417	0,01	31,96
Otras Rentas para Salud	6.226.166	5.043.010	4.529.536	-10,18	-14,71
Recursos del Balance	14.444.969	36.529.983	4.813.372	-86,82	-42,27
Excedentes de Destinación Salud	9.394.807	12.059.919	4.606.901	-61,80	-29,97
Cancelación de Reservas	3.997.940	24.361.217	105.326	-99,57	-83,77
Otros Recursos del Balance	1.052.221	108.847	101.145	-7,08	-69,00
FONDO DE SEGURIDAD	1.552.712	3.410.126	4.098.048	20,17	62,46
Contribuciones de Seguridad (5%)	1.481.200	793.127	3.665.760	362,19	57,32
Recursos del Balance	71.512	2.616.999	432.288	-83,48	145,87
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	7.367.040	8.024.878	9.864.905	22,93	15,72
Ingresos Estampillas	4.217.548	4.678.836	6.550.261	40,00	24,62
SGP Educación Cancelación Prestaciones Sociales	2.834.296	2.616.798	2.773.145	5,97	-1,08
Otras Rentas para Fondo de Pensiones	315.197	729.244	541.499	-25,75	31,07
INGRESOS TOTALES	787.036.423	894.538.882	867.141.133	-3,06	4,97

Fuente: Ejecución de Ingresos departamento del Meta 2006-2008

Gráfico 5. Ingresos a Precios Constantes 2006-2008



El Fondo Educativo Departamental en términos reales decrece el 0.95 % y un 23.51% en el 2007 frente al 2008. Los recaudos por Sistema General de Participaciones disminuyeron un 4.75 % y por parte de los recursos del balance, la ausencia de liberación de reservas disminuyó el porcentaje a 73.13 %.

El Fondo Departamental de Salud, en términos reales decrece el 9.12 % entre 2006 y 2008 y el 33.59 % en 2008 con respecto a 2007.

Los impuestos por consumo de cerveza nacional crecieron modestamente un 0,47% y frente a la vigencia anterior disminuyeron un 5.65 %.

El Fondo de Seguridad y el fondo de pensiones han crecido realmente el 62.46 % y el 15,72 % respectivamente entre el 2006 y 2008.

2.3.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos e inversión para el período 2008 fue aprobado en \$519.331.076 miles. Durante este período se modificó en la

suma de \$228.913.408 miles (el 44.08 %), para conformar un presupuesto definitivo de \$748.244.483 miles.

Estas modificaciones se direccionaron en su mayor parte a inversión en los sectores de salud, agua potable, gobierno planeación y desarrollo y prevención y atención de desastres.

Del total del presupuesto de gastos se comprometieron \$643.910.349 miles, equivalentes a un 86.06 % de la apropiación definitiva.

En el año 2008 los gastos de funcionamiento fueron de \$92.794.321 miles, representan el 14.41 % del total de gastos y alcanzaron una ejecución del 97.10 %.

De los gastos de funcionamiento el 2.60 % pertenece a servicios personales, el 1.22 % a gastos generales y el 10.60 % a transferencias.

El rubro de transferencias representa el componente de mayor ejecución en los gastos de funcionamiento. El mayor gasto se direcciona hacia el Fondo Territorial de Pensiones, el cual comprometió la suma de \$ 24.506.590 miles.

El servicio de la deuda es la partida de menor incidencia dentro del total de gastos, ejecutó la suma de \$19.923.595 miles equivalentes al 80.43 % y una participación del 3.09 %.

El departamento del Meta en el 2008 canceló \$19.923.595 miles, de los cuales las amortizaciones a capital representaron el 63.29%, equivalentes a \$13.113.462 miles y el

36.71% equivalentes a \$6.810.132 miles se orientó al pago de intereses, comisiones y otros. La deuda pública se financió con regalías petrolíferas (\$19.314.762 miles), estampillas de prodesarrollo (\$403.400 miles) e ingresos

Cuadro 10. Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

Concepto	Apropiación Inicial	Modificación	Apropiación Definitiva	Compromisos	Miles de \$	
					% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	82.369.077	13.194.494	95.563.570	92.794.321	97,10	14,41
Gastos Personales	16.327.621	881.999	17.209.620	16.715.282	97,13	2,60
Gastos Generales	8.382.264	-23.907	8.358.356	7.838.137	93,78	1,22
Transferencias	57.659.192	12.336.402	69.995.594	68.240.902	97,49	10,60
SERVICIO DEUDA	31.350.727	-6.577.869	24.772.858	19.923.595	80,43	3,09
INVERSIÓN	405.611.272	222.296.783	627.908.055	531.192.433	84,60	82,49
TOTAL	519.331.076	228.913.408	748.244.483	643.910.349	86,06	100,00

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta 2008

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

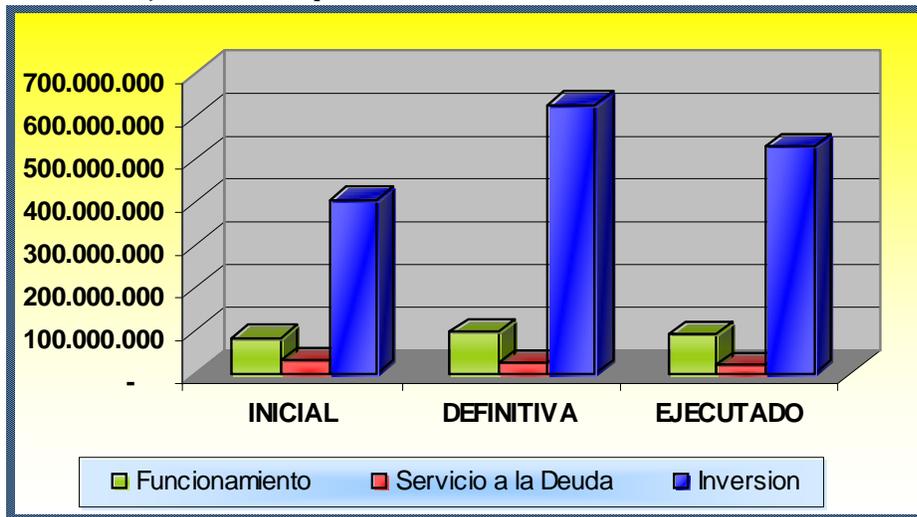
Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

corrientes de libre destinación (\$205.433 miles). *2.3.2.1 Presupuesto de Inversión 2008*

El componente más representativo de la ejecución de gastos corresponde a inversión con el 82.49%. Para el 2008 se presupuestó en \$627.908.055 miles y se ejecutaron \$531.192.433 miles correspondiente a un 84.6%.

La Inversión en el Departamento del Meta ascendió \$ 531.192.433 miles, en Educación (26.53 %), Agua Potable (19.71 %), Salud (25.64 %), Infraestructura Vial (8.49 %) entre otros, representados en el cuadro 11.

Gráfico 6. Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

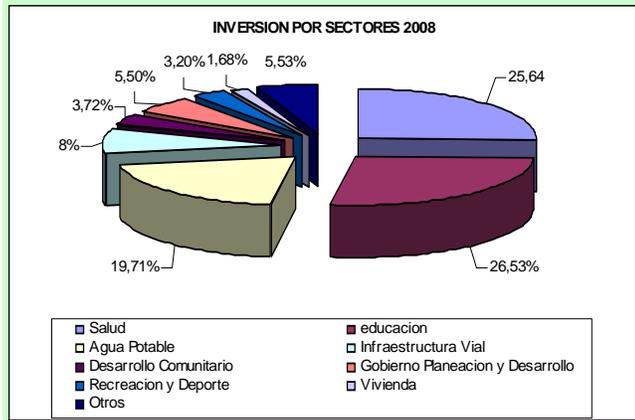


Cuadro 11. Presupuesto de Inversión 2008 Miles de \$

CONCEPTO	APROPIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUTADO	% EJEC	% PART
Educación	138.015.737	22.673.668	160.689.405	140.915.499	87,69	26,53
Salud	123.485.731	59.906.215	183.391.946	136.216.860	74,28	25,64
Agua Potable y Saneamiento Básico.	42.033.000	67.778.061	109.811.061	104.716.490	95,36	19,71
Gobierno Planeación y Desarrollo Institucional.	10.277.514	21.166.846	31.444.360	29.204.837	92,88	5,50
Infraestructura Vial	41.559.532	16.579.484	58.139.016	45.074.650	77,53	8,49
Vivienda	6.082.725	3.691.888	9.774.613	8.942.500	91,49	1,68
Recreación y Deporte	7.600.000	9.379.432	16.979.432	16.972.636	99,96	3,20
Petróleo y gas	1.045.627	-964.100	81.527	0	0,00	0,00
Desarrollo Comunitario	22.164.427	608.117	22.772.544	19.754.041	86,74	3,72
Prevención y Atención de Desastres.	1.550.000	13.798.831	15.348.831	14.999.171	97,72	2,82
Agropecuaria	5.064.646	2.681.063	7.745.709	6.604.918	85,27	1,24
Equipamiento		966.730	966.730	966.729	100,00	0,18
Medio Ambiente	2.128.613	95.831	2.224.444	1.907.200	85,74	0,36
Arte y Cultura	188.020	90.000	278.020	276.020	99,28	0,05
Eléctrico	1.490.000	2.577.510	4.067.510	2.526.536	62,12	0,48
Defensa y seguridad	2.310.000	-48.133	2.261.867	473.008	20,91	0,09
Comunicaciones	415.700	74.000	489.700	427.438	87,29	0,08
Desarrollo turístico		1.241.340	1.241.340	1.013.900	81,68	0,19
Transporte		-				0,00
Ciencia y Tecnología	200.000	-	200.000	200.000	100,00	0,04
TOTAL	405.611.272	222.296.783	627.908.055	531.192.433	84,60	100,00

Fuente: Ejecución de gastos del departamento del Meta 2008

Gráfico 7. Distribución de la inversión por Sectores 2008



Los recursos ejecutados en el sector de educación representan el 87.69% equivalentes a \$140.915.499 miles con respecto a la apropiación definitiva.

Este es el principal sector de la inversión del Departamento discriminado de la siguiente manera : El 71.94% (\$101.383.488 miles) destinados al pago de servicios personales asociados a la nomina, gastos de personal administrativo, previsión social y gastos generales entre otros , el 7.91% (\$11.150.652 miles) se orientó a construcción de infraestructura física de instituciones y centros educativos oficiales en el Meta, el 12.74 % (\$17.957.067 miles) se dirigió a aportes a la gratuidad de la educación oficial en el departamento y el restante 7.37% (\$10.424.290 miles) a estudios técnicos y aprobación de la planta de docentes, incorporación de tecnologías de información y comunicaciones y mantenimiento de instituciones y centros educativos oficiales en el Meta.

El segundo sector que presentó una inversión considerable es salud, que representó un 25.64% de participación equivalentes a \$136.216.860 miles, frente al total invertido. Desagregando la inversión por este concepto se destinaron el 75.16% (\$102.387.158 miles) a garantizar la prestación de servicios del primer nivel de atención en salud y ampliación de cobertura en el régimen subsidiado. El 10.84% (14.772.083 miles), se orientó a la adquisición de ambulancias, implementación del sistema de

telemedicina y adquisición de equipos médicos para el hospital de Villavicencio. El 6.17 % (\$8.417.517 miles) se destinó a la implementación del plan de salud pública y fortalecimiento del laboratorio de salud pública. El restante 7.81% (\$10.640.102) fue dirigido a la construcción, y mejoramiento de la infraestructura en salud, sistematización de procesos administrativos, estudios de diseños e investigación en salud.

Otro sector que ejecutó importantes recursos fue agua potable y saneamiento básico y su participación frente al total fue del 19.71% y se comprometieron \$104.716.490 miles. La inversión se desagregó en un (91.40 %) equivalentes a \$95.694.156 miles dirigidos a construcción de infraestructura para los sistemas de acueducto en el departamento del Meta y (8.6%) que equivalen a \$9.022.333 miles se destinó al plan departamental de aguas (macroproyecto contenido en el Plan de Desarrollo «Unidos Gana el Meta «(2008-2001).

El sector de infraestructura vial representa el 8.49% de la inversión en \$45.074.650 miles. Se destinaron \$34.436.481 miles en mejoramiento y/o mantenimiento de la red vial secundaria con apoyo a la red vial terciaria en el Departamento del Meta y \$10.638.169 miles en construcción de puentes vehiculares en el Departamento del Meta.

El sector gobierno planeación y desarrollo institucional participó con el 5.50 % con una ejecución de \$29.204.837 miles. El 34.25 % equivalentes a \$10.001.239 miles, se dirigió a pago de sentencias y vigencias anteriores.

En el Anexo 1 se presentan las fuentes y usos de la inversión.

2.3.2.2 Comparativo de los Gastos 2006-2008

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 con respecto a la inflación.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 12. Comparativo de los gastos 2006-2008 Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	% VAR 2007-2008	CRECHIST% 2006-2008
FUNCIONAMIENTO	71.738.591	81.674.049	92.794.321	13,62	13,73
Servicios Personales	13.512.916	15.838.792	16.715.282	5,53	11,22
Gastos Generales	6.201.361	8.373.717	7.838.137	(6,40)	12,43
Transferencias	52.024.314	57.461.539	68.240.902	18,76	14,53
SERVICIO DE LA DEUDA	26.632.440	22.840.999	19.923.595	(12,77)	-13,51
INVERSIÓN	527.683.272	699.605.860	531.192.433	(24,07)	0,33
TOTAL	626.054.303	804.120.908	643.910.349	(19,92)	1,42

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta 2008

Los gastos ejecutados en el período 2006-2008, presentan un crecimiento vegetativo del 1.42 %.

Los gastos de funcionamiento (\$92.794.321 miles), compuestos por personal, gastos generales y transferencias de ley, presentaron un comportamiento creciente del 13.73 % en el período 2006-2008. Estas últimas, significaron el 72% de los gastos de funcionamiento y fueron destinadas principalmente al Fondo Territorial de Pensiones Fonpet.

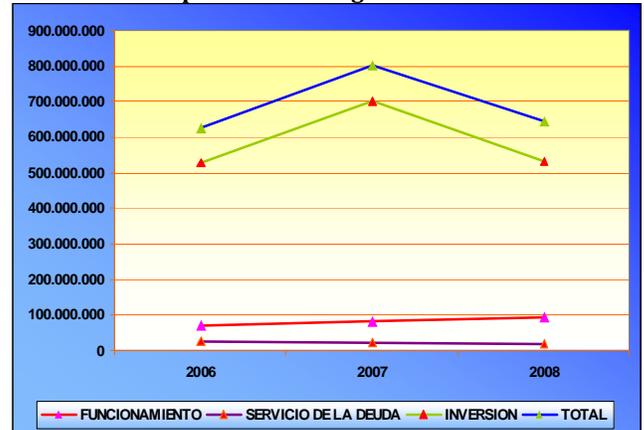
El Servicio de la Deuda cayó en un -13.51% al pasar de \$26.632.440 miles en el 2006 a \$19.923.595 miles en el 2008.

Por su parte, la inversión que acumula el 82.49% de los gastos, muestra un estancamiento del 0.33% en los años analizados.

El nivel más bajo se presentó en 2008 con un crecimiento negativo del -24,07% respecto a 2007, sin embargo, es preciso aclarar que esta contracción, obedeció por una parte, a una presión sobre los gastos en 2007 ejercida por incorporación de reservas que venían del año 2006 (\$182.124.262 miles), e inversamente, a un aplazamiento de gastos (\$98.955.348 miles) en 2008; medida tomada para

apalancar compromisos adquiridos en la vigencia anterior, desfinanciados por la fuga de recursos hacia patrimonios autónomos.

Gráfico 8. Comparativo de los gastos 2006-2008



2.3.2.3 Comparativo de la Inversión por Sectores 2006-2008

Como ya se expresó, la inversión en 2008 ascendió a \$531.192.433 miles, 24.07% menos que la vigencia 2007, es decir, una disminución de \$168.413.427 miles. La distribución por sectores se muestra en el siguiente cuadro.

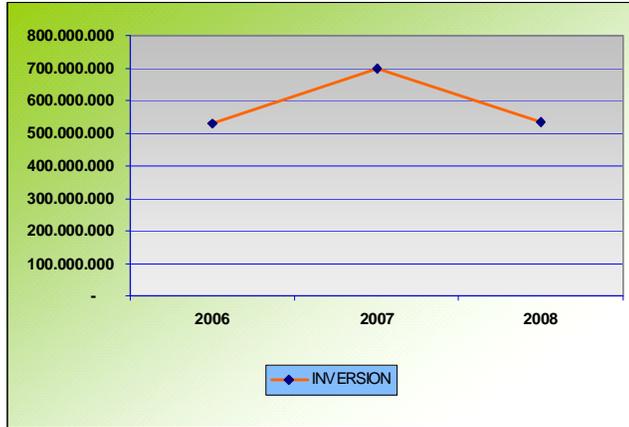
Cuadro 13. Comparativo de la Inversión por Sectores 2006-2008 Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	% Var	% Part 08
Salud	105.442.269	129.024.646	136.216.860	5,57	25,64
Educación	133.493.527	160.923.203	140.915.499	-12,43	26,53
Agua potable y saneamiento básico	77.607.404	139.165.653	104.716.490	-24,75	19,71
Vivienda	8.409.456	21.749.325	8.942.500	-58,88	1,68
Recreación y deporte	12.992.137	20.558.632	16.972.635	-17,44	3,20
Arte y cultura	722.128	608.540	276.020	-54,64	0,05
Desarrollo comunitario	10.585.137	23.295.303	19.754.041	-15,20	3,72
Defensa y seguridad	717.881	3.507.039	473.008	-86,51	0,09
Desarrollo turístico		8.938.283	1.013.900	-88,66	0,19
Agropecuaria	1.942.973	6.843.694	6.604.918	-3,49	1,24
Comunicaciones	148.821	445.579	427.438	-4,07	0,08
Transporte		1.215.979		-100,00	-
Infraestructura vial	31.324.381	120.329.743	45.074.650	-62,54	8,49
Eléctrico	6.264.155	11.207.802	2.526.537	-77,46	0,48
Petróleo y gas	450.135	725.143		-100,00	-
Medio ambiente.	4.321.960	7.087.258	1.907.200	-73,09	0,36
Gobierno planeación.	127.297.021	38.262.774	29.204.836	-23,67	5,50
Prevención de desastres	2.812.789	2.234.343	14.999.172	571,30	2,82
Equipamiento	3.131.097	3.282.922	966.729	-70,55	0,18
Ciencia y tecnología	20.000	200.000	200.000	-	0,04
TOTAL	527.683.271	699.605.860	531.192.433	-24,07	100,00

Fuente: Ejecución de gastos del departamento del Meta 2006-2008

Se puede observar que los diversos sectores de inversión presentaron decrecimiento frente a la vigencia anterior, excepto el sector salud (5.57%) y prevención y atención de desastres (571.30%), en este último, la gobernación del Meta realizó 31 contratos mediante declaratoria de urgencia manifiesta por valor de \$12.837.574 miles.

Gráfico 9. Comparativo de la inversión 2006-2008



2.3.2.4 Comparativo de los gastos en valores constantes 2006-2008

En términos reales los gastos de la gobernación del Meta disminuyeron en un 4.93 %, cifra inferior al crecimiento real de sus ingresos (4.97 %).

Los gastos de funcionamiento crecen 6.62%, por debajo de la inflación.

Cuadro 14. Comportamiento del gasto - Precios Constantes 2006-2008

CONCEPTO	2006	2007	2008	% VAR 2007-2008	% VAR REAL
FUNCIONAMIENTO	81.635.950	87.938.447	92.794.321	5,52	6,62
Servicios Personales	15.377.215	17.053.627	16.715.282	-1,98	4,26
Gastos Generales	7.056.927	9.015.981	7.838.137	-13,06	5,39
Transferencias	59.201.808	61.868.839	68.240.902	10,30	7,36
SERVICIO DE LA DEUDA	30.306.764	24.592.904	19.923.595	-18,99	-18,92
INVERSIÓN	600.484.688	753.265.629	531.192.433	-29,48	-5,95
TOTAL	12.427.403	865.796.981	643.910.349	-25,63	-4,93

Fuente: Ejecución de gastos departamento del Meta 2008

Gráfico 10. Comparativo de los Gastos a Precios Constantes



El servicio de la deuda en valores constantes decrece un 18.92%, al pasar de \$30.306.764 miles en 2006 a \$ 19.923.595 miles en 2008.

El Departamento del Meta en el 2008 canceló el 65.82% equivalentes a \$13.113.462 miles en amortizaciones a capital y 34.09% equivalentes a \$6.792.138 miles en pago de intereses, comisiones y otros.

La Inversión por su parte, presenta un decrecimiento real de 5.95% en el comparativo 2006-2008. De 2007-2008 decrece el 18.99% en términos constantes.

2.3.2.5 Situación presupuestal por fuentes de financiación

En el siguiente cuadro se desagrega el presupuesto de la Administración Central del Departamento del Meta desde el punto de vista de las fuentes de financiación.

Se utilizaron 53 fuentes de financiación de conformidad con el decreto de liquidación del Presupuesto.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 15. Fuentes de Financiación 2008

Miles de \$

Fuente No.	Nombre Fuente	Total Ingresos	Total Inversión	Total Funcionamiento	Total Deuda Pública	Diferencia Ingresos vs. gastos
0	Cofinanciacion	3.421.889	1.107.304			2.314.585
01	Impuesto de Registro FONPET 20%	2.492.832		2.205.182		287.650
04	Estampilla Prodesarrollo	16.747.237	10.418.197		403.400	5.925.640
05	Estampilla Proelectrificación Rural	820.192	387.543			432.649
06	Estampilla Proturismo	3.306.954		10.000		3.296.954
08	Estampilla Proancianato	240.960	206.074			34.886
106	Otros Recursos Nacionales de Salud	1.249.871	1.167.619			82.252
12	Estampilla Procultura	1.100.453		7.000		1.093.453
125	Recursos del Crédito	6.925.350				6.925.350
13	Venta de Bienes	1.479.564	735.376			744.188
17	Contribución de Valorización	1.331.454	738.543			592.911
18	Cuota de Fiscalización	58.011		84.142		-26.131
191	Regalías por Petróleo	152.993.622	78.913.692	18.250.251	19.314.762	36.514.917
192	Regalías por Petróleo libre	347.140.419	220.355.072			126.785.347
20	Ingresos Ctes. De Libre Destinación	102.551.901	55.441.402	41.296.944	205.433	5.608.122
23	Sobretasa al ACPM	9.237.763	6.346.481			2.891.282
24	IVA Telefonía Celular Cultura	490.531		490.531		0
25	Reintegros SGP Educación - Prestación CSF	85.414.126	80.668.212	140.607		4.605.307
26	Excedentes SGP Educación - Prestación SSF	16.944.058	14.385.225			2.558.833
27	Cancelación de Prestaciones sociales	2.786.083		2.606.945		179.138
29	Rentas Cedidas	11.239.864	7.572.167	2.376.780		1.290.917
30	SGP - Salud - Oferta CSF	26.812.106	25.727.216			1.084.890
31	SGP - Salud - Oferta SSF	4.929.186	4.929.186			0
32	SGP Salud Pública	6.888.623	5.768.729			1.119.894
33	Campañas Directas ETV	1.295.380	185.735	976.210		133.435
35	Campañas Antituberculosos y control TBC	135.958	112.381			23.577
36	Control Lepra	69.466	53.118			16.348
37	Desplazados	910.934	945.148			-34.214
39	Venta de Bienes	63.395				63.395
41	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	77.873	37.074			40.799
42	Contribución de Seguridad	4.098.048	242.001			3.856.047
43	Fonpet Venta de Maquinaria y equipo	28.858				28.858
52	Sobretasa a la Gasolina 5%	422.802		418.868		3.934
38	Programa Crue	21.642				21.642
150	Rentas Cedidas Licores	5.339.622	3.015.803	998.081		1.325.738
151	Recursos Propios - FES	2.849.255	1.260.753			1.588.502
58	Impuesto de Cigarrillos y Tabaco - Deportes	1.722.517		1.430.487		292.030
59	IVA - Celular - Deportes	490.531		490.531		0
60	IVA - Licores - Deportes	364.677		243.617		121.060
69	Cuotas Partes Pensionales	401.769				401.769
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes	4.453.162	2.696.221			1.756.941
71	Impuesto Premios de Loterías -Salud	2.746.438	1.816.600			929.838
72	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud	688.790	499.228			189.562
73	Regalías por Sal	10.589				10.589
83	SGP Régimen Subsidiado Continuidad	491.471				491.471
85	FOSYGA - Régimen Subsidiado	119.070				119.070
89	ETESA	75.649				75.649
90	Situado fiscal	5.481.071	4.791.140			689.931
91	Regalías FONPET	23.678.773		20.768.145		2.910.628
97	Convenio Fondo Nacional de Regalías	122.167				122.167
98	SGP Calidad	1.269.381	669.193			600.188
99	SGP Agua Potable	3.108.792				3.108.792
	TOTAL	867.141.129	531.192.433	92.794.321	19.923.595	223.230.780

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos departamento del Meta 2008

De las anteriores fuentes las que presentaron mayor superávit son los recursos por regalías, estampillas prodesarrollo y los recursos del crédito entre otros.

2.3.3 Vigencias Futuras

La vigencia futura es una operación que afecta esencialmente al presupuesto de gastos y se entiende como un compromiso que se asume en un año fiscal determinado, con cargo al presupuesto de gastos o ley de apropiaciones de un año fiscal posterior.

Conforme a las siguientes Ordenanzas, el departamento del Meta ha adquirido compromisos con cargo al presupuesto de gastos de la vigencia del año 2009 así:

Cuadro 16. Vigencias Futuras 2008 Miles de \$

№ Ordenanza	Fecha	Vigencias Futuras	Valor
641	Julio 30 /2008	Ordinarias	49.546.926
647	Octubre 17/2008	Ordinarias	25.315.528
665	Diciembre 2 /2008	Excepcionales	22.080.538
Total			96.942.992

Fuente: Ordenanzas Departamentales

2.4 SITUACIÓN FINANCIERA

2.4.1 Situación presupuestal

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

Cuadro 17. Situación Presupuestal Miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	867.141.134
Ingresos Corrientes	619.216.623
Fondos especiales	191.322.849
Recursos de Capital	56.601.662
GASTOS	643.910.349
Pagos de la vigencia actual	496.967.496
Cuentas por pagar de la vigencia actual	15.498.853
Reservas de la vigencia actual	131.444.000
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	223.230.785

El ejercicio presupuestal 2008 arrojó un superávit por valor de \$223.230.785 miles, generado por recursos adicionales de regalías petrolíferas (incrementado en un 21%) y a una

contención del gasto público del 16% frente al valor apropiado para el mismo año. Esta situación se traduce como una limitada capacidad de ejecución de recursos por parte de la Gobernación del Departamento, por demás recurrente en la última década.

Sin embargo, resulta pertinente informar que dichos excedentes permitieron atender oportunamente el pago de \$124.762.910 miles, correspondiente a reservas de la vigencia 2007, desfinanciadas por la desviación de recursos a patrimonios autónomos las cuales no fueron incluidas en el cuadro anterior.

Aún así, es decir deduciendo las reservas mencionadas, el superávit presupuestal alcanza la suma de \$98.467.875 miles. Otro análisis indica que los compromisos adquiridos en el 2008 con cargo al presupuesto de la vigencia 2009 por \$96.942.992 miles, estarían apalancados o podrían asumirse aún con recursos del mismo año 2008.

2.4.2 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.

El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas.

Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

Cuadro 18. Situación de Tesorería Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
Efectivo	209.825.974
Caja	217.346
Bancos	209.608.628
Inversiones Temporales	110.000.000
Total Disponible	319.825.974
Cuentas por Pagar	22.471.948
Cuentas por pagar vigencia actual	15.500.053
Obligaciones laborales y seguridad	6.971.895
Recaudos a favor de terceros	1.961.456
Total Exigible	24.433.404
TOTAL SUPERÁVIT	295.392.570

El cuadro anterior muestra que la Administración Central del Departamento del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$295.392.570 miles, lo que indica que la entidad dispone de recursos para atender sus obligaciones inmediatas.

2.4.3 Situación fiscal

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

Cuadro 19. Situación Fiscal Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	319.825.975
Efectivo	209.825.975
Inversiones Temporales	110.000.000
PASIVO CORRIENTE	177.720.916
Cuentas por Pagar	34.114.948
Obligaciones laborales y seguridad	7.673.249
Bonos pensionales	2.527.263
Recaudos a favor de terceros	1.961.456
Reservas de la vigencia	131.444.000
SUPERÁVIT FISCAL	142.105.059

La situación fiscal de la Administración Central del Departamento del Meta a 31 de diciembre de 2008 presenta superávit en la suma de \$142.105.059 miles, lo cual indica que cuenta con recursos suficientes para atender las obligaciones inmediatas y las que se presenten en la vigencia 2009.

No se incluyó en el activo corriente el saldo de los patrimonios autónomos (\$126.240.460 miles), toda vez que su disponibilidad para un corto plazo es incierta.

Este resultado muestra además, la acumulación de recursos de varios años, pues como se dijo anteriormente, en tan solo el 2008 quedaron disponibles \$96.942.992 miles.

2.5 DEUDA PÚBLICA

2.5.1 Marco Legal

El artículo 3 del decreto 2681 del 29 de Diciembre de 1993, define las Operaciones de Crédito Público como «...los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago...»

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

El artículo 216 del decreto 1222 de 1986 preceptúa «...las asambleas departamentales autorizaran el cupo de endeudamiento que estimen conveniente, de acuerdo con la solicitud formulada por el gobernador y los planes y programas que éste presente Dentro del cupo de endeudamiento señalado por la asamblea departamental, corresponde al gobernador del departamento la celebración de los correspondientes contratos de empréstitos...».

Así mismo el artículo 217 del mismo Decreto establece «...El Gobernador acompañará a la solicitud de endeudamiento los siguientes documentos: plan o programa de inversiones en el cual se demuestre la conveniencia y utilidad de las obras que se van a financiar y su sujeción a los planes y programas departamentales, así como la disponibilidad de recursos para atender oportuna y suficientemente el servicio de la deuda...».

2.5.2 Relación Deuda PIB

La deuda de la administración departamental y municipal (\$72.819.588 miles) con proporción al PIB regional (\$7.631.087.98 miles), se estableció en el 0.95% al finalizar el 2008.

Al realizar un comparativo entre los niveles de endeudamiento del departamento del Meta con relación al PIB Departamental, se observa que el nivel más alto se dio en el 2004 con un 1.13%, seguido del 2008 cuando alcanzó el 0.95% del PIB Departamental.

Por su parte, el endeudamiento sostenido de la nación ha superado el 40% del PIB Nacional y solo en los dos últimos años se oscilado entre el 31% y 36%, debido al fenómeno coyuntural de la reevaluación del peso frente al dólar y no a

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

políticas de disminución del gasto por parte del gobierno nacional.

El cuadro muestra el comparativo entre la deuda Departamental y nacional consolidada en proporción al PIB.

Cuadro 20. Comparativo deuda departamental y Nacional

Miles de \$

Año	PIB Meta	PIB Nación	Deuda Meta	Deuda Nación	Deuda Nal/PIB Nal	Deuda Meta/PIB Meta	Deuda Meta/PI B Nal
2004	5.599.596.000	299.066.590.000	63.396.866	119.678.000.000	40,02	1,13	0,0212
2005	6.301.244.000	335.546.939.000	50.326.738	144.786.000.000	43,15	0,80	0,0150
2006	7.381.129.000	383.322.872.000	45.936.784	156.756.000.000	40,89	0,62	0,0120
2007	7.536.132.709	431.839.018.000	62.614.637	157.496.000.000	36,47	0,83	0,0145
2008*	7.631.087.981	497.127.402.450	72.816.466	158.283.480.000	31,84	0,95	0,0146

Fuente: Datos del Dane y Contraloría Departamental del Meta

* Datos preliminares o proyectados para estos años

Del total de la deuda que presentó el departamento del Meta, incluido municipios, el 86.40% se concentró en la Gobernación del Meta, es decir la suma de \$62.916.209 miles.

2.5.3 Inversión recursos del crédito vigencia 2008

2.5.3.1 Ordenanza 628 de 2008

A través de la Ordenanza número 628 de 20 de abril de 2008, la Asamblea Departamental del Meta autorizó al ejecutivo departamental para contratar empréstitos a través de compañías de financiamiento comercial leasing, hasta por la suma de \$1.600.000 miles, para la adquisición de vehículos con destino a la administración departamental.

Con los recursos autorizados, el departamento del Meta suscribió con el BBVA Leasing el 16 de mayo de 2008 un contrato de arrendamiento financiero con opción de compra por valor de \$998.588 miles, cuyo objeto fue la adquisición de los siguientes elementos: 8 camperos marca mitsubishi nativa diesel, 2 camperos toyota prado vxa 3.400 c.c. y un campero toyota prado VXA 3.400, automática, blindaje nivel 3, con las siguientes características financieras: Plazo 1 año, amortizaciones mensuales a una tasa de

interés de depósito a termino fijo (DTF) más 8.96% (DTF+8.96), pagaderos mes vencido.

Como garantía y fuente de pago, el departamento pignoró recursos propios, correspondiente al consumo de cigarrillo y tabaco, en cuantía igual al 130% del servicio anual de la deuda durante la vigencia del contrato.

2.5.3.2 Ordenanza 645 de 2008

Mediante la Ordenanza número 645 de 30 de julio de 2008, se autorizó al ejecutivo departamental para contratar empréstitos a través de compañías de financiamiento comercial Leasing, hasta por la suma de \$20.000.000 miles, para la adquisición de muebles, equipo y demás elementos con destino al Hospital Departamental de Granada.

Con los recursos autorizados, el departamento del Meta suscribió con Leasing de Occidente S.A. un contrato de importación por valor de \$20.000.000 miles el día 15 de septiembre de 2008, con un plazo de 60 meses y amortizaciones mensuales mes vencido a una tasa de interés de depósito a termino fijo (DTF) más 6.5% (DTF+6.5). Como garantía y fuente de pago, el departamento pignoró las rentas provenientes de regalías petroleras en cobertura de salud, en cuantía igual al 130% del servicio anual de la deuda durante la vigencia del contrato, sin embargo, a 31 de diciembre de 2008 la administración departamental solo estaba pagando canon de arrendamiento por valor de \$17.269.371 miles.

Cuadro 21. Contratos de Leasing suscrito en la vigencia 2008

Miles de \$

Fecha de contrato	Banco	Valor	Tasa de interés	Destino
16-may-08	BBVA Leasing	998.588	DTF+8.96	Préstamo con opción de compra de 11 vehículos
15-sep-08	Leasing de Occidente 180-55434	17.269.371	DTF+6.5	Dotación de la parte asistencial del Hospital de Granada Meta
	TOTAL	18.267.959		

Fuente: Contrato con Leasing de Occidente. S.A. y contrato con BBVA Leasing

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

2.5.4 Desembolsos

Durante el transcurso de la vigencia 2008 se efectuaron 16 desembolsos por \$6.909.837miles, correspondientes a empréstitos suscritos durante los años 2005, 2006 y 2007 con los bancos Bogotá, BBVA y Colpatría.

Cuadro 22. Desembolsos por fecha vigencia 2008

Miles de \$

Banco	Pagaré	Fecha Desembolso	Valor Desembolso	Total por mes
BBVA	117245	Enero	216.250	216.250
Bogotá	7332-1	Marzo	1.422.000	2.257.000
Bogotá	7333-9	Marzo	835.000	
Colpatría	911033	Abril	750.200	999.700
Colpatría	991034		249.500	
Colpatría	991041	Mayo	100.020	100.020
Bogotá	7494-4	Julio	510.600	579.830
Colpatría	991052		69.230	
Colpatría	991064	Agosto	29.000	29.000
BBVA	140973	Septiembre	50.000	983.400
BBVA	141435		173.000	
Colpatría	991091		32.600	
Colpatría	991075		87.600	
Colpatría	991076		640.200	
Colpatría	991122	Noviembre	492.200	492.200
BBVA	146244	Diciembre	1.252.437	1.252.437
TOTAL			6.909.837	6.909.837

Fuente: Oficina Deuda Administración Departamental del Meta

2.5.4.1 Desembolso Banco Colpatría

Con el Banco Colpatría, el departamento suscribió un contrato de empréstito por \$5.000.000 miles durante la vigencia 2006, ha efectuado desembolsos por la suma de \$3.226.130 miles, de los cuales \$2.450.550 miles en 2008.

Con tales recursos se giraron a contratistas \$3.229.718 miles.

Cuadro 23. Desembolsos Banco Colpatría Miles de \$

Convenio	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista	Total Desembolsos
1039-07	Mantenimiento estabilización con crudo de castilla desde la intersección vía Barcelona vereda el Zuria K0+000 al K2+400 de la carretera el Amor en el Municipio de Villavicencio Meta	407.234	406.853	381	403.330
1610/06	Vía Fuentedeco-vereda Llano Grande	1.438.630	1.390.338	48.292	1.390.338
2344/07	Vía San Carlos de Guaroa - Palmeras Municipio de San Carlos	58.000	57.995	\$5	58.000
2342-07	Mejoramiento de la vía a Restrepo-caney Alto con una longitud de 38 kilómetros en el Municipio de Restrepo Meta	211.000	205.519	5.481	205.519
Cont. 2423-07	Mejoramiento de la vía central de San Martín, Vereda la Pascualera (9 Km) en el Municipio de San Martín Meta	600.000	538.338	61.662	538.338
Cont. 2343-07	Mejoramiento de la Vía Central Lejanías-La Marina-El Roble con una longitud de 6,5 kilómetros en el Municipio de Lejanías meta	138.500	138.479	21	138.479
1406/07	Construcción dique perimetral y obras complementarias en las márgenes derecha e izquierda tramos I, II, III, IV y Río Guatiquía	500.000	492.196	7.804	492.126
TOTAL		3.353.364	3.229.718	123.646	3.226.130

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.5.4.2 Desembolso Banco popular

En el año 2006, el departamento suscribió contratos de empréstito con el Banco Popular por \$7.342.000 miles. En años anteriores a 2008 se desembolsaron \$3.832.300 miles, quedando un saldo por cancelar de \$4.296.332 miles. Con tales recursos se giraron a contratistas \$3.831.413 miles.

Cuadro 24. Desembolsos Banco Popular Miles de \$

Convenio	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista	Total Desembolsos
1406-07	Construcción puente vehicular y accesos sobre el caño Parrado sector barrio Mesetas y Galán Municipio de Villavicencio Meta	6.000.000	1.713.259	4.286.741	1.714.124
1362-07	Estabilización de la base con crudo de castilla y construcción de obras de arte del K0+000 al K18+000 de la vía, cruce ruta a San José del Guaviare Municipio de Puerto Rico Meta	1.217.769	1.217.699	69	1.217.699
1427-07	Mejoramiento de vías urbanas del municipio de San Juan de Arama Meta	89.999	80.500	9.500	80.500
1409-07	Vía punta Brava-Canaguaro-Dos quebradas	749.977	749.977	0	749.977
1379-07	Vías terciarias Municipio lejanías (Naranjal-)	70.000	69.979	21	69.979
TOTAL		8.127.745	3.831.413	4.296.332	3.832.300

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

2.5.4.3 Desembolso BBVA

Con el Banco BBVA el Departamento suscribió contrato de empréstito por \$7.658.000 miles durante el año 2006. Se han desembolsado \$5.418.772 miles, de los cuales \$ 1.691.687 miles corresponden a 2008, quedando un saldo por cancelar de \$2.316.342 miles.

Se giraron a proveedores y contratistas \$5.418.670 miles.

Cuadro 25. Desembolsos BBVA Miles de \$

Convenio	Concepto	Valor Proyecto	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista	Total Desembolsos
0855-07	Mejoramiento de la vía que del cementerio Jardines de la Esperanza conduce a la vereda Palmarito y ramal conexo hasta el puente de la quebrada Salinas mediante una base estabilizada con crudo de castilla en el Municipio de Restrepo Meta	432.500	432.246	255	432.250
1438-07	Suministro de Cemento gris (40.000 bultos de 50kílos), para pavimentación de vías urbanas en el Departamento del Meta	792.570	396.285	396.285	396.300
1406-07	Obras de protección Río Guatiquía	500.000	500.000	0	500.000
1422-07	Mejoramiento Pavimentación de la vía terciaria que conduce desde la Inspección de Surimena a San Lorenzo K0+000 al K3+890, Municipio de San Carlos de Guarameta	99.958	99.925	32	99.925
1422-07	Construcción de puente vehicular y accesos sobre el Río Guamal en el Municipio de San Carlos de Guaroa Meta	5.909.984	3.990.214	1.919.771	3.990.297
	TOTAL	7.735.012	5.418.670	2.316.342	5.418.772

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.5.4.4 Desembolso Banco Davivienda (Bancafe)

Con el Banco Cafetero hoy Davivienda, el Departamento suscribió contrato de empréstito por valor de \$5.000.000 miles durante el año 2006. Con anterioridad a 2008 se desembolsaron en su totalidad y se hicieron giros a proveedores y contratistas en la suma de \$4.719.315 miles.

Cuadro 26. Desembolsos Banco Davivienda (Bancafe)

Miles de \$

Convenio	Concepto	Valor Proyecto	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista	Total Desembolsos
1610-06	Mejoramiento de la vía que conduce del casco urbano de Fuentedeoro a la vereda Llano Grande de San Martín, mediante la base en crudo de castilla K0+000 al K14+300, Municipio de Fuentedeoro Meta	2.000.000	1.719.315	280.685	2.000.000
1422-07	Construcción de puente vehicular y accesos sobre el río Guamal en el Municipio de San Carlos de Guaroa Meta	3.000.000	3.000.000	0	3.000.000
	TOTAL	5.000.000	4.719.315	280.685	5.000.000

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.5.4.5 Desembolso Banco Bogotá

Con el Banco Bogotá el Departamento suscribió contrato de empréstito por \$18.000.000 miles en la vigencia 2007. Se efectuaron desembolsos por \$13.429.610 miles, de los cuales \$2.767.600 miles corresponden a la vigencia 2008. De dichos desembolsos se hicieron giros a proveedores y contratistas en la suma de \$13.428.783 miles.

Cuadro 27. Desembolsos Banco Bogotá Miles de \$

Convenio	Concepto	Valor Proyecto	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista	Total Desembolsos
608-07	Proyecto N° 138/2006 mejoramiento de la vía San Juan de Arama Vistahermosa K11+300 al K24+300 Departamento del Meta	9.230.961	6.896.524	2.334.437	8.802.043
778-07	Proyecto N° 636/2006 Mejoramiento de la vía del casco urbano del municipio de Acacías K3+200 a la Inspección de Dinamarca K33+400 mediante la construcción de una base estabilizada con crudo de castilla en el municipio de Acacías Meta	3.816.961	3.816.943	18	1.909.250
1379-07	Proyecto 620/2006 Mejoramiento de la vía central de Naranjal a la vereda Diamante en el Municipio de Lejanías Meta. Mejoramiento de la vía trocha 4 que conduce del cruce vía San Juan de Arama K0+000 al Municipio de Lejanías K33+000	5.430.631	2.715.316	2.715.315	2.716.143
	TOTAL	18.478.553	13.428.783	5.049.770	13.429.610

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.5.5 Amortizaciones

Durante la vigencia 2008, el departamento del Meta efectuó amortizaciones en cuantía de \$12.048.839 miles, por empréstitos obtenidos durante 2005, 2006 y 2007 con los bancos Bogotá, Bancolombia, BBVA, Davivienda, Megabanco, Popular y Colpatria, y canceló intereses por dichos préstamos por \$6.660.543 miles.

Cuadro 28. Amortizaciones y pago de intereses servicio de la deuda Miles de \$

Mes	Amortización Deuda	Intereses Deuda	Total Cancelado
Enero	975.798	611.025	1.586.823
Febrero	625.000	467.062	1.092.062
Marzo	1.465.206	579.148	2.044.354
Abril	753.551	593.432	1.346.984
Mayo	697.247	474.592	1.171.839
Junio	1.392.116	619.849	2.011.966
Julio	948.715	638.096	1.586.811
Agosto	625.000	465.069	1.090.069
Septiembre	1.281.695	584.254	1.865.948
Octubre	934.570	610.989	1.545.559
Noviembre	701.579	450.200	1.151.779
Diciembre	1.648.362	566.826	2.215.188
Total	12.048.839	6.660.543	18.709.382

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.5.6 Movimiento de la Deuda Pública

La Administración Central del Departamento del Meta, no adquirió nuevos compromisos durante la vigencia 2008, sin embargo, solicitó desembolsos por empréstitos anteriores por valor de \$6.909.837 miles, efectuó amortizaciones por \$12.048.839 miles arrojando al finalizar el año por este concepto, un saldo de \$44.748.112 miles.

Cuadro 29. Movimiento de la Deuda Pública 2008

Miles de \$

Entidad	Saldo 31/12/07	Desembolso	Amort	Interés	Saldo 31/12/08
Admón. Central del Depto del Meta	49.887.114	6.909.837	12.048.839	6.660.543	44.748.112

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.5.7 Contratos con Leasing

La Administración Central del Departamento del Meta durante la vigencia 2008, adquirió compromisos por concepto de leasing por valor de \$18.267.960 miles, efectuó pagos a capital por \$661.505 miles, arrojando un saldo de \$18.168.097 miles.

Cuadro 30. Movimiento Leasing

Miles de \$

Entidad	Saldo 31/12/07	Canon	Capital	Intereses	Saldo a 31/12/08
Administración Central	561.642	18.267.960	661.505	131.626	18.168.097

2.5.8 Comportamiento Saldos de Deuda Pública

El cuadro siguiente refleja los saldos de las Operaciones del Crédito Público, incluyendo los contratos de leasing adquiridos por la administración central del departamento del Meta. Se observa un incremento del 24.71% respecto a la vigencia anterior, al pasar de \$50.448.756 miles a \$62.916.209 miles.

Cuadro 31. Comportamiento de la Deuda Pública Miles de \$

Entidad	Valor 2007	2008	Variación Absoluta 2007-2008	Variación Relativa
Administración Central del Departamento del Meta	50.448.757	62.916.209	12.467.452	24.71%

2.5.9 Oportunidad en la Utilización de los Créditos

Se pudo apreciar que la administración solicita desembolsos cuando el contratista acredita los requisitos para el pago de los contratos, evitando de esta manera la cancelación innecesaria de intereses.

2.5.10 Oportunidad en los Pagos de los Créditos

La entidad está amortizando y pagando intereses corrientes de la deuda pública, dentro de los términos pactados en las respectivas tablas de amortización.

2.5.11 Capacidad de Endeudamiento

La Administración Central del Departamento del Meta, presenta una capacidad de endeudamiento

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

autónoma, expresado, según los resultados obtenidos al cierre de la vigencia 2008.

bajo una inflación proyectada del 7.5% anual, lo que permite determinar, en términos financieros, que la entidad viene realizando un apropiado manejo de los recursos del crédito, aspectos que se puede apreciar en cuadro siguiente:

Las proyecciones además, muestran iguales características para las vigencias 2009 al 2013,

Cuadro 32. Capacidad de Endeudamiento

Miles de \$

	CALCULO DEL AHORRO OPERACIONAL	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1	INGRESOS CORRIENTES (Ley 358/97)	604.766.232	644.076.037	682.720.599	716.856.629	752.699.461	790.334.434
1.1.1	Ingresos Tributarios	100.172.575	106.683.792	113.084.820	118.739.061	124.676.014	130.909.815
1.1.2	Ingresos No Tributarios	2.911.416	3.100.658	3.286.698	3.451.032	3.623.584	3.804.763
1.1.3	Regalías	501.682.241	534.291.587	566.349.082	594.666.536	624.399.863	655.619.856
2.	GASTOS CORRIENTES (LEY 358/97)	92.794.321	98.825.952	104.755.509	111.040.840	117.703.290	124.765.487
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	16.715.282	17.801.775	18.869.882	20.002.075	21.202.199	22.474.331
2.1.2	GASTOS GENERALES	7.838.137	8.347.616	8.848.473	9.379.381	9.942.144	10.538.673
2.1.3	TRANSFERENCIAS	68.240.902	72.676.561	77.037.154	81.659.384	86.558.947	91.752.483
	AHORRO OPERACIONAL	509.063.406	542.152.527	574.681.679	602.368.208	631.376.210	661.767.987
	INFLACIÓN ESPERADA	1,075	1,065	1,06	1,05	1,040	1,040
SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO							
3,1	Saldo Deuda Vigencia anterior + leasing + créditos no desembolsados	50.404.258	83.666.339	83.644.737	83.624.633	83.606.751	83.588.227
3,2	Créditos Contratados en la presente vigencia	0	0	0	0		
	Créditos sin desembol. vig 05-06-07 + Cr. Desembolsados+Leasing	45.310.920	0	0	0	0	0
3,3	Amortizaciones de la Deuda = (3.3.1 + 3.3.2)	12.048.839	21.602.024	20.104.374	17.881,2211	14.357,2138	9.105
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	12.048.839	0	0	0	0	0
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia		21.602.024	20.104.374	17.881.221	14.357.214	4.153.395
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	83.666.339	62.064.315	91.959.940	74.078.719	59.721.506	59.708.234
4,1	Intereses Pagados a la fecha de corte	6.792.170	0	0	0	0	0
4,2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia		14.843.176	13.020.706	12.203.629	10.553.076	7.432.980
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = (4.1 + 4.2)	6.792.170	14.843.176	13.020.706	12.203.629	10.553.076	7.432.980
SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO							
5,1	Valor total del Nuevo Crédito	0	50.000.000	0	0	0	0
5,2	Amortizaciones del nuevo crédito	0	0	0	0	4.166.667	4.166.667
5,3	Intereses del nuevo crédito	0	433.333	2.383.333	4.875.000	6.364.583	5.822.917
CALCULO INDICADORES							
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO = (3 + 5.1 - 5.2)	83.666.339	112.064.315	91.959.940	74.078.719	55.554.839	55.541.568
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	6.792.170	14.843.609	13.023.089	12.208.504	10.559.441	7.438.803
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (6 / AO)	1,33%	2,72%	2,25%	2,02%	1,66%	1,12%
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (5 / 1)	13,83%	17,42%	13,49%	10,35%	7,39%	7,04%
	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD	SEMAFORO		VERDE	VERDE	VERDE	VERDE

2.5.12 Indicadores de Deuda Pública

La Gobernación del Meta en la vigencia 2008, presentó un indicador favorable (Semáforo Verde) para la obtención de nuevos créditos.

Lo anterior fundamentado en que durante los años de los créditos, el Departamento se ubica por debajo de los límites de endeudamiento fijados por la ley 358 de 1997. Como se aprecia en el siguiente cuadro, la relación intereses/ ahorro operacional fue del 1.33% y saldo deuda/ ingresos corrientes en 13.83%. Para el primero, la norma exige un máximo del 40% y para la segunda un techo del 80%.

Es preciso aclarar, que el presente análisis se efectúa sin tenerse en cuenta créditos autorizados por la Asamblea Departamental del Meta que no habían sido desembolsados a 31 de diciembre de 2008, por valor de \$15.401.817 miles.

Cuadro 33. Indicadores de Deuda Pública

ENTIDAD	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (Semáforo)	INTERESES/AHORRO OPERACIONAL	SALDO DEUDA/ INGRESOS CORRIENTES
Administración Central del Departamento del Meta	VERDE	1,33%	13,83%

2.6 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

El saldo en la cuenta 1105 Caja se encuentra sobrestimado en \$4.450 miles debido a la falta de conciliación de 2 cheques devueltos que fueron reconsignados, pero que su saldo aun continúa registrado en caja.

La cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras presentó incertidumbre en la suma de \$7.282.708 miles, debido a la ausencia de conciliación y depuración de saldos. Esta situación fue expresada en informes de auditoría de vigencias anteriores.

La cuenta 1305 Vigencia actual se encuentra sobreestimada en la suma de \$971.290 miles debido a doble causación de ingresos por

impuesto al consumo de cerveza de la vigencia 2007.

Los impuestos e intereses de los años gravables 1999 a 2004 fueron registrados en la cuenta 130533 Impuesto vehículos automotores, cuando la dinámica del Régimen de Contabilidad Pública indica que los intereses originados sobre obligaciones tributarias deben contabilizarse en la cuenta 140103 Intereses. Por lo tanto la cuenta 1305 Vigencia actual se encuentra sobreestimada por valor de \$233.622 miles.

La entidad no provisionó las cesantías retroactivas correspondientes a 9 funcionarios de la Secretaria de Educación y 13 funcionarios del Fondo de Educación Departamental en la cuenta 2505 Salarios y prestaciones sociales. De otra parte, esta cuenta se ha debitado con los pagos de cesantías parciales a funcionarios sin que se hubiera causado la obligación, registros que afectan la razonabilidad de la cuenta por valor de \$1.260.504 miles.

La Gobernación del Departamento posee obligaciones con los funcionarios por concepto de cesantías retroactivas por valor de \$1.217.876 miles, sin que dicha suma se encuentre disponible. Pese a que anualmente se causa la obligación, no se produce el giro al Fondo de Cesantías del Departamento, creado mediante ordenanza 015 de 1996, como una cuenta especial sin personería jurídica. Esta situación además de limitar el acceso a tales recursos en los casos establecidos por la ley, refleja una desfinanciación del gasto del Departamento.

La cuenta avances presenta un saldo de \$52.056 miles correspondiente a avances entregados a funcionarios que al cierre del ejercicio no se habían legalizado. Llama la atención que a la fecha de la auditoría sólo se han legalizado \$30.628 miles, razón por la cual se considera que existe un presunto detrimento patrimonial por valor de \$21.428 miles correspondiente a 4 avances girados a Sofía Moreno Corredor, Alfonso Romero Gómez y Ana María Casasfranco.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$10.961.920.000 pesos valor que representa el 0,78% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados presentan razonablemente en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Administración Central del Departamento del Meta al 31 de diciembre de 2008, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2008, significa un mejoramiento con relación al año anterior, en el cual se emitió opinión con salvedades.

ANEXO 1 INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

INVERSION POR FUENTES Y USOS
VIGENCIA 2008
 Miles de \$

Código Usos	Código Fuentes	"0"	"04"	"05"	"08"	"106"	"13"	"17"	"192"
	FUENTES	Cofinanciación	Estampilla prodesarrollo	Estampilla proelectrific	Estampilla Proancianato	Otros recursos Nales. Salud	Venta de Bienes y Servicios Agropecuarios	Contribución Valorización	Regalías de Petróleo (Cobertura)
	USOS								
533	Educación		2.473.185						32.356.123
532	Salud					1.167.619			67.018.446
541	Agua Potable y Saneam. Básico		2.470.000						102.157.262
539	Gobierno Planeación y desarrollo	385.655	528.673					388.543	8.306.773
550	Infraestructura vial	69.826						350.000	
543	Vivienda								
546	Recreación y Deporte		4.946.339						
551	Petroleo y Gas								
544	Desarrollo Comunitario				206.074				10.516.468
548	Desarrollo Turístico								
573	Transporte								
552	Prevención y Atención de Desastres	224.022							
540	Agropecuario	101.771					735.376		
553	Equipamiento								
538	Medio Ambiente	326.030							
545	Arte y Cultura								
534	Eléctrico			387.543					
530	Defensa y Seguridad								
533	Comunicaciones								
554	Ciencia y Tecnología								
	TOTAL USO \$	1.107.304	10.418.197	387.543	206.074	1.167.619	735.376	738.543	220.355.072
	Participación Fuente %	0,21	1,96	0,07	0,04	0,22	0,14	0,14	41,48

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

INVERSION POR FUENTES Y USOS
VIGENCIA 2008
Miles de \$

Código Usos	Código Fuentes	"191"	"20"	"23"	"25"	"26"	"150"	"29"	"151"
	FUENTES	Regalías de Petróleo (libre)	Ing Ctes de Libre Destinación	Sobretasa al ACPM	S.G.P Educación Prest.CSF	S.G.P educación SSF	Rentas Cedidas (licores)	Rentas Cedidas	Recursos Propios FIS
	USOS								
533	Educación	1.273.827	3.037.841		80.668.212	14.385.225			1.260.753
532	Salud		14.777.515					7.468.730	
541	Agua Potable y Saneam. Básico		89.228						
539	Gobierno Planeación y desarrollo	12.104.738	7.385.128					103.437	
550	Infraestructura vial	37.256.796	1.051.547	6.346.481					
543	Vivienda	4.281.000	4.661.500						
546	Recreación y Deporte	7.285.650	4.740.646						
551	Petróleo y Gas								
544	Desarrollo Comunitario	665.208	8.366.291						
548	Desarrollo Turístico	641.340	372.560						
573	Transporte								
552	Prevención y Atención de Desastres	11.496.031	3.279.119						
540	Agropecuario	2.000.000	3.767.771						
553	Equipamiento	966.729							
538	Medio Ambiente		1.581.170						
545	Arte y Cultura		276.020						
534	Electrico	942.373	1.196.621						
530	Defensa y Seguridad		231.007						
533	Comunicaciones		427.438						
554	Ciencia y Tecnología		200.000						
	TOTAL USO \$	78.913.692	55.441.402	6.346.481	80.668.212	14.385.225	3.015.803	7.572.167	1.260.753
	Participación Fuente %	14,86	10,44	1,19	15,19	2,71	0,57	1,43	0,24

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

INVERSION POR FUENTES Y USOS
VIGENCIA 2008
 Miles de \$

Código Usos	Código Fuentes	"30"	"31"	"32"	"33"	"35"	"36"	"37"	"41"
	FUENTES	SGP - Salud - Oferta CSF	SGP - Salud - Oferta SSF	SG Salud Publica	Campañas Directas Etv	Campaña Antituberculosis y control TBC	Control Lepra	Desplazados	Fondo Rotaf de Estupef
	USOS								
533	Educación								
532	Salud	25.727.216	4.929.186	5.768.729	185.735	112.381	53.118	943.259	37.074
541	Agua Potable y Saneam. Básico								
539	Gobierno Planeación y desarrollo							1.889	
550	Infraestructura vial								
543	Vivienda								
546	Recreación y Deporte								
551	Petroleo y Gas								
544	Desarrollo Comunitario								
548	Desarrollo Turístico								
573	Transporte								
552	Prevención y Atención de Desastres								
540	Agropecuario								
553	Equipamiento								
538	Medio Ambiente								
545	Arte y Cultura								
534	Electrico								
530	Defensa y Seguridad								
533	Comunicaciones								
554	Ciencia y Tecnología								
	TOTAL USO \$	25.727.216	4.929.186	5.768.729	185.735	112.381	53.118	945.148	37.074
	Participación Fuente %	4,84	0,93	1,09	0,03	0,02	0,01	0,18	0,01

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

INVERSION POR FUENTES Y USOS
VIGENCIA 2008
Miles de \$

Código Usos	Código Fuentes	"42"	"70"	"71"	"72"	"90"	"98"	Total Sector \$	Particip Sector %
533	Educación					4.791.140	669.193	140.915.499	26,53
532	Salud		2.696.221	1.816.600	499.228			136.216.860	25,64
541	Agua Potable y Saneam. Básico							104.716.490	19,71
539	Gobierno Planeación y desarrollo							29.204.836	5,50
550	Infraestructura vial							45.074.650	8,49
543	Vivienda							8.942.500	1,68
546	Recreación y Deporte							16.972.635	3,20
551	Petroleo y Gas							0	0,00
544	Desarrollo Comunitario							19.754.041	3,72
548	Desarrollo Turístico							1.013.900	0,19
573	Transporte							0	0,00
552	Prevencion y Atención de Desastres							14.999.172	2,82
540	Agropecuario							6.604.918	1,24
553	Equipamiento							966.729	0,18
538	Medio Ambiente							1.907.200	0,36
545	Arte y Cultura							276.020	0,05
534	Electrico							2.526.537	0,48
530	Defensa y Seguridad	242.001						473.008	0,09
533	Comunicaciones							427.438	0,08
554	Ciencia y Tecnologia							200.000	0,04
	TOTAL USO \$	242.001	2.696.221	1.816.600	499.228	4.791.140	669.193	531.192.433	100
	Participación Fuente %	0,05	0,51	0,34	0,09	0,90	0,13	100,00	0,00

Fuente: Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2008



**3. INSTITUTO
DEPARTAMENTAL DE
CULTURA DEL META**

3.1 PROCESO PRESUPUESTAL

3.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

En desarrollo del proceso presupuestal del Instituto de Cultura del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes y constantes del 2008, 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 cultural ejecutado por la entidad.

Mediante Ordenanza 621 del 15 de noviembre de 2007 se fija el presupuesto de ingresos del Instituto de Cultura del Meta para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008 en la suma de \$ 4.526.000 miles; es liquidado mediante Decreto 459 del 27 de diciembre de 2007. El presupuesto de ingresos durante la vigencia fue adicionado en \$4.646.345 miles, equivalente al 102.66% del aforo inicial.

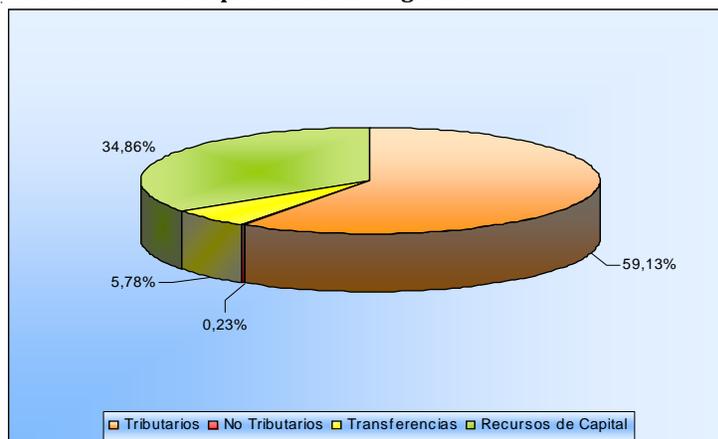
Cuadro 34. Presupuesto de ingresos- Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción Del Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Partic	% Recaudado
INGRESOS CORRIENTES	4.506.000	1.381.626	5.887.626	6.497.853	65,14	110,36
Tributarios	4.300.000	915.858	5.215.858	5.898.202	59,13	113,08
Estampilla Procultura	4.300.000	915.858	5.215.858	5.898.202	59,13	113,08
No Tributarios	0	8.416	8.416	22.620	0,23	268,77
Otros Ingresos	0	8.416	8.416	22.620	0,23	268,77
Alquiler del Teatro La Vorágine	0	8.416	8.416	22.610	0,23	268,66
Recuperación Gastos	0	0	0	9	0,00	-
Transferencias	206.000	457.352	663.352	577.031	5,78	86,99
Nacionales	0	93.500	93.500	86.500	0,87	92,51
Departamentales	206.000	363.852	569.852	490.531	4,92	86,08
RECURSOS DE CAPITAL	20.000	3.264.719	3.284.719	3.477.248	34,86	105,86
Recursos del Balance	20.000	3.264.719	3.284.719	3.477.248	34,86	105,86
Superávit Y/O Déficit Fiscal	0	3.264.719	3.264.719	3.264.219	32,72	99,98
Rendimientos Financieros	20.000	0	20.000	213.028	2,14	1.065,14
TOTAL INGRESOS	4.526.000	4.646.345	9.172.345	9.975.100	100,00	108,75

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Instituto de Cultura 2008

Gráfico 11. Participación de los ingresos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Los recaudos efectivos alcanzaron la suma de \$9.975.100 miles, equivalentes al 108.75% del total aforado.

El ingreso tributario compuesto por la estampilla pro cultura, ascendió a \$5.898.202 miles, equivalente al 59.13 % de los ingresos del instituto. Su recaudo superó en un 11 % el aforo definitivo.

Las transferencias representaron el 5.78% (\$577.031 miles) de los ingresos totales. Se destacan las provenientes de la Administración Central del Departamento con \$490.531 miles por concepto del 4% del IVA a la telefonía celular de acuerdo con lo establecido en el artículo 2° del Decreto 3093 de 2003. Las transferencias del orden nacional alcanzaron la suma de \$86.500 miles correspondientes a convenios suscritos con el Ministerio de Cultura.

Los otros ingresos por \$22.620 miles, corresponden al alquiler del Teatro La Vorágine.

Los recursos de capital con recaudos por \$3.477.248 miles y una participación del 34.86% del total de los ingresos, destaca el ingreso por concepto de superávit fiscal con \$3.264.219 miles, los cuales fueron adicionados al presupuesto mediante Decreto 0061 de febrero de 2008. Corresponden a los recursos que posee

el instituto en el Fondo del Gestor Cultural \$1.634.495 miles y al IVA telefonía celular por \$719.444 miles.

3.1.1.1 Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2006-2008 en el Instituto de Cultura del Meta, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico. Para los comparativos en valores constantes del 2008, se utilizan los indicadores IPC, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

a) Comportamiento de los ingresos en valores corrientes

El comportamiento global de los ingresos del Instituto de Cultura durante las vigencias 2006 a 2008, fue creciente en un 41.46%.

Los ingresos corrientes presentaron un crecimiento positivo del 14.73% en las vigencias objeto del análisis y respecto al año 2007 una variación del 4.72%.

Cuadro 35. Comportamiento Histórico de los Ingresos - 2006- 2008

Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% Variación 2008-2007	% Crecimiento Histórico 2006-2008
Ingresos Corrientes	4.936.691	6.205.256	6.497.853	4,72	14,73
Tributarios	4.145.458	4.944.136	5.898.202	19,30	19,28
Ingresos por Estampillas	4.145.458	4.944.136	5.898.202	19,30	19,28
No tributarios	791.234	1.261.120	599.651	-52,45	-12,94
Otros ingresos	24.925	37.910	22.620	-40,33	-4,74
Transferencias	766.309	1.223.210	577.031	-52,83	-13,22
Transferencias Nacionales	173.714	105.850	86.500	-18,28	-29,43
Transferencias Departamentales	592.594	1.117.360	490.531	-56,10	-9,02
Recursos de Capital	48.043	1.840.412	3.477.248	88,94	750,75
Rendimientos Financieros	48.043	113.443	213.028	87,78	110,57
Recursos del Balance	0	1.726.969	3.264.219	89,01	-
TOTAL INGRESOS	4.984.734	8.045.668	9.975.101	23,98	41,46

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Instituto de Cultura 2008

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

El ingreso por concepto de estampilla procultura, principal fuente de ingresos del instituto, presenta un crecimiento positivo del 19.28%, al pasar de \$4.145.458 miles en 2006 a \$5.898.202 miles en 2008, atribuible a las regalías petrolíferas que presionan la inversión en el departamento y a una adecuada gestión de cartera desplegada por el Instituto de Cultura del Meta.

El renglón de otros ingresos al cual se agrupan conceptos como el alquiler del teatro La Vorágine, teléfonos públicos, incapacidades, fotocopias e indemnizaciones, decrecen el 4.74%, al pasar de \$24.925 miles en 2006 a \$22.620 miles en 2008.

Los ingresos por concepto de transferencias descendieron en un 13.22% imputable a las transferencias departamentales y nacionales. Por otra parte las transferencias del orden nacional correspondientes a convenios suscritos con el Ministerio de Cultura presentan un decrecimiento histórico del 29.43%.

Los Recursos de Capital presentaron un crecimiento del 750.75%, al pasar del \$ 48.043 miles en 2006 a \$ 3.477.248 miles en 2008 como consecuencia de la inclusión en la vigencia 2008 de los recursos que posee la entidad en el Fondo del Gestor Cultural y los recursos por concepto de IVA telefonía celular el cual se incorporó como un superávit fiscal.

b) Comportamiento de los ingresos en valores constantes

Para efectos de la construcción del cuadro comparativo histórico de la ejecución presupuestal de ingresos, en el Instituto de Cultura del Meta, este ente de control utilizó como metodología la agrupación de cifras en valores constantes, los porcentajes de variación deberán interpretarse como crecimientos reales.

Cuadro 36. Comportamiento Histórico de las Rentas - Valores Constantes Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% Variación 2008-2007	% Crecimiento Histórico 2006-2008
Ingresos Corrientes	5.617.778	6.681.199	6.497.853	-2,74	7,55
Tributarios	4.717.383	5.323.351	5.898.202	10,80	11,82
Ingresos por Estampillas	4.717.383	5.323.351	5.898.202	10,80	11,82
No tributarios	900.395	1.357.848	599.651	-55,84	-18,39
Otros ingresos	28.364	40.818	22.620	-44,58	-10,70
Transferencias	872.031	1.317.030	577.031	-56,19	-18,65
Transferencias Nacionales	197.680	113.969	86.500	-24,10	-33,85
Transferencias Departamentales	674.351	1.203.062	490.531	-59,23	-14,71
Recursos de Capital	54.671	1.981.572	3.477.248	75,48	697,51
Rendimientos Financieros	54.671	122.144	213.028	74,41	97,40
Recursos del Balance	0	1.859.428	3.264.219	75,55	-
TOTAL INGRESOS	5.672.449	8.662.771	9.975.101	15,15	32,61

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008 - Informes financieros Contraloría Departamental del Meta

Deducido el efecto inflacionario, los ingresos del Instituto de Cultura del Meta, registran un crecimiento del 32.61% entre 2006 y 2008 explicado por el incremento de la estampilla procultura y recursos de capital.

El recaudo por la estampilla procultura, principal fuente de financiación del Instituto, presenta un crecimiento del 11.82% y una variación respecto a 2007 del 10.80 %.

Por su parte, en los recursos de capital el mayor dinamismo se dio en los recursos del balance como consecuencia de las adiciones del superávit fiscal por la existencia de recursos del fondo del gestor cultural y del IVA telefonía celular.

3.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

El presupuesto de gastos apropiado para la vigencia fiscal 2008 ascendió a \$4.526.000 miles, presentó adiciones por \$4.646.345 miles, créditos y contracréditos por \$446.932 miles, para un presupuesto definitivo de \$9.172.345 miles, de los cuales se ejecutaron \$6.094.600 miles.

En adquisición de bienes invirtieron durante la vigencia \$54.923 miles en compra de equipos, materiales y suministros, dotación de personal, bienestar social, entre otros.

Por adquisición de servicios se ejecutaron \$104.785 miles, representaron el 1.72% del total

ejecutado, gastos que corresponden a servicios bancarios \$31.574 miles, gastos por concepto de servicios públicos \$20.232 miles.

Las transferencias fueron ejecutadas por valor de \$1.230.806 miles, equivalentes al 20.20% de los gastos totales, contribuye en este grupo las realizadas al Fondo de

Pensiones de las Entidades Territoriales Fonpet por valor de \$1.219.958 miles, en cumplimiento de la Ley 863 de 2003.

La inversión ascendió a \$3.851.150 miles, es el componente más dinámico (63.19 %) en el presupuesto de gastos.

Cuadro 37. Ejecución de gastos vigencia 2008

Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Compromisos Totales	% Part	% Ejecución
FUNCIONAMIENTO	1.632.500	631.873	2.264.373	2.243.450	36,81	99,08
Gastos de Personal	715.449	150.618	866.067	849.649	13,94	98,10
Servicios Personales Asociados a la Nomina	526.457	32.549	559.006	549.689	9,02	98,33
Servicios Personales Indirectos	15.000	110.075	125.075	125.075	2,05	100,00
Contribuciones Nomina Sector Privado	116.490	11.336	127.826	125.902	2,07	98,49
Contribuciones Nomina Sector Publico	34.810	-4.061	30.750	26.101	0,43	84,88
Aportes de Ley	22.690	719	23.410	22.882	0,38	97,75
Gastos Generales	49.050	117.546	166.596	162.995	2,67	97,84
Adquisición de Bienes	8.000	48.389	56.389	54.923	0,90	97,40
Adquisición de Servicios	41.050	65.529	106.580	104.785	1,72	98,32
Impuestos y Multas	0	3.628	3.628	3.288	0,05	90,63
Transferencias	868.000	363.710	1.231.710	1.230.806	20,20	99,93
INVERSIÓN	2.893.500	4.014.472	6.907.972	3.851.150	63,19	55,75
TOTAL	4.526.000	4.646.345	9.172.345	6.094.600	100,00	66,45

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos Instituto de Cultura 2008

Los gastos de funcionamiento representan el 36.81% del total del presupuesto. Dentro de este grupo se encuentran los gastos de personal por valor de \$849.649 miles que representan el 13.94 % del total ejecutado.

Los servicios personales asociados a la nómina con compromisos por \$549.689 miles equivalentes al 9.02% del total ejecutado, comprende la remuneración por concepto de sueldos y demás factores salariales. Por concepto de servicios personales indirectos se presentan compromisos por valor de \$125.075 miles, equivalentes al 2.05 % del total ejecutado.

Los gastos generales representaron el 2.67 % del total ejecutado por el instituto, equivalente a \$162.995 miles, representados en adquisición de bienes y servicios.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 38. Presupuesto de inversión por proyectos ejecutados - Vigencia 2008

Miles de \$

Proyecto	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Partic.
Difusión del folclor llanero departamento del Meta	550.000	269.732	819.732	818.892	21,26
Apoyo a eventos culturales municipios del dpto. del Meta	529.500	174.000	703.500	702.377	18,24
Apoyo a encuentros de culturas dpto. del Meta	150.000	494.140	644.140	640.140	16,62
Mantenimiento y operatividad teatro la vorágine, salas de exposiciones y foto museo del departamento del Meta	250.000	142.216	392.216	389.439	10,11
Levantamiento del inventario y valoración del patrimonio cultural material e inmaterial de los mpios dpto. del Meta	206.000	1.003.975	1.209.975	324.318	8,42
Apoyo a la formación artística dpto. del Meta	38.000	207.668	245.668	243.667	6,33
Apoyo a concursos en áreas artísticas dirigidos a niños y jóvenes dpto. del Meta	130.000	-25.000	105.000	105.000	2,73
Apoyo a organizaciones no gubernamentales culturales sin animo de lucro departamento del Meta	200.000	-100.000	100.000	100.000	2,60
Apoyo a las acciones culturales desarrolladas por la casa de la cultura Jorge Eliécer Gaitan en el municipio de Villavicencio	0	100.000	100.000	100.000	2,60
Apoyo a intercambios culturales Dpto. del Meta	80.000	8.300	88.300	88.105	2,29
Dotación y complementación de instrumentos musicales a las escuelas de música Dpto. del Meta	60.000	14.000	74.000	74.000	1,92
Mantenimiento y operatividad de los coros, bandas musicales y grupos de música tradicionales Dpto. del Meta	80.000	-6.057	73.943	73.846	1,92
Divulgación del accionar cultural y artístico Dpto. del Meta	70.000	-13.132	56.868	54.468	1,41
Dinamización del sistema Dptal de cultura del Meta	30.000	12.000	42.000	41.030	1,07
Apoyo a la campaña para el fomento de la lectura Dpto. de Meta	30.000	6.315	36.315	35.715	0,93
Implementación del programa de estímulos a creadores y gestores culturales Dpto. del Meta	30.000	3.792	33.792	33.792	0,88
Apoyo a creación sin barreras en el departamento del Meta	30.000	-3.000	27.000	26.361	0,68
Apoyo al fondo del gestor cultural Dpto. del Meta	430.000	1.725.523	2.155.523	0	0,00
INVERSIÓN	2.893.500	4.014.472	6.907.972	3.851.150	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

Dentro de la inversión el proyecto más representativo fue el denominado «Difusión del folclor llanero departamento del Meta» ejecutado por \$818.892 miles equivalentes al 21.26 % de la inversión, seguido del proyecto «Apoyo a Eventos Culturales de los Municipio del Departamento», con \$729.547 miles que representó el 18.24 % del total ejecutado.

Para el proyecto «Levantamiento Inventario del Patrimonio Cultural Departamento del Meta» el instituto apropió \$1.209.975 miles y ejecutó

\$321.318 miles equivalente al 8.42 % del total de la inversión. Dicha ejecución se vio reflejada principalmente en el convenio interadministrativo firmado con la Universidad Nacional de Colombia, cuyo objeto era realizar el inventario del patrimonio cultural material e identificar las manifestaciones del patrimonio inmaterial de los municipios de San Martín de los Llanos, Acacias, Puerto Rico, Fuentedeoro, Restrepo, Barranca de Upía, San Juanito, Puerto López, y Granada.

Cabe anotar que los recursos para el proyecto de levantamiento del patrimonio cultural del Departamento, provienen transferencias de la nación por concepto del 4% del IVA a la telefonía celular, tal como lo establece el Decreto 3093 de 2003 y el documento CONPES 3255 de noviembre de 2003.

3.1.2.1 Comportamiento histórico del presupuesto de gastos

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de gastos del período 2006-2008 en el Instituto de Cultura del Meta, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico. Para los comparativos en valores constantes del 2008, se utilizan los indicadores IPC, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

a) Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes

Para el siguiente análisis comparativo de gastos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en tiempo.

El total de gastos reflejaron una evolución positiva del 16.16 % al pasar de \$4.516.595 miles en el 2006 a \$6.094.600 miles en el 2008.

Los gastos de funcionamiento presentan un crecimiento histórico de 8.50% debido a la incidencia de los giros al Fondo de Pensiones de las Entidades Territoriales Fonpet, en cumplimiento de la Ley 863 de 2003, que para la vigencia fiscal 2008 ascendió a \$1.219.959 miles.

Los gastos generales, por el contrario, presentaron una variación negativa del 24.63% respecto a 2007 y un decrecimiento histórico del 19.36%, inducido por la reducción en la adquisición de bienes y adquisición de servicios.

La inversión, por su parte, creció en el 21.45% al pasar de \$2.610.782 miles, en el 2006 a \$3.851.150 miles en 2008 y presentó una variación del 10.71% respecto al 2007.

b) Comportamiento histórico de los gastos en valores constantes

En términos reales los gastos del Instituto de Cultura han crecido el 8.89%, durante las vigencias objeto del análisis.

Cuadro 39. Comportamiento histórico de los gastos - valores corrientes Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	% Variación 2008 -2007	% Crecimiento 2008-2006
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.905.813	1.944.665	2.243.450	15,36	8,50
Gastos de Personal	705.006	771.051	849.649	10,19	9,78
Servicios Personales Asociados a la nómina	498.099	509.545	549.689	7,88	5,05
Servicios Personales Indirectos	47.553	86.967	125.075	43,82	62,18
Contribución nomina sector Publico y Privado	159.354	174.539	174.885	0,20	4,76
Gastos Generales	250.644	216.258	162.995	-24,63	-19,36
Adquisición de Bienes	91.670	65.119	54.923	-15,66	-22,60
Adquisición de Servicios	158.974	151.139	104.785	-30,67	-18,81
Impuestos y multas	0	0	3.288	-	-
Transferencias	950.163	957.356	1.230.806	28,56	13,81
Transferencias al Sector Público	860.163	765.495	1.219.959	59,37	19,09
Otras Transferencias	90.000	191.861	10.847	-94,35	-65,28
INVERSIÓN	2.610.782	3.478.731	3.851.150	10,71	21,45
TOTAL PRESUPUESTO	4.516.595	5.423.396	6.094.600	12,38	16,16

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2008 e Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 40. Comportamiento histórico de los gastos - valores constantes Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	% Variación 2007 - 2006	% Crecimiento Real 2007-2005
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.168.747	2.093.821	2.243.450	-3,45	1,71
Gastos de Personal	802.272	830.191	849.649	3,48	2,91
Servicios Personales Asociados a la nómina	566.819	548.627	549.689	-3,21	-1,52
Servicios Personales Indirectos	54.114	93.637	125.075	73,04	52,03
Contribución nomina sector Publico y Privado	181.339	187.926	174.885	3,63	-1,80
Gastos Generales	285.224	232.845	162.996	-18,36	-24,40
Adquisición de Bienes	104.317	70.114	54.923	-32,79	-27,44
Adquisición de Servicios	180.907	162.731	104.785	-10,05	-23,89
Impuestos y multas	0	0	3.288	-	-
Transferencias	1.081.252	1.030.785	1.230.806	-4,67	6,69
Transferencias al Sector Público	978.835	824.208	1.219.959	-15,80	11,64
Otras Transferencias	102.417	206.577	10.847	101,70	-67,46
INVERSIÓN	2.970.977	3.745.550	3.851.150	26,07	13,85
TOTAL PRESUPUESTO	5.139.724	5.839.370	6.094.600	13,61	8,89

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2008 e Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta

En el periodo 2006 - 2008 se puede observar que los gastos de funcionamiento han aumentado en el mismo período en un 1.71 %, debido como se mencionó anteriormente a las transferencias realizadas al Fondo de Pensiones de las Entidades Territoriales Fonpet.

La inversión presentó un crecimiento en términos reales del 13.85% y una variación positiva en términos reales del 26.07 % respecto a 2007.

3.2 SITUACIÓN FINANCIERA

3.2.1 Situación presupuestal

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

Cuadro 41. Situación presupuestal Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
1. INGRESOS	9.975.101
Ingresos Tributarios	5.898.202
No tributarios	599.651
Recursos de Capital	3.477.248
2. GASTOS	6.094.601
Pagos de la Vigencia	5.588.488
Reservas Presupuestales de la Vigencia	90.571
Cuentas por pagar de la vigencia	415.542
SITUACION PRESUPUESTAL (1-2)	3.880.500

El Instituto de Cultura del Meta a 31 de diciembre de 2008 arrojó una situación presupuestal superavitaria en \$3.880.500 miles, determinada por dos factores: El primero por los recursos del 10% de la venta de estampilla con destino al Fondo del Gestor Cultural por \$2.326.244 miles, recursos acumulados desde el año 2002. El segundo a los recursos del IVA telefonía celular (\$1.109.135 miles) destinados al levantamiento del patrimonio cultural del departamento.

3.2.2 Situación de tesorería

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

Cuadro 42. Situación de Tesorería Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
Caja	113.287
Bancos y Corporaciones	2.354.483
Inversiones	2.200.000
Total Disponible	4.667.770
Fondos de Terceros	70.875
Cuentas por pagar vigencia actual	415.542
Cuentas por pagar vigencia anterior	20.711
Total Exigible	507.128
SUPERÁVIT TESORERÍA	4.160.642

Como se observa en el cuadro anterior la entidad presentó una situación de tesorería superavitaria al cierre de la vigencia 2008 por valor de \$4.160.642 miles. Lo cual indica que dispone de recursos suficientes para atender sus obligaciones inmediatas.

Es de aclarar que parte de estos recursos, \$2.200.000 miles corresponde al Fondo del Gestor Cultural, los cuales se encuentran depositados en CDT N° 44001740890 del banco Bogotá.

3.2.3 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 43. Situación Fiscal Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	5.958.671
Caja	113.287
Bancos y Corporaciones	2.354.483
Inversiones	2.200.000
Deudores	1.290.901
PASIVO CORRIENTE	737.802
Cuentas por pagar	683.308
Obligaciones Laborales	54.494
Reservas de la vigencia	91.371
Superávit Fiscal	5.129.498

El Instituto Departamental de Cultura del Meta, al cierre de la vigencia 2008, presentó un superávit fiscal de \$5.129.498 miles, el cual puede ser un recurso adicional para el presupuesto del año siguiente, siempre que se conserve la destinación específica del Fondo del Gestor Cultural \$2.326.243 miles y del patrimonio cultural del Departamento del Meta por \$1.109.136 miles.

3.3 SEGURIDAD SOCIAL DE LOS GESTORES Y CREADORES CULTURALES

El numeral 4 del artículo 2 de la Ley 666 del 30 de julio de 2001, el cual es modificatorio del artículo 38 de la Ley 397 de 1997, establece que un diez por ciento (10%) del valor del producido de la estampilla pro cultura se destinará para la seguridad social del creador y del gestor cultural.

Con estos recursos se pretende afiliar, a los creadores y gestores culturales de bajos recursos económicos, al sistema general de seguridad social en salud, a través del cual recibirán un plan integral de protección que incluye atención preventiva, médico-quirúrgica y medicamentos esenciales (Plan Obligatorio de Salud).

En desarrollo de lo estipulado en el artículo 2 de la Ley 666 de 2001, el Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud, mediante Acuerdo 000274 del 28 de octubre de 2004 define los criterios de cofinanciación para la afiliación al régimen subsidiado de los creadores y gestores culturales y fija las condiciones para el otorgamiento de los subsidios.

El artículo 2 de dicho Acuerdo señala: *«...Beneficiarios de los subsidios. Serán beneficiarios de los subsidios de que trata el presente acuerdo, los creadores o gestores culturales que se asimilen a artistas debidamente acreditados, pertenecientes a los niveles 1, 2 y 3 del Sisbén, y que no reúnan condiciones para pertenecer al régimen contributivo, tales como:*

1. Que esté vinculado mediante contrato de trabajo.
2. Que sea servidor público.
3. Que goce de pensión de jubilación.
4. Que perciba ingresos o renta suficientes o cuente con capacidad de pago para afiliarse al régimen contributivo.
5. Que sea beneficiario de otra persona afiliada al Sistema General de Seguridad Social en Salud o tenga derecho a serlo.
6. Que pertenezca a un régimen de excepción...»

Así mismo establece en su Artículo 3°. *«...Cofinanciación. Los municipios que destinen o reciban de los departamentos, recursos de la estampilla Procultura para la afiliación al régimen subsidiado de los creadores y gestores culturales asimilados como artistas, accederán a*

recursos de cofinanciación del Fosyga en un porcentaje equivalente al 70% del valor total de la afiliación para los municipios categorías 4, 5 y 6 y del 50% para los municipios de las otras categorías...»

Por su parte, el Ministerio de Cultura mediante Resolución 1618 del 22 de noviembre de 2004 define la calidad de creador y gestor cultural y establece los requisitos e instrumentos de validación para el acceso al Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Pese a lo anterior, a la fecha el Instituto de Cultura se ha logrado efectuar la identificación total de los posibles beneficiarios. Aunque ha circularizado a los municipios del departamento para que se dé cumplimiento a la normatividad vigente, continúa siendo Restrepo y Guamal los únicos municipios que han allegado el censo de los artistas, situación que denota falta de interés por parte de los mandatarios locales de los municipios del departamento.

Es claro, que corresponde al municipio donde existe recaudo por concepto de estampilla, adelantar el levantamiento del censo de los gestores y creadores en su jurisdicción y que la función del Instituto como responsable de la política cultural del departamento es formular las estrategias que sensibilicen a los mandatarios municipales y especialmente los gestores culturales para que adelanten las acciones pertinentes que conlleven a la identificación y afiliación al régimen subsidiado.

Cabe anotar que de los 29 municipios del departamento, solo El castillo, Mapiripan, Puerto Concordia y Puerto Rico no han creado la estampilla pro cultura.

El siguiente cuadro presenta el comportamiento del recaudo por concepto de estampilla pro cultura desde el año 2002 y el monto correspondiente al Fondo del Gestor Cultural.

Cuadro 44. Recaudo por concepto estampilla pro cultura

Año	Miles de \$	
	Valor Recaudo estampilla	% Fondo Gestor
2002	2.053.181	205.318
2003	2.771.674	277.167
2004	3.498.243	349.824
2005	3.364.209	336.421
2006	4.145.458	414.546
2007	4.944.136	494.414
2008	5.898.202	589.820
TOTAL	26.675.103	2.667.510

Cabe anotar que de los \$2.667.510 miles pertenecientes al 10% de la estampilla pro cultura y destinados al fondo del gestor y creador cultural \$2.326.244 miles se encuentran depositados en entidades financieras, inclusive los intereses generados.

3.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

La subcuenta 147090 otros deudores, se encuentra sobreestimada, en la suma de \$90.450 miles, debido a que fueron contabilizados anticipos de convenios, cuyo registro corresponde a la cuenta 142003 anticipos sobre convenios y acuerdos.

El saldo de la cuenta Bienes muebles en bodega arroja un saldo de \$109.915 miles, el cual se considera incierto, pues los saldos entre las áreas de contabilidad y Almacén no son coherentes debido a la ausencia inventario físico actualizado y de conciliaciones periódicas entre dichas áreas.

Se observó en la cuenta de ahorros N° 364086017 del banco Bogotá, retiros el 23 de noviembre de 2007 por \$8.060 miles y el 25 de septiembre de 2008 por \$2.289 miles a través de nota débito, sin que se evidencie soporte alguno por parte de la entidad bancaria y el Instituto que justificará la salida del dinero de la cuenta cuyo titular es el Instituto de Cultura del Meta, razón por la cual se presume un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$10.349 miles.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$290.815 miles, valor que representa el 5% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados presentan razonablemente en todo aspecto significativo, la situación financiera del Instituto Departamental de Cultura del Meta al 31 de diciembre de 2008, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2008, se mantiene respecto al año anterior, en el cual se emitió opinión Limpia.



4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META

4.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal del Instituto de Turismo del Meta, el análisis se centra en los valores a precios corrientes y a precios constantes del 2008, con el propósito de observar el crecimiento real de las finanzas en las últimas tres vigencias y el comportamiento de la inversión ejecutada por la entidad.

4.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2008 fue fijado mediante Ordenanza 621 del 15 de noviembre de 2007 y liquidado mediante Decreto 459 de diciembre 27 de 2007 por \$11.334.849 miles.

El presupuesto de ingresos inicialmente fue aforado en \$11.334.849 miles, se efectuaron adiciones por valor de \$8.448.648 miles para alcanzar un presupuesto definitivo de \$19.783.497 miles, incrementado en un 74.54%.

El mayor aforo se presentó en los recursos de capital por \$7.807.308 miles, de los cuales \$4.505.186 miles corresponden a cancelación de reservas. Siguen en su orden, el superávit fiscal del año 2007 con \$2.275.406 miles y recuperación de cartera \$1.026.716 miles.

Los recursos por cancelación de reservas continuaron la destinación dada en 2007 a proyectos de infraestructura en: Palacio de cuadrillas en San Martín, Parque las Malocas, Manga de coleo y Pueblito Llanero. Las demás adiciones de recursos de capital(\$3.302.122 miles) se destinaron a apoyar el aniversario y Torneo Internacional del Joropo, mercadeo turístico, festivales, ferias, fiestas y eventos comunitarios.

Igualmente para gastos de funcionamiento por concepto de transferencias al Fondo Territorial de Pensiones Fonpet por \$1.131.043 miles.

Cuadro 45. Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008

Miles de \$

Descripción del Ingreso	Aforo Inicial	Modific	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Partic
INGRESOS CORRIENTES	9.670.456	641.340	10.311.796	8.579.704	83,20	46,38
INGRESOS TRIBUTARIOS	9.065.637	0	9.065.637	8.062.965	88,94	43,58
Estampilla Fomento Turístico	9.065.637	0	9.065.637	8.062.965	88,94	43,58
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	604.819	641.340	1.246.159	516.739	41,47	2,79
Rentas Contractuales	604.819	0	604.819	196.069	32,42	1,06
Fondo Rotatorio de Turismo	594.971	0	594.971	195.569	32,87	1,06
Otros ingresos propios.	9.848	0	9.848	500	5,08	0,00
Transferencias	0	641.340	641.340	320.670	50,00	1,73
Entidades Departamentales	0	641.340	641.340	320.670	50,00	1,73
RECURSOS DE CAPITAL	1.664.393	7.807.308	9.471.701	9.920.927	104,74	53,62
Recursos Del Balance	1.585.626	7.807.308	9.392.934	9.857.566	104,95	53,28
Superávit y/o Déficit Fiscal	0	2.275.406	2.275.406	2.275.406	100	12,30
Cancelación de Reservas	0	4.505.186	4.505.186	4.600.257	102,11	24,87
Recuperación de Cartera	1.585.626	1.026.716	2.612.342	2.981.903	114,15	16,12
Rendimientos Financieros	78.767	0	78.767	63.361	80,44	0,34
TOTAL INGRESOS	11.334.849	8.448.648	19.783.497	18.500.631	93,52	100

Fuente: Ejecución de Ingresos del Instituto de Turismo

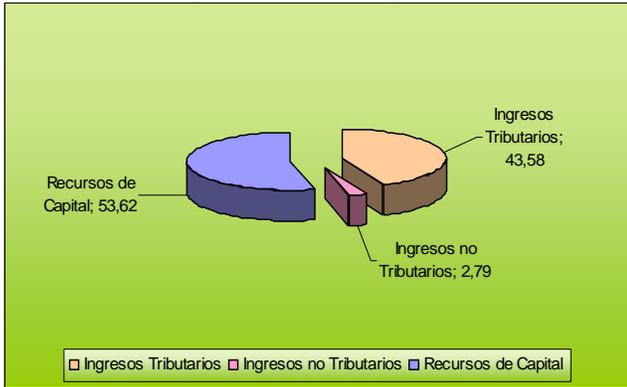
Al instituto ingresaron \$ 18.500.631 miles con una ejecución del 93.52%. El grupo más representativo fue recursos de capital con \$9.920.927 miles, que absorbió el 53.62 % del total recaudado.

Le siguen en su orden los ingresos corrientes con \$8.579.704 miles y una participación del 46.38% soportados sobre la estampilla pro-turismo, principal fuente de ingresos del instituto.

Los ingresos no tributarios, recaudados a través del fondo rotatorio de turismo por concepto de alquiler de espacios y boletería del parque «Las Malocas» y de otros ingresos propios sumaron \$516.739 miles equivalente al 2.79% del total recaudado.

La mayoría de los recursos de capital (24.87%), como se dijo anteriormente, provienen de la cancelación de reservas con \$4.600.257 miles, seguidos de recuperación de cartera con \$2.981.903 miles (16.12%) y superávit fiscal con \$ 2.275.406 miles (12.30%).

Gráfico 12. Composición de los Ingresos 2008



4.1.1.1 Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos

Para la realización de este cuadro se agruparon las cifras en valores corrientes de tal manera que los porcentajes de variación se interpreten como tasas de crecimiento histórico.

a). Comparativo de los ingresos en precios corrientes

Cuadro 46. Histórico de Ingresos 2006-2008

Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	Variación 2007/2008	Crecimiento Histórico (2006/2008)
INGRESOS CORRIENTES	9.101.080	18.241.578	8.579.704	-52,97	-2,91
INGRESOS TRIBUTARIOS	8.711.202	11.092.417	8.062.965	-27,31	-3,79
Estampilla de fomento turístico	8.711.202	11.092.417	8.062.965	-27,31	-3,79
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	389.878	7.149.161	516.739	-92,77	15,13
Rentas Contractuales	188.830	380.500	196.069	-48,47	1,90
Fondo rotatorio de turismo	173.409	371.321	195.569	-47,33	6,20
Otros ingresos propios	15.421	9.179	500	-94,55	-81,99
TRANSFERENCIAS	201.048	6.768.661	320.670	-95,26	26,29
Departamentales	201.048	6.768.661	320.670	-95,26	26,29
RECURSOS DE CAPITAL	2.202.533	5.679.211	9.920.927	74,69	112,23
Recursos Del Crédito	0	3.252.620	0	-100,00	0,00
Crédito interno	0	3.252.620	0	-100,00	0,00
Recursos Del Balance	2.045.130	2.353.444	9.857.566	318,86	119,55
Superávit y/o Déficit fiscal	2.045.130	1.472.722	2.275.406	54,50	5,48
Cancelación de reservas	0	0	4.600.257		
Recuperación de cartera	0	880.722	2.981.903	238,57	
Rendimientos financieros	157.403	73.147	63.361	-13,38	-36,55
TOTAL INGRESOS	11.303.613	23.920.789	18.500.631	-22,66	27,93

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos del instituto de Turismo del Meta

El crecimiento de los ingresos durante el ciclo 2006-2008 fue del 27.93%, por la presencia de recursos del crédito y aportes departamentales en 2007 que atenuaron la caída registrada en el último año.

de turismo, que en el 2008 registró una ostensible disminución del 27.31%.

Los ingresos corrientes, presentaron tendencia a la baja, en especial en el rubro de estampilla

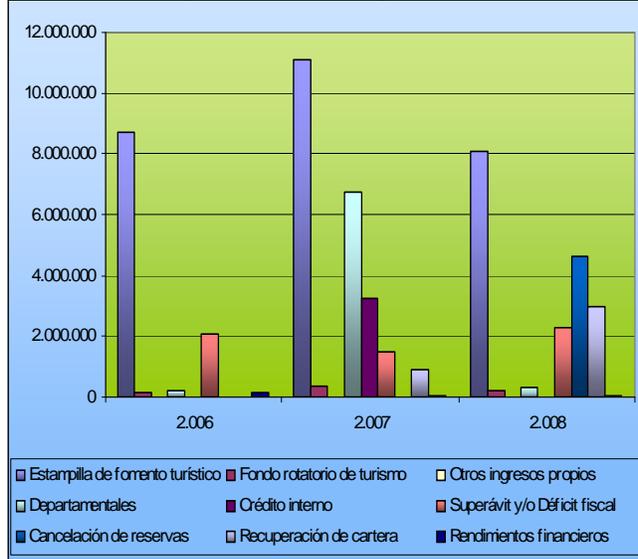
Igual comportamiento mostraron los aportes departamentales con una significativa disminución del 95.26% en 2008 y los recaudos del fondo rotatorio de turismo.

En contraste, en la última vigencia se destacó una buena gestión de cartera que atrajo recursos por nivel superior al 238% con relación al último año.

b). Comparativo de los ingresos en precios constantes

En el siguiente cuadro se agrupan las cifras en valores constantes a través del indicador IPC, que para la vigencia 2008 fue del 7.67%⁹, con el propósito de determinar si los ingresos presentan situaciones de estancamiento o de crecimiento lo que se interpretaría como porcentajes de variación real.

Gráfico 13. Comparativo de los Ingresos Miles de \$



Cuadro 47. Histórico de Ingresos- Precios Constantes 2006-2008

Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	Variación 2007/2008	Crecimiento Histórico (2006/2008)
INGRESOS CORRIENTES	10.356.703	19.640.707	8.579.704	-56,32	-8,98
INGRESOS TRIBUTARIOS	9.913.036	11.943.205	8.062.965	-32,49	-9,81
Estampilla de fomento turístico	9.913.036	11.943.205	8.062.965	-32,49	-9,81
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	443.667	7.697.502	516.739	-93,29	7,92
Rentas Contractuales	214.882	409.684	196.069	-52,14	-4,48
Fondo rotatorio de turismo	197.333	399.801	195.569	-51,08	-0,45
Otros ingresos propios	17.549	9.883	500	-94,94	-83,12
TRANSFERENCIAS	228.785	7.287.817	320.670	-95,60	18,39
Departamentales	228.785	7.287.817	320.670	-95,60	18,39
RECURSOS DE CAPITAL	2.506.404	6.114.806	9.920.927	62,24	98,95
Recursos Del Crédito	0	3.502.096	0	-100,00	
Crédito interno	0	3.502.096	0	-100,00	
Recursos Del Balance	2.327.285	2.533.953	9.857.566	289,02	105,81
Superávit y/o Déficit fiscal	2.327.285	1.585.680	2.275.406	43,50	-1,12
Cancelación de reservas	0	0	4.600.257		
Recuperación de cartera	0	948.273	2.981.903	214,46	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	179.119	78.757	63.361	-19,55	-40,52
TOTAL INGRESOS	12.863.107	25.755.514	18.500.631	-28,17	19,93

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos del instituto de Turismo del Meta

⁹ Banco de la República. Informe de Inflación Marzo de 2009

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

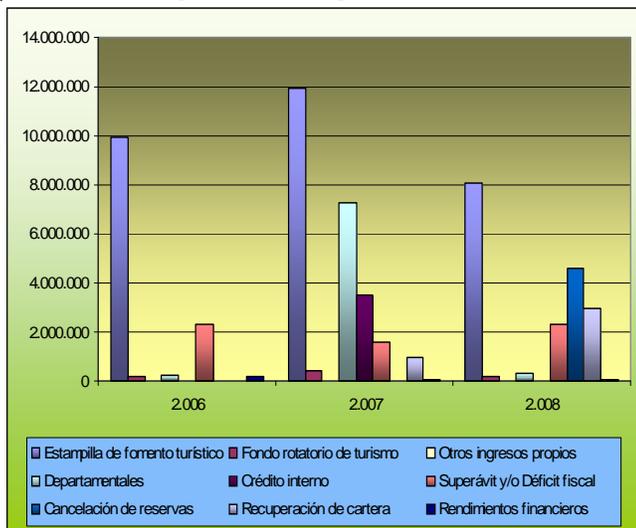
Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Las cifras anteriores muestran un crecimiento real de los ingresos del 19.93% en el período 2006-2008, por la influencia de los recursos de capital que crecieron en 98.95%.

Llama la atención el decrecimiento que presentó la estampilla en 2008 respecto al año anterior del 32.49%, principal generador de ingresos del Instituto.

Los recursos de capital crecieron en un 98.95%, teniendo en cuenta la utilización de cancelación de reservas, superávit y recuperación de cartera ya referidos anteriormente, que tuvieron una variación total de 62.24% con relación al 2007.

Gráfico 14. Comparativo de Ingresos-Precios Constantes



4.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

Conforme a la Ordenanza 621 de noviembre 15 de 2007 el presupuesto de gastos se aprobó para la vigencia 2008 en \$11.334.849 miles. Durante el período fiscal se realizaron traslados presupuestales por valor de \$998.080 miles y adiciones por \$8.448.648 miles, para una apropiación definitiva de \$19.783.497 miles.

Cuadro 48. Apropiación Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción del Gasto	Apropiación Inicial	Traslados		Adiciones	Apropiación Definitiva
		Créditos	Contracréd.		
FUNCIONAMIENTO	3.920.939	388.784	-288.784	1.131.043	5.151.982
Gastos De Personal	1.216.812	117.600	-106.000	0	1.228.412
Gastos Generales	876.000	249.184	-167.784	0	957.400
Transferencias Corrientes	1.828.127	22.000	-15.000	1.131.043	2.966.170
Otras Transferencias	15.000	0	-15.000	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	613.000	0	-100.000	0	513.000
INVERSIÓN	6.800.910	609.296	-609.296	7.317.605	14.118.515
TOTAL GASTOS	11.334.849	998.080	-998.080	8.448.648	19.783.497

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

Se comprometieron recursos por \$17.331.623 miles con una ejecución del 87.61%.

Los gastos de funcionamiento alcanzaron la suma de \$4.699.524 miles cuya contribución es de 27.12%. Es preciso aclarar que dentro de este grupo se destacan las transferencias legales al Fondo de Pensiones Territoriales-Fonpet por \$2.730.905 miles.

Cuadro 49. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción del Gasto	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	5.151.982	4.699.524	91,22	27,12
Gastos de Personal	1.228.412	1.166.422	94,95	6,73
Servicios Personales Asociados	572.107	550.837	96,28	3,18
Servicios Personales Indirecto	447.000	432.075	96,66	2,49
Contribuciones Nomina Sector Privado	171.705	151.904	88,47	0,88
Contribuciones Nomina Sector Publico	37.600	31.606	84,06	0,18
Gastos Generales	957.400	802.197	83,79	4,63
Adquisición de Bienes	223.000	151.995	68,16	0,88
Adquisición de Servicios	724.400	649.178	89,62	3,75
Impuestos y Multas	10.000	1.024	10,24	0,01
Transferencias Corrientes	2.966.170	2.730.905	92,07	15,76
Transferencias del Sector Publico	2.966.170	2.730.905	92,07	15,76
Otras Transferencias	0	0		0,00
SERVICIO DE LA DEUDA	513.000	493.647	96,23	2,85
Deuda Interna	513.000	493.647	96,23	2,85
INVERSIÓN	14.118.515	12.138.452	85,98	70,04
TOTAL GASTOS	19.783.497	17.331.623	87,61	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

El componente más representativo fue la inversión con \$12.138.452 miles equivalente al 70.04% del gasto y con una ejecución del 85.98%.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Dentro de la inversión se resalta el destinado a atender el programa de recurso humano para el desarrollo turístico del departamento, el cual absorbió el 35.49% de los gastos con \$6.151.535 miles y el 51% del presupuesto de inversión.

El segundo grupo, pago de reservas, está dirigido a proyectos que fueron comprometidos en la

vigencia anterior e incorporados al presupuesto 2008 por valor de \$4.505.186 miles equivalente al 25.99% del gasto.

En el tercer grupo se encuentran programas de infraestructura con \$1.244.223 miles y participación del 7.18%.

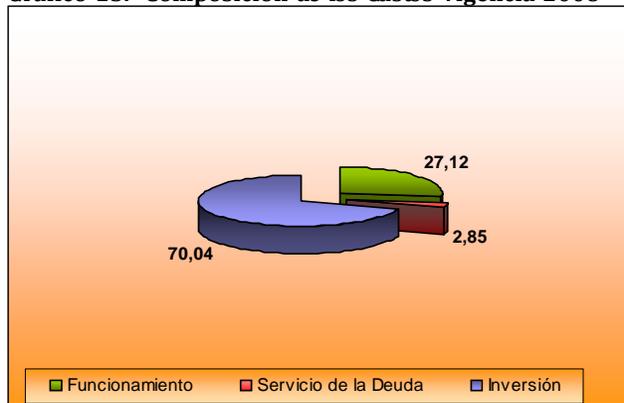
Cuadro 50. Inversión 2008

Miles de \$

Descripción del Gasto	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Partic total gastos
INVERSIÓN	14.118.514	12.138.452	85,98	70,04
Infraestructura	1.603.915	1.244.223	77,57	7,18
Mantenimiento y Mejoramiento de Parques y Escenarios de Atractivo Turístico	962.575	602.883	62,63	3,48
Construcción Palacio de Cuadrilla de San Martín	641.340	641.340	100,00	3,70
Dotación	406.029	98.812	24,34	0,57
Dotación de Parques y Escenarios de Atractivo Turístico	406.029	98.812	24,34	0,57
Recurso Humano - Desarrollo Turístico	7.353.384	6.151.535	83,66	35,49
Divulgación, Promoción y Mercadeo Turístico	1.721.500	1.706.807	99,15	9,85
Apoyo a Festivales, Ferias y Fiestas incluidas en el Calendario de Eventos	1.521.562	1.271.189	83,55	7,33
Realización de Festival Aniversario y Torneo Internacional del Joropo	968.146	964.731	99,65	5,57
Realización de la Feria de Catama en Villavicencio	889.279	889.279	100,00	5,13
Capacitación y Sensibilización Turística en el Departamento	361.818	246.486	68,12	1,42
Implementación del Plan Maestro de Desarrollo Turístico	720.000	121.111	16,82	0,70
Apoyo a la Realización de Eventos Comunitarios como Actividad Turística	1.171.079	951.932	81,29	5,49
Investigación y Estudios	250.000	138.696	55,48	0,80
Evaluación y Fortalecimiento del Sistema de Indicadores de Información Turística	250.000	138.696	55,48	0,80
Pago de reservas	4.505.186	4.505.186	100,00	25,99
Construcción Palacio de Cuadrillas de San Martín	1.520.226	1.520.226	100,00	8,77
Construcción de Graderías Occidental y Cubierta	2.114.018	2.114.018	100,00	12,20
Diseño y Construcción Pueblito	863.442	863.442	100,00	4,98
Funcionamiento	7.500	7.500	100,00	0,04

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos 2008.

Gráfico 15. Composición de los Gastos Vigencia 2008



4.1.2.1 Comportamiento histórico de los gastos

a). Comparativo de los gastos en precios 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 respecto a la inflación.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 51. Comparativo de los Gastos- 2006-2008

Miles de \$

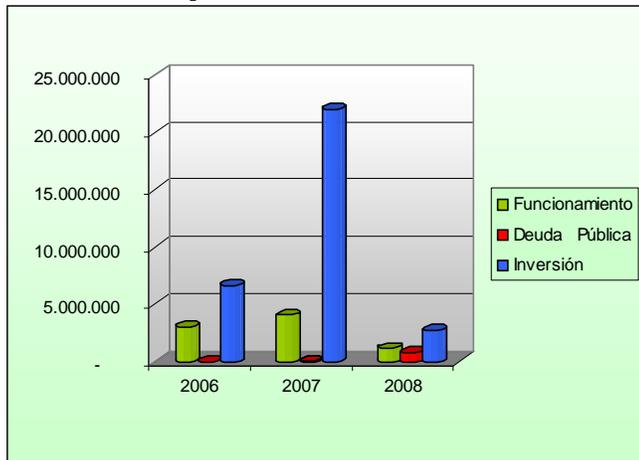
Descripción	2006	2007	2008	Variación 2008/2007	Crecim Hist 2006/2008
Funcionamiento	3.072.641	4.066.147	4.699.524	15,58	23,67
Gastos de personal	915.837	1.121.250	1.166.423	4,03	12,85
Gastos generales	456.807	688.681	802.197	16,48	32,52
Transferencias corrientes	1.699.997	2.256.216	2.730.904	21,04	26,74
Deuda Pública	0	21.919	493.647	2.152,14	0,00
Inversión	6.664.746	21.958.392	12.138.451	-44,72	34,96
TOTAL GASTOS	9.737.387	26.046.458	17.331.622	-33,46	33,41

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos

Los gastos del Instituto tuvieron un crecimiento del 33.41% en los tres últimos años, después de haber encontrado su mayor nivel en 2007 cuando alcanzó la suma de \$26.046.458 miles.

En el último año los gastos disminuyeron a \$17.331.622 miles, es decir un decrecimiento del 33.46%, comportamiento que se reflejó en la inversión con una variación negativa del 44.72%.

Gráfico 16. Comparativo de los Gastos 2006-2008



b). Comparativo de los gastos en precios constantes

Para efectos del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de gastos de los periodos 2006-2008 del Instituto de Turismo Departamental, éste organismo agrupó las cifras en valores constantes del 2008 utilizando los indicadores IPC.

Cuadro 52. Comparativo de los Gastos- Precios Constantes 2006-2008

Miles de \$

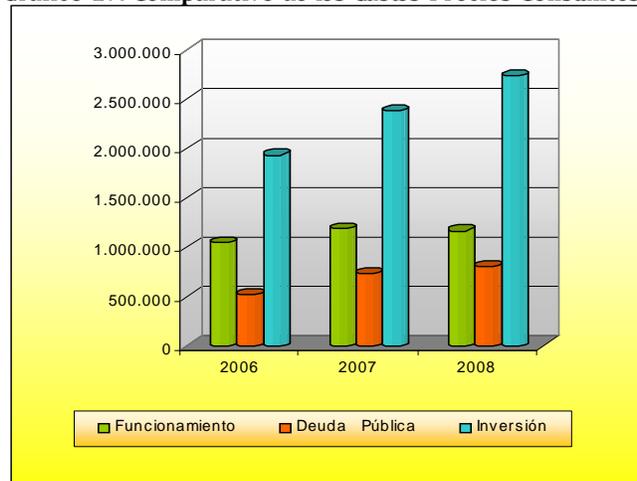
Descripción	2006	2007	2008	Variación 2008/2007	Crecimiento Histórico 2006/2008
Funcionamiento	3.496.556	4.297.511	4.699.524	9,35	15,93
Gastos de personal	1.042.190	1.185.049	1.166.423	-1,57	5,79
Gastos generales	519.830	727.867	802.197	10,21	24,23
Transferencias corrientes	1.934.536	2.384.595	2.730.904	14,52	18,81
Deuda Pública	0	21.919	493.647	2152,14	0,00
Inversión	6.664.746	21.958.392	12.138.451	-44,72	34,96
TOTAL GASTOS	10.161.302	26.277.822	17.331.622	-34,04	30,60

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos

El crecimiento real de los gastos del Instituto en los tres últimos años fue del 30.60%, sin embargo en 2008 se presentó una disminución del 34.04%, con relación al 2007. En el componente de inversión se observa similar comportamiento del 34.96% y una reducción del 44.72% con respecto al 2007.

Los gastos de funcionamiento, por el contrario, crecieron en 15.93% entre 2006 y 2008.

Gráfico 17. Comparativo de los Gastos-Precios Constantes



4.2 SITUACIÓN FINANCIERA

4.2.1 Situación presupuestal

Esta situación tiene como objetivo, establecer los factores determinantes del déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia, de acuerdo a la información presentada en la cuenta anual 2008.

Cuadro 53. Situación Presupuestal Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	18.500.631
Ingresos Tributarios	8.062.965
Ingresos No tributarios	516.739
Recursos de Capital	9.920.927
GASTOS	17.331.622
Pagos de la Vigencia	16.758.932
Cuentas por pagar	572.690
Reservas de Apropiación	0
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	1.169.009

Fuente: Ejecuciones presupuestales de Ingresos y Gastos 2008

El Instituto de Turismo del Meta a 31 de diciembre de 2008, presentó un superávit presupuestal de \$1.169.009 miles.

Llama la atención que de las cuentas por pagar, corresponden a transferencias al Fonpet por \$496.866 miles del año 2008 y \$75.824 miles a convenios con la Fundación Universitaria Externado de Colombia y Unión Temporal Cuadrillas de San Martín.

4.2.2 Situación de tesorería

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

Cuadro 54. Situación de tesorería Miles de \$

Concepto	Valor
Caja	10.464
Bancos y Corporaciones	1.945.617
Total Disponible	1.956.081
Fondos de Terceros	1.212.372
Cuentas por pagar vigencia actual	572.690
Total Exigible	1.785.062
SUPERÁVIT TESORERÍA	171.019

Como se observa en el cuadro anterior la entidad presentó una Situación de Tesorería Superavitaria al cierre de la vigencia 2008 por valor de \$171.019 miles.

Llama la atención que parte del dinero disponible corresponden al fondo rotatorio de turismo, que para la vigencia 2008 ascendió a la suma de \$746.501 miles, lo que indica que el instituto no cuenta con recursos disponibles para cancelar sus obligaciones inmediatas en la próxima vigencia.

4.2.3 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 55. Situación Fiscal Miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	1.956.081
Caja	10.464
Bancos y Corporaciones	1.945.617
Pasivo Corriente	1.520.776
Operaciones de Financiamiento Comercial	21.537
Cuentas por Pagar	1.499.239
Superávit Fiscal	435.305

El Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2008, presentó un superávit fiscal global de \$435.305 miles.

Si bien es cierto el Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2008, presentó un superávit fiscal global de \$435.305 miles, también lo es, que al analizar por fuentes de ingresos, se encuentra un déficit fiscal de \$311.796 miles, toda vez que de los recursos disponibles, \$747.101 miles corresponden al Fondo Rotatorio Turístico, el cual goza de destinación específica otorgada por la Asamblea Departamental.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

4.3 SERVICIO DE LA DEUDA

El Instituto de Turismo del Meta en el 2008 pagó por servicio de la deuda incluyendo el leasing, un valor de \$ 520.835 miles: amortizaciones \$60.162 miles (11,55%) e intereses corrientes \$460.674 miles (88,45%).

4.3.1 Capacidad de Endeudamiento

El Instituto presenta una capacidad de endeudamiento autónoma, expresado, según los resultados obtenidos al cierre de la vigencia 2008.

Las proyecciones muestran que se conservan iguales características para las vigencias 2009 al 2012, bajo una inflación proyectada del 7.5% anual, lo anterior permite en términos financieros observar un apropiado manejo de los recursos del crédito.

Cuadro 56. Capacidad de endeudamiento

Miles de \$

	CALCULO DEL AHORRO OPERACIONAL	2008	2009	2010	2011	2012
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	8.259.034	8.795.871	9.323.623	9.789.805	10.279.295
1.1.1	Ingresos Tributarios	8.062.965	8.587.058	9.102.281	9.557.395	10.035.265
1.1.2	Ingresos No Tributarios	196.069	208.813	221.342	232.409	244.030
2.	REGALÍAS	0	0	0	0	0
3.	GASTOS CORRIENTES (LEY 358/97)	4.699.524	5.004.993	5.305.293	5.570.557	5.849.085
3.1.1	GASTOS DE PERSONAL	1.166.422	1.242.239	1.316.774	1.382.612	1.451.743
3.1.2	GASTOS GENERALES	802.197	854.340	905.600	950.880	998.424
3.1.3	TRANSFERENCIAS	2.730.905	2.908.414	3.082.919	3.237.065	3.398.918
	AHORRO OPERACIONAL	3.559.510	3.790.878	4.018.331	4.219.247	4.430.210
	INFLACIÓN ESPERADA	1,075	1,065	1,060	1,050	1,040
	SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO					
3.1	Saldo Deuda Vigencia anterior + leasing + crs no desemb	3.304.177	3.245.620	3.183.257	3.117.152	3.047.742
3.2	Créditos Contratados en la presente vigencia	0	0	0	0	0
3.3	Amortizaciones de la Deuda = (3.3.1 + 3.3.2)	58.557	62.363	66.105	69.410	72.187
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	58.557	62.363	66.105	69.410	72.187
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia		0			
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	3.245.620	3.183.257	3.117.152	3.047.742	2.975.555
4,1	Intereses Pagados a la fecha de corte	423.691	0	0	0	0
4,2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	0	451.231	478.305	502.220	522.309
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = (4.1 + 4.2)	423.691	451.231	478.305	502.220	522.309
5	SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO					
5.1	Valor total del Nuevo Crédito					
5.2	Amortizaciones del nuevo crédito					
5.3	Intereses del nuevo crédito					
	CALCULO INDICADORES					
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO = (3 + 5.1 - 5.2)	3.245.620	3.183.257	3.117.152	3.047.742	2.975.555

4.3.2 Indicadores de Deuda Pública

El Instituto de turismo Departamental del Meta en la vigencia 2008, presentó un indicador favorable (Semáforo Verde) para la obtención de nuevos créditos.

Lo anterior fundamentado en que durante los años de los créditos, el Instituto se ubica por debajo de los límites de endeudamiento fijados por la ley 358 de 1997. Como se aprecia en el siguiente cuadro, la relación intereses/ahorro operacional fue del 11.90% y saldo deuda/ingresos corrientes en 39.30%. Para el primero, la norma exige un máximo del 40% y para la segunda un techo del 80%.

Cuadro 57. Indicadores de Deuda Pública

ENTIDAD	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (Semáforo)	INTERESES/AHORRO OPERACIONAL	SALDO DEUDA/INGRESOS CORRIENTES
Instituto de Turismo del Meta	VERDE	11.90%	39.30%

4.3.3 Saldos de Deuda Pública

En los saldos de las operaciones del crédito público se observa una disminución de \$58.557 miles con respecto a la anterior vigencia, al pasar de \$3.304.177 miles a \$3245.620 miles, equivalente al -1.77%.

Cuadro 58. Comportamiento Deuda Pública Miles de \$

ENTIDAD	Saldo 2007	Saldo 2008	Variación Absoluta 2007-2008	Variación Relativa %
Instituto de Turismo del Meta	3.304.177	3.245.620	-58.557	-1,77



**5. INSTITUTO DE
DEPORTE Y RECREACIÓN
DEL META**

5.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis enfocado a las cifras a precios corrientes y constantes del 2008, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como también el comportamiento de la inversión efectuada por el Instituto de Deportes y Recreación del Meta Idermeta, en el sector de deportes.

5.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto anual de Idermeta, para la vigencia fiscal de 2008 se aprobó mediante Ordenanza 621 de noviembre 15 de 2007, adoptado por el Consejo Directivo y liquidado mediante decreto 459 de diciembre 27 de 2007 en \$8.985.000 miles.

Durante el transcurso de la vigencia se efectuaron modificaciones presupuestales, consistentes en adiciones por \$1.361.008 miles y reducciones por \$ 3.600.000 miles que determinaron un definitivo de \$ 6.746.008 miles.

Tal y como se aprecia en el cuadro anterior las mayores adiciones se efectuaron por aportes departamentales en la suma de \$700.000 miles en virtud del convenio interadministrativo No 048 del 28 de febrero de 2008, financiado con recursos propios del Departamento, con el objeto de apoyar el proyecto «Asistencia, apoyo y mejoramiento al deporte de altos logros como preparación y participación de los deportistas en eventos nacionales, regionales e internacionales del Meta»

Las reducciones por \$3.600.000 miles, también presentadas en el rubro de aportes, obedecieron a que el Departamento cambió el ejecutor del proyecto de infraestructura deportiva, designando al Instituto de Desarrollo del Meta (IDM).

Llama la atención que Idermeta efectuó adiciones al presupuesto por \$74.000 miles en el rubro de cigarrillos nacionales y \$ 100.000 miles en Improex, sin que hubiera superado la meta de recaudo establecida para el año, lo cual indica que las adiciones no tenían respaldo financiero o disponibilidad de recursos como lo establece el artículo 82 del Decreto 111 de 1996.

Cuadro 59. Presupuesto de Ingresos 2008

Miles de \$

CONCEPTO	AFORO INICIAL	MODIFIC.	AFORO FINAL	RECAUDO EFECTIVO	% EJEC	% PART
INGRESOS CORRIENTES	8.965.000	-2.261.601	6.703.399	6.439.783	96,07	99,25
TRIBUTARIOS	1.855.000	458.531	2.313.531	2.190.482	94,68	33,76
Cigarrillos Nacionales	1.400.000	74.000	1.474.000	1.362.247	92,42	20,99
Improex	39.000	100.000	139.000	79.660	57,31	1,23
Nuevo IVA Cedido	210.000		210.000	258.044	122,88	3,98
IVA Telefonía Celular	206.000	284.531	490.531	490.531	100,00	7,56
NO TRIBUTARIOS	7.110.000	-2.720.132	4.389.868	4.249.301	97,02	65,49
Venta de Bienes y Servicios	10.000		10.000		0,00	0,00
Transferencias	7.100.000	-2.720.132	4.379.868	4.249.301	97,02	65,49
Nacionales		179.868	179.868	126.981	70,60	1,96
Departamentales	3.600.000	-3.600.000	0			0,00
Otras Transferencias Departamentales	3.500.000	700.000	4.200.000	4.122.320	98,15	63,53
RECURSOS DE CAPITAL	20.000	22.609	42.609	48.794	114,52	0,75
Recursos del Balance		22.609	22.609	22.609		0,35
Reintegros		22.609	22.609	22.609	100,00	0,35
Rendimientos Financieros	20.000		20.000	26.185	130,93	0,40
TOTAL	8.985.000	-2.238.992	6.746.008	6.488.577	96,18	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos IDERMETA 2008

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

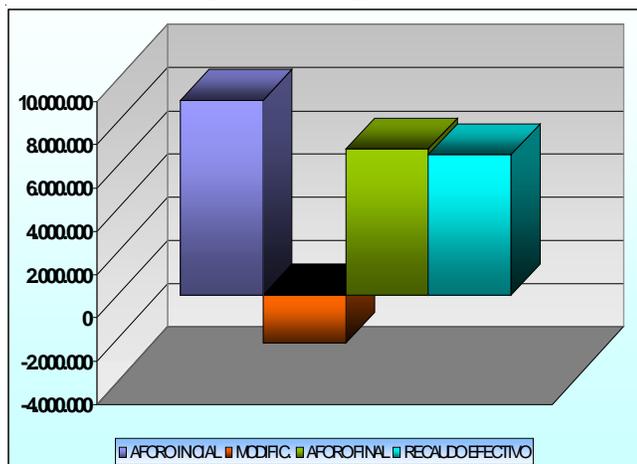
Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

El Insitituto de Deportes y Recreacion del Meta Idermeta recaudó \$6.488.577 durante 2008, es decir, el 96.18% del aforo final.

Los ingresos corrientes con \$6.439.783 miles participan con el 99.25% del total recaudado. Dentro de este grupo, los ingresos tributarios participan con el 33.76% en donde el rubro más representativo es el impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco equivalente al 20.99% (\$1.362.247 miles).

Los recursos de capital ascienden a la suma de \$48.794 miles con una participación del 0.75% dentro del total de los ingresos. El instituto no incluyó el superávit del año anterior por \$ 97.208 miles.

Gráfico 18. Presupuesto de Ingresos 2008



5.1.1.1 Comparativo de los Ingresos en Valores Corrientes 2006-2008

En el siguiente cuadro se compilan las fluctuaciones presentadas en las rentas en el período comprendido en el ciclo 2006-2008.

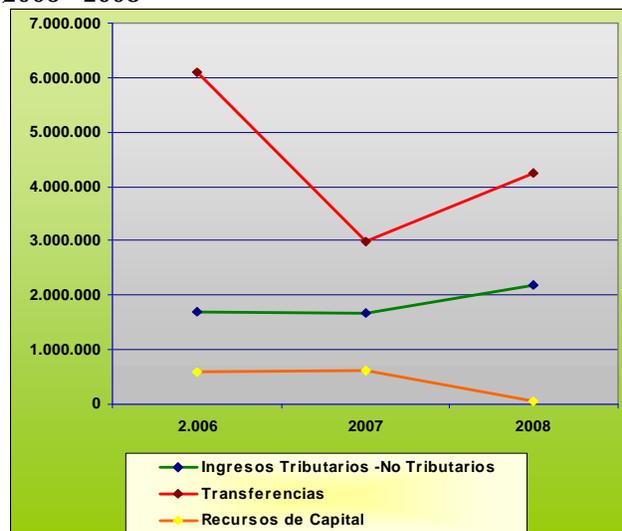
Cuadro 60. Comparativo histórico de los Ingresos Valores Corrientes 2006 - 2008

Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% variación 07-08	%Crec Histórico 06-08
INGRESOS CORRIENTES	7.797.923	4.654.630	6.439.783	38,35	-9,12
Tributarios	1.674.214	1.661.168	2.190.482	31,86	14,38
Cigarrillos Nacionales	1.289.000	1.228.046	1.362.247	10,93	2,80
Improex	25.546	28.470	79.660	179,80	76,59
Nuevo IVA Cedido	140.699	199.419	258.044	29,40	35,43
IVA Telefonía Celular	218.969	205.232	490.531	139,01	49,67
NO TRIBUTARIOS	6.123.709	2.993.462	4.249.301	41,95	-16,58
Venta de Bienes y Servicios	16.742	0			-100,00
Otros Ingresos	822	0			-100,00
Transferencias	6.106.145	2.993.462	4.249.301	41,95	-16,58
Nacionales	49.145	161.982	126.981	-21,61	60,74
Departamental Prodesarrollo	2.300.000	145.540			-100,00
Otras Transferencias	3.757.000	2.685.940	4.122.320	53,48	4,75
RECURSOS DE CAPITAL	596.977	609.649	48.794	-92,00	-71,41
Recursos del Balance	571.909	581.975	22.609	-96,12	-80,12
Superávit y/0 Déficit	539.576	581.975			-100,00
Cancelación de Reservas	9.628	0			-100,00
Reintegros	22.705	0	22.609		-0,21
Rendimientos Financieros	25.068	27.674	26.185	-5,38	2,20
TOTAL	8.394.900	5.264.279	6.488.577	23,26	-12,08

Fuente: Ejecución de Ingresos 2006-2008

Gráfico 19. Comparativo de los Ingresos Valores Corrientes 2006 - 2008



En el cuadro anterior se observa un decrecimiento de las rentas globales de Idermeta, entre los años 2006-2008 en 12.08% y un incremento del 23.26% en el 2008 con respecto al año anterior. Esta fluctuación obedece a la incidencia de los aportes departamentales en los ingresos del Instituto, destinados a inversión.

Los ingresos corrientes disminuyen 9.12% en el período 2006-2008 pues en este grupo se encuentran los aportes departamentales. El aumento del 38.35% reflejado en el 2007 con respecto al 2006, se originó en rentas como impropio e IVA telefonía celular los cuales se incrementaron un \$179.80% y un 139.01% frente a la vigencia anterior.

Referente a los Recursos de Capital presentó una disminución del 71.41% en los tres últimos y frente a la vigencia 2007 bajó un 92%, lo anterior obedece a la no adición del superávit de la vigencia anterior por valor de \$97.908 miles.

5.1.1.2 Comparativo de los Ingresos en Valores Constantes 2006-2008

En el siguiente cuadro se agrupan las cifras en valores constantes a través del indicador IPC, que para la vigencia fue del 7.67%, con el objetivo de determinar si los ingresos presentan situaciones de estancamiento o de crecimiento lo que se interpretaría como porcentajes de variación real.

Cuadro 61. Comparativo histórico de los Ingresos Valores Constantes 2006 - 2008
Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% variación 07-08	% Crec Histórico 06-08
INGRESOS CORRIENTES	8.873.756	5.011.640	6.439.783	28,50	-14,81
Tributarios	1.905.195	1.788.579	2.190.482	22,47	7,23
Gigarrillos Nacionales	1.466.835	1.322.237	1.362.247	3,03	-3,63
Impropio	29.070	30.654	79.660	159,87	65,54
Nuevo IVA Cedido	160.110	214.714	258.044	20,18	26,95
IVA Telefonía Celular	249.179	220.973	490.531	121,99	40,31
NO TRIBUTARIOS	6.968.562	3.223.062	4.249.301	31,84	-21,80
Venta de Bienes y Servicios	19.052	0			-100,00
Otros Ingresos	935	0			-100,00
Transferencias	6.948.575	3.223.062	4.249.301	31,84	-21,80
Nacionales	55.925	174.406	126.981	-27,19	50,68
Departamental Prodesarrollo	2.617.318	156.703		-100,00	-100,00
Otras Transferencias	4.275.332	2.891.953	4.122.320	42,54	-1,81
RECURSOS DE CAPITAL	679.340	656.409	48.794	-92,57	-73,20
Recursos del Balance	650.812	626.612	22.609	-96,39	-81,36
Superávit y/0 Déficit	614.018	626.612		-100,00	-100,00
Cancelación de Reservas	10.956	0			-100,00
Reintegros	25.837	0	22.609		-6,46
Rendimientos Financieros	28.528	29.797	26.185	-12,12	-4,19
TOTAL	9.553.096	5.668.049	6.488.577	14,48	-17,59

Fuente: Ejecución de Ingresos 2006-2008

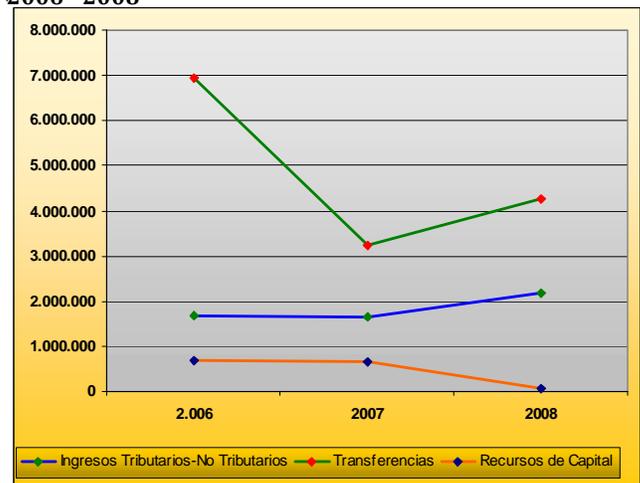
Deducido el efecto inflacionario las rentas reflejan una reducción del 17.59% en los tres últimos años.

Los ingresos corrientes decrecieron un 14.81% entre el 2006 y 2008 y frente al 2007 creció un 28.50%. Los ingresos tributarios, a precios reales crecieron al ritmo de la inflación y en los dos últimos años crecen 22.47%. Llama la atención el escaso avance (3.03%) que mostró el impuesto de cigarrillos nacionales frente a la vigencia anterior.

En el periodo 2006-2008 las transferencias reflejaron un crecimiento negativo real de 21.80%.

Los Recursos de Capital en términos reales decrecieron el 73.20% por la no inclusión del superávit en el recurso de balance.

Gráfico 20. Comparativo de los Ingresos Valores Constantes 2006 - 2008



5.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El Presupuesto para la vigencia 2008 fue aprobado mediante Ordenanza número 621 de noviembre 15 de 2007 por valor de \$8.985.000 miles.

Cuadro 62. Presupuesto de Gastos 2008 Miles de \$

Concepto	Aprop Inicial	Modificaciones				Aprop Final
		Adiciones	Créditos	Contrac	Reduc	
FUNCIONAMIENTO	1.679.000	196.609	160.390	160.390	0	1.875.609
Gastos de Personal	984.100		48.345	89.836		942.610
Gastos Generales	271.300	144.409	112.045	70.554		457.199
Transferencias	423.600	52.200				475.800
INVERSIÓN	7.306.000	1.164.399	604.604	604.604	3.600.000	4.870.399
TOTAL	8.985.000	1.361.008	764.994	764.994	3.600.000	6.746.008

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

El presupuesto de gastos fue adicionado por \$1.361.008 miles, se efectuaron traslados por \$764.994 miles y reducciones por \$3.600.000 miles. En síntesis la apropiación final fue disminuida en un 24.92%.

Cuadro 63. Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

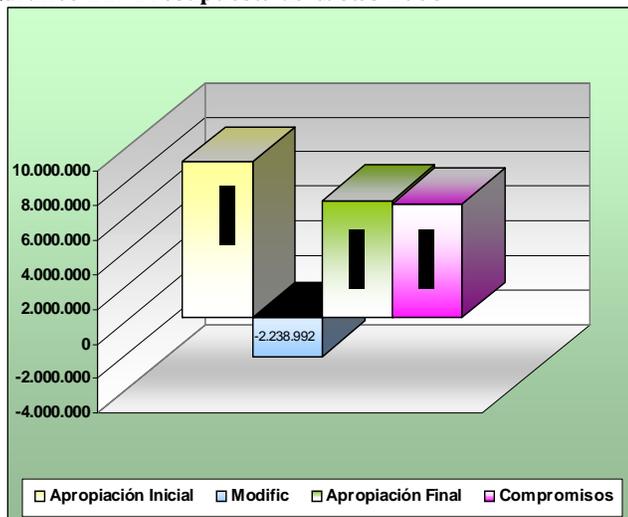
Miles de \$				
Concepto	Apropiación Final	Compromisos	% Ejec	% Part
FUNCIONAMIENTO	1.875.609	1.730.033	92,24	26,29
Gastos de Personal	942.610	935.523	99,25	14,22
Gastos Generales	457.199	363.921	79,60	5,53
Transferencias	475.800	430.589	90,50	6,54
Inversión	4.870.399	4.849.903	99,58	73,71
TOTAL	6.746.008	6.579.936	97,54	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

En el año 2008 los gastos fueron ejecutados en la suma de \$6.579.936 miles, es decir el 97.54%.

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$1.730.033 miles, y representan el 26.29% del gasto. Los gastos de personal representan el 14.22%, los gastos generales el 5.53% y transferencias el 6.54%.

Gráfico 21. Presupuesto de Gastos 2008



El componente más representativo de la ejecución de gastos corresponde a la inversión con el 73.71%. Para la vigencia de análisis se apropiaron \$4.870.399 miles y se ejecutaron \$4.849.903 miles, correspondiente a un 99.58%.

Del análisis se puede asegurar que la inversión del Instituto tiene una alta dependencia de los aportes departamentales.

Cuadro 64. Presupuesto de Inversión 2008 Miles de \$

Descripción	Aprop Definitiva	Comp	% Ejec	% Part
Apoyo a la creación de los centros de educación física e iniciación deportiva para consolidar el desarrollo de la cultura física y deportiva en el Meta	323.600	323.600	100,00	6,67
Apoyo a la realización de los juegos deportivos del departamento del meta	280.000	279.280	99,74	5,76
Apoyo y asistencia para la implementación de programas de recreación y aprovechamiento del tiempo libre y deporte recreativo social y comunitario para la promoción y prevención de la salud de los habitantes del meta	503.220	492.201	97,81	10,15
Asistencia, apoyo y mejoramiento al deporte de altos logros como preparación y participación de los deportistas en eventos regionales, nacionales e internacionales del meta	2.825.973	2.822.433	99,87	58,20
Administración de los eventos deportivos del sector educativo en el Departamento del Meta	410.614	410.608	100,00	8,47
Apoyo al fortalecimiento de los procesos deportivos de las escuelas de formación deportiva y las categorías juveniles en el Departamento del Meta	343.492	343.492	100,00	7,08
Apoyo al desarrollo de los programas de medicina deportiva en el Departamento del Meta	183.500	178.288	97,16	3,68
Total Inversión	4.870.399	4.849.903	99,58	100,00

El proyecto mas representativo, con \$2.822.433 miles equivalente al 58.20% de la inversión de Idermeta fue «Asistencia, apoyo y mejoramiento al deporte de altos logros como preparación y participación de los deportistas en eventos regionales, nacionales e internacionales del meta». Dicho proyecto fue financiado con recursos de IVA telefonía celular,

El segundo proyecto en importancia, con \$492.201 miles y una participación del 10.15%, fue «Apoyo y asistencia para la implementación

de programas de recreación y aprovechamiento del tiempo libre y deporte recreativo social y comunitario para la promoción y prevención de la salud de los habitantes del meta».

5.1.2.1 Comparativo de Gastos en Valores Corrientes 2006-2008

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 con respecto a la inflación.

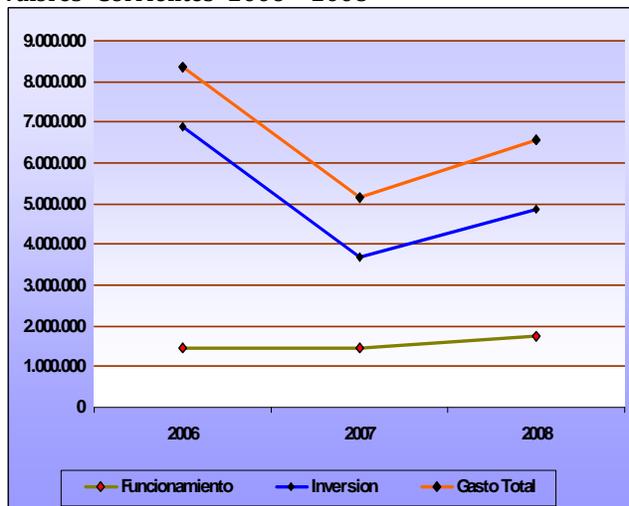
Los gastos ejecutados en el período 2006-2008, presentan una disminución de 11.22%.

Cuadro 65. Comportamiento histórico de los Gastos Valores Corrientes 2006 - 2008

Concepto	Miles de \$				
	2.006	2.007	2.008	% Variac 07-08	% Crecim 06-08
FUNCIONAMIENTO	1.451.257	1.475.737	1.730.033	17,23	9,18
Gastos Personales	849.511	836.142	935.523	11,89	4,94
Gastos Generales	170.913	227.066	363.921	60,27	45,92
Transferencias	430.833	412.529	430.589	4,38	-0,03
INVERSIÓN	6.896.676	3.690.635	4.849.903	31,41	-16,14
TOTAL	8.347.933	5.166.372	6.579.936	27,36	-11,22

Fuente: Ejecución de gastos 2008

Gráfico 22. Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes 2006 - 2008



Los gastos de funcionamiento compuestos por los gastos personales, generales y transferencias presentaron un crecimiento del 9.18% en el periodo 2006-2008 y un incremento de 17.23% frente a la anterior vigencia.

Los gastos personales crecieron un 4.94%, por debajo de los niveles de inflación, sin embargo, frente al 2007 aumentaron un 11.89%.

Los gastos generales presentan una tendencia alcista del 45.92% entre 2006 y 2008 y frente al 2007 del 60.27% especialmente en la adquisición de servicios.

Las transferencias decrecieron un 0.03% en el comparativo y frente a la vigencia anterior se mantienen en 4.38%.

La inversión históricamente ha decrecido al 16.14% entre la vigencia 2006 a la del 2008% al pasar de \$6.896.676 miles a \$4.849.903 miles en la vigencia 2008. Sin embargo, en el comparativo 2007-2008 mejora su dinámica al crecer 31.41%.

5.1.2.2 Comparativo de Gastos en Valores Constantes 2006-2008

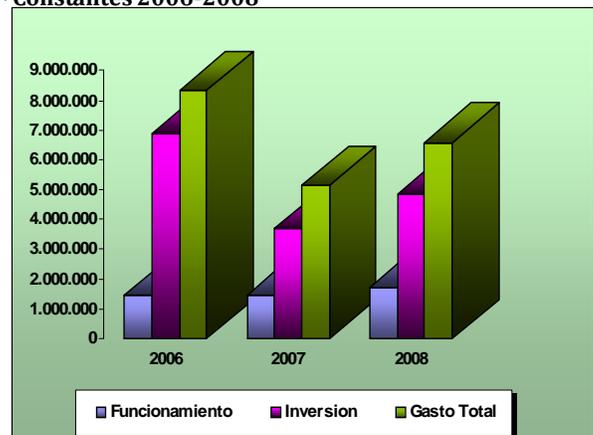
En términos reales los gastos de IDERMETA se ven disminuidos en 16.77%, similar al crecimiento real de sus ingresos (-17.59%).

Cuadro 66. Comparativo de los Gastos en Valores Constantes 2006 - 2008

Concepto	Miles de \$				
	2.006	2.007	2.008	% Variac 07-08	% Crec Histor
FUNCIONAMIENTO	1.651.479	1.588.926	1.730.033	8,88	2,35
Gastos Personales	966.713	900.274	935.523	3,92	-1,63
Gastos Generales	194.493	244.482	363.921	48,85	36,79
Transferencias	490.273	444.170	430.589	-3,06	-6,28
INVERSIÓN	7.848.171	3.973.707	4.849.903	22,05	-21,39
TOTAL	9.499.649	5.562.633	6.579.936	18,29	-16,77

Fuente: Ejecución de gastos 2008

Gráfico 23. Comparativo de los Gastos en Valores Constantes 2006-2008



Los gastos de funcionamiento muestran un crecimiento real del 2.35% en los años 2006-2008. En este grupo se encuentran los gastos personales con un decrecimiento del 1.63% en el mismo período y un aumento en la vigencia 2008 respecto al 2007 del 3.92%, los gastos generales presentaron un crecimiento del 36.79% y un aumento del 48.85%, las transferencias disminuyeron 6.28% y disminuyeron un 3.06% frente al año anterior.

La inversión presentó un decrecimiento de 21.39%. En el año 2008 crece el 22.05% con respecto a la vigencia anterior, al pasar de \$3.973.707 miles en el 2007 a \$4.849.903 miles.

Esta disminución obedece a la reducción en los convenios con el Departamento. En la gráfica anterior muestra que dentro de este comparativo el año en que Idermeta presentó su mayor inversión fue en el 2006.

5.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

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

Cuadro 67. Situación Presupuestal Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
TOTAL INGRESOS	6.488.577
Ingresos Corrientes	2.190.482
Ingresos Tributarios	2.190.482
Ingresos No tributarios	
Transferencias	4.249.301
Recursos de Capital	48.794
TOTAL GASTOS	6.579.936
Pagos de la Vigencia	6.443.442
Cuentas por pagar	39.337
Reservas Presupuestales	97.157
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	-91.359

De conformidad con el cuadro anterior el Instituto presenta al cierre de la vigencia 2008 un déficit presupuestal de \$91.359 miles.

Sin embargo, este déficit se encuentra apalancado con \$190.053 miles proveniente de cuentas por cobrar de cigarrillos vigencia 2008 y de los saldos por convenios 048 del Departamento y 210 de Coldeportes.



**6. INSTITUTO DE
TRANSITO Y
TRANSPORTE DEL META**

6.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, el análisis se centra en los valores a precios corrientes y a precios constantes del 2008, con el propósito de observar el crecimiento real de las finanzas en las últimas cuatro vigencias y el comportamiento de la inversión ejecutada por la entidad.

El Consejo Directivo del Instituto Departamental de Tránsito y Transporte del Meta con Acuerdo 001 del 5 de Septiembre de 2007 fijó el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2008 por valor de \$1.958.776 miles, fue aprobado por la Asamblea Departamental mediante Ordenanza 621 de 2007 y liquidado con Decreto Departamental 459 de 2007.

El superávit fiscal de 2007 constituyó fuente de ingresos del Instituto en la suma de \$239.909 miles, el cual fue adicionado mediante Decreto 0135 de 2008 de la Gobernación del Meta, para un presupuesto definitivo de \$2.198.689 miles.

6.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cuadro 68. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción del Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	1.895.940	0	1.895.940	1.977.183	104,29	87,43
Servicio de Transito Y Transporte	1.895.939	0	1.895.939	1.977.183	104,29	87,43
Registro Inicial	230.632	0	230.632	272.063	117,96	12,03
Revisión	36.881	0	36.881	21	0,06	0,00
Multas	105.020	0	105.020	642	0,61	0,03
Placas	30.533	0	30.533	16.628	54,46	0,74
Traspasos	156.626	0	156.626	142.711	91,12	6,31
Licencia de Conducción	23.758	0	23.758	28.696	120,78	1,27
Comparendos	404.546	0	404.546	329.320	81,40	14,56
Otros Servicios De Transito	907.943	0	907.943	1.187.102	130,75	52,49
Otras Transferencias	1	0	1	0	0,00	0,00
RECURSOS DE CAPITAL	62.840	239.909	302.749	284.313	93,91	12,57
Recursos de Crédito	2	0	2	0	0,00	0,00
Recursos de Balance	51.344	239.909	291.253	264.569	90,84	11,70
Superávit y/o Déficit Fiscal	0	239.909	239.909	239.909	100,00	10,61
Cancelación de Reservas	1	0	1	0	0,00	0,00
Recuperación de Cartera	51.343	0	51.343	24.660	48,03	1,09
Venta de Activos	2.528	0	2.528	0	0,00	0,00
Rendimientos Financieros	8.966	0	8.966	19.744	220,21	0,87
TOTAL INGRESOS	1.958.781	239.909	2.198.690	2.261.496	102,86	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos ITTM vigencia 2008

El Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, obtuvo ingresos por \$2.261.496 miles, significa una ejecución del 102.86%.

\$1.187.102 miles, seguido de comparendos (14.56%) y registro inicial (12.03%). como se relaciona a continuación:

Por ingresos corrientes, servicios de tránsito y transporte se recaudaron \$1.977.183 miles equivalentes al 87.43% del total recaudado y por recursos de capital \$284.313 miles.

La actualización del impuesto de tránsito con \$560.519 miles, perteneciente al grupo de Otros Servicios de Tránsito, fue el rubro más destacado al lograr superar ampliamente la meta en un 346%.

El renglón más representativo (52.49%) se denomina Otros Servicios de Tránsito con

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

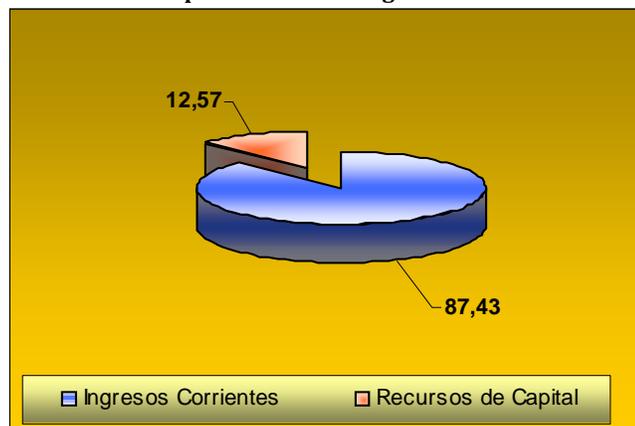
Cuadro 69. Otros Servicios de Transito 2008 Miles de \$

Descripción	Aforo Final	Recaudo	%Part Total Ingresos
Inscripción de Limitación a la Propiedad	5.399	5.684	0,25
Levantamiento de Limitación de Propiedad	24.856	22.625	1,00
Cambio de Color	11.767	8.823	0,39
Cambio de Servicio	3.032	1.020	0,05
Transformación de Vehículo	9.087	10.068	0,45
Cambio de Motor o Regrabado de Motor	18.555	9.699	0,43
Cambio de Empresa	1.436	954	0,04
Fotocopia y Gastos de Envío de Cuentas	25.471	20.845	0,92
Regrabación de Chasis o Serial	3.555	1.378	0,06
Certificado de Tradición	55.197	21.044	0,93
Registro y levantamiento del embargo	2.296	4.185	0,19
Constancia de Radicación de Documentos	20	0	0,00
Duplicado Licencia de Transito	3.476	7.946	0,35
Servitecas Privadas	59.530	902	0,04
Repotenciación	1.616	1.325	0,06
Sistematización	120.649	0	0,00
Estado de Cuenta	238.762	202.968	8,97
Otros Ingresos	30.770	120.417	5,32
Actualización del Impuesto ITTM	161.805	560.519	24,79
Registro de la Liquidación del Trámite	130.664	186.700	8,26

Fuente: Ejecución de ingresos ITTM 2008

Dentro de los recursos de capital, se destacan los recursos de balance con un recaudo del 11.70% (\$264.569 miles), por concepto de superávit fiscal del 2007.

Gráfico 24. Composición de los Ingresos



6.1.1.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2005-2008 en el Instituto

Departamental de Tránsito y Transporte del Meta, se agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

a). Comparativo de los Ingresos-Precios Corrientes

El comportamiento global de los ingresos del Instituto durante las vigencias 2005 a 2008, presentó un crecimiento histórico del 11.31% y respecto a 2007 una variación del 51.15%.

Cuadro 70. Histórico de Ingresos-Precios Corrientes 2005-2008 Miles de \$

Descripción del Ingreso	2005	2006	2007	2008	Crec Hist 05/08	Var 07/08
INGRESOS CORRIENTES	1.621.306	1.720.792	1.474.532	1.977.183	6,84	34,09
Servicio de Transito y Transporte	1.621.306	1.680.792	1.474.532	1.977.183	6,84	34,09
Registro Inicial	163.609	359.524	183.771	272.063	18,47	48,04
Revisión	42.155	39.663	28.295	21	-92,07	-99,93
Multas	103.029	53.455	12.346	642	-81,60	-94,80
Placas	12.477	8.558	7.089	16.628	10,05	134,56
Traspasos	94.370	147.499	127.529	142.711	14,78	11,90
Licencia de Conducción	54.867	32.204	5.866	28.696	-19,43	389,19
Comparendos	474.298	96.817	28.449	329.320	-11,45	1.057,58
Otros Servicios de Transito	676.500	943.071	1.081.187	1.187.102	20,62	9,80
Transferencias	0	40.000	0	0		
RECURSOS DE CAPITAL	18.416	21.323	21.700	284.313	149,00	1210,20
Recursos del Balance	13.469	0	0	264.569	169,82	
Superávit y/o Déficit Fiscal	0	0	0	239.909		
Recuperación de Cartera	13.469	0	0	24.660	22,34	
Rendimientos Financieros	4.947	21.323	21.700	19.744	58,62	-9,01
TOTAL INGRESOS	1.639.722	1.742.115	1.496.232	2.261.496	11,31	51,15

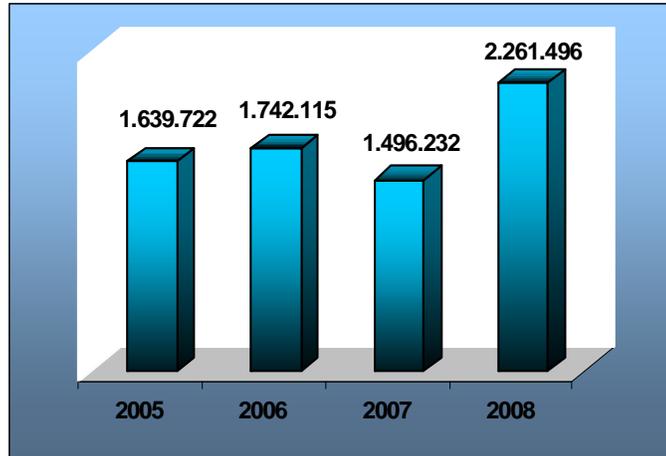
Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008

Los ingresos corrientes crecieron en un 34.09%, en el 2008 respecto a 2007, por el desempeño de rubros como comparendos, registro inicial y otros servicios de tránsito. Igualmente al comparar el comportamiento de los últimos cuatro años la tendencia es creciente del 6.84%, influenciado principalmente por el rubro de otros servicios de tránsito.

Los recursos de capital presentaron un crecimiento del 149% al pasar de \$ 18.416 miles en 2005 a \$ 284.313 miles en 2008.

Al respecto, es de señalar que el Instituto para la actual vigencia recaudó por recuperación de cartera \$24.660 miles, contrario de las vigencias anteriores.

Gráfico 25. Histórico de Ingresos-Precios Corrientes



Cuadro 71. Histórico Otros Servicios de Tránsito-Precios Corrientes

Miles de \$

Descripción del Componente	2005	2006	2007	2008	Crecimiento Histórico 2005/2008	Variación 2007/2008
Inscripción de la limitación a la propiedad	4.832	6.899	4.859	5.684	5,56	16,98
Levantamiento de la limitación a la propiedad	15.837	23.270	20.475	22.625	12,63	10,50
Cambio de color	10.928	12.169	9.588	8.823	-6,88	-7,98
Cambio de servicio	4.788	1.219	684	1.020	-40,28	49,12
Transformación del vehículo	4.690	6.600	7.722	10.068	29,00	30,38
Cambio de motor o regrabado de motor	15.519	16.119	12.900	9.699	-14,50	-24,81
Cambio de empresa	1.647	1.326	1.044	954	-16,64	-8,62
Fotocopias y gasto de envío de cuenta	27.564	26.125	20.619	20.845	-8,89	1,10
Regrabación de Chasis o serial	2.645	2.931	2.091	1.378	-19,53	-34,10
Certificado de Tradición	25.844	13.421	12.196	21.044	-6,62	72,55
Registro y levantamiento de embargo	3.607	3.613	2.087	4.185	5,08	100,53
Constancia de radicación de documentos	25	13	13	0	-100,00	-100,00
Duplicado de licencia de tránsito	2.606	5.171	5.219	7.946	45,01	52,25
Estado de Cuenta	182.305	165.648	135.849	202.968	3,64	49,41
Servitecas Privadas	0	50.015	26.015	902		-96,53
Repotenciación	808	2.703	1.656	1.325	17,92	-19,99
Otros Ingresos	3.782	27.263	204.062	120.417	216,95	-40,99
Actualización Impuesto ITTM	161.873	314.771	447.774	560.519	51,29	25,18
Registro de la liquidación en Trámite	602	263.795	166.334	186.700	576,89	12,24
Sistematización	206.598	0	0	0	-100,00	
OTROS SERVICIOS DE TRANSITO	676.500	943.071	1.081.187	1.187.102	20,62	9,80

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008 e informes generados por la CDM a 2007

El mayor crecimiento en el componente de otros servicios de tránsito en el período 2005-2008 fue por concepto de registro de la liquidación en trámite del 576.89%, seguido de otros ingresos con el 216.95%.

Los ingresos por registro y levantamiento de embargo, tuvieron una variación significativa del 100.53% con respecto al 2007, pasando de \$2.087 miles a \$4.185 miles. Sin embargo, el ingreso por actualización del impuesto ITTM registra una variación positiva del 25.18%, con

respecto al 2007, siendo el de mayor participación en el grupo de otros ingresos.

b). Comparativo de los Ingresos-Precios Constantes

En la construcción del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del periodo 2005-2008 en el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agrupa las cifras a precios constantes del 2008 donde los porcentajes de variación se interpretan como crecimientos reales.

Cuadro 72. Histórico de Ingresos-Precios Constantes 2005-2008

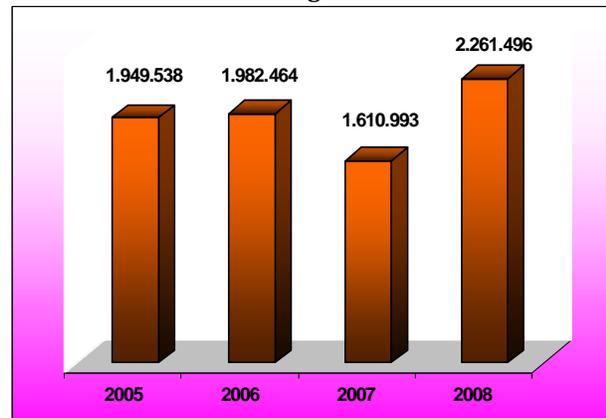
Miles de \$

Descripción del Ingreso	2005	2006	2007	2008	Crecimiento Histórico 2005/2008	Variación 2007/2008
INGRESOS CORRIENTES	1.927.643	1.958.199	1.587.629	1.977.183	0,85	24,54
Servicio de Tránsito y Transporte	1.927.643	1.912.681	1.587.629	1.977.183	0,85	24,54
Registro Inicial	194.522	409.126	197.866	272.063	11,83	37,50
Revisión	50.120	45.135	30.465	21	-92,52	-99,93
Multas	122.496	60.830	13.293	642	-82,63	-95,17
Placas	14.834	9.739	7.633	16.628	3,88	117,85
Traspasos	112.201	167.849	137.310	142.711	8,35	3,93
Licencia de Conducción	65.234	36.647	6.316	28.696	-23,95	354,34
Comparendos	563.914	110.174	30.631	329.320	-16,41	975,12
Otros Servicios de Tránsito	804.321	1.073.181	1.164.114	1.187.102	13,86	1,97
Transferencias	0	45.519	0	0		
RECURSOS DE CAPITAL	21.896	24.265	23.364	284.313	135,04	1.116,86
Recursos del Balance	16.014	0	0	264.569	154,69	
Superávit y/o Déficit Fiscal	0	0	0	239.909		
Recuperación de Cartera	16.014	0	0	24.660	22,34	
Rendimientos Financieros	5.882	24.265	23.364	19.744	49,73	-15,50
TOTAL INGRESOS	1.949.538	1.982.464	1.610.993	2.261.496	5,07	40,38

Fuente: Ejecución de ingresos del Instituto de Tránsito del Meta 2008 e informes generados por la CDM a 2007

El cuadro muestra una tendencia al alza en los ingresos del instituto del 5.07% en los últimos cuatro años reflejado en otros servicios de tránsito y registro inicial. Con respecto a 2007 se observa una variación del 40.38%, especialmente en rentas como registro inicial y comparendos.

Gráfico 26. Histórico de Ingresos- Precios Constantes



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

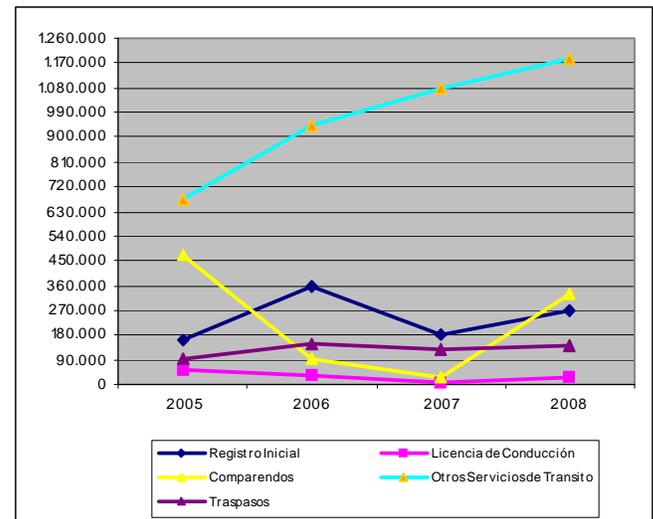
El registro Inicial (que comprenden registro inicial con y sin limitación a la propiedad, rematricula, nuevo registro vehicular y cancelación de registro vehicular) y los traspasos presentaron un comportamiento cíclico desde el 2005 hasta el 2008, la fase descendente se concentró en el 2005 y 2007 y la ascendente en el 2006 y 2008, experimentado un crecimiento real del 11.83% y 8.35% respectivamente. La variación con respecto al 2007 fue positiva en un 37.50% en el registro inicial y 3.93% en los traspasos.

Los ingresos por licencias de conducción presentan un comportamiento negativo entre el 2005 (\$ 65.234 miles) y 2007 cuyo recaudo fue de \$ 6.136 miles en el ultimo año; aumenta de manera drástica en el 2008 a \$28.696 miles con una variación de 354.34%. Los comparendos obtuvieron una variación significativa del 975,12% (\$329.320 miles) en relación a la vigencia anterior, con un recaudo de \$30.631

miles. Ambos componentes tuvieron un crecimiento real negativo de 23.95% y 16.41%.

Las placas (cambio por reposición, duplicado, participación por elaboración de señales) reporta un recaudo de \$ 16.628 miles en el 2008, mayor con respecto a 2007 que fue de \$7.633 miles.

Grafico 27. Fuentes Principales de Ingresos



Cuadro 73. Histórico Otros servicios de tránsito-Precios Constantes

Miles de \$

Descripción del Componente	2005	2006	2007	2008	Crecimiento Histórico 2005/2008	Variación 2007/2008
Inscripción de la limitación a la propiedad	5.745	7.851	5.232	5.684	-0,36	8,65
Levantamiento de la limitación a la propiedad	18.829	26.480	22.045	22.625	6,31	2,63
Cambio de color	12.993	13.848	10.323	8.823	-12,10	-14,53
Cambio de servicio	5.693	1.387	736	1.020	-43,62	38,50
Transformación del vehículo	5.576	7.511	8.314	10.068	21,77	21,09
Cambio de motor o regrabado de motor	18.451	18.343	13.889	9.699	-19,29	-30,17
Cambio de empresa	1.958	1.509	1.124	954	-21,31	-15,13
Fotocopias y gasto de envío de cuenta	32.772	29.729	22.200	20.845	-14,00	-6,11
Regrabación de Chasis o serial	3.145	3.335	2.251	1.378	-24,05	-38,79
Certificado de Tradición	30.727	15.273	13.131	21.044	-11,85	60,26
Registro y levantamiento de embargo	4.289	4.111	2.247	4.185	-0,81	86,24
Constancia de radicación de documentos	30	15	14	0	-100,00	-100,00
Duplicado de licencia de tránsito	3.098	5.884	5.619	7.946	36,88	41,41
Estado de Cuenta	216.751	188.501	146.269	202.968	-2,17	38,76
Servitecas Privadas	0	56.915	28.010	902		-96,78
Repotenciación	961	3.076	1.783	1.325	11,31	-25,69
Otros Ingresos	4.497	31.024	219.714	120.417	199,18	-45,19
Actualización Impuesto ITTM	192.458	358.198	482.118	560.519	42,81	16,26
Registro de la liquidación Trámite	716	300.189	179.092	186.700	538,94	4,25
Sistematización	245.634	0	0	0	-100,00	
OTROS SERVICIOS DE TRANSITO	804.321	1.073.181	1.164.114	1.187.102	13,86	1,97

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008 e informes generados por la CDM a 2007

En términos reales la variación negativa más significativa con respecto al año 2007 fue por concepto de constancia de radicación de documentos (\$14 miles), cuyo recaudo se redujo en un 100%, seguido de servitecas privadas con el 96.78% pasando de \$28.010 miles a \$902 miles. El crecimiento en los últimos cuatro años tuvo el mismo comportamiento en los rubros señalados anteriormente.

6.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para la vigencia 2008 fue aprobado por valor de \$1.958.776 miles, se realizaron modificaciones por valor de \$ 239.910 miles, para un presupuesto definitivo de \$2.198.686 miles, incrementando en un 12.25% la apropiación inicial.

Los gastos ejecutados alcanzaron la suma de \$1.905.220 miles que representó el 86.65% de la apropiación definitiva.

Cuadro 74. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Total Comprom.	% Ejecución	% Particip.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.503.776	239.910	1.743.686	1.583.620	90,82	83,12
Gastos de Personal	1.170.300	93.354	1.263.654	1.178.455	93,26	61,85
Servicios Personales Asociados a la Nómina	815.500	23.354	838.854	805.105	95,98	42,26
Servicios Personales Indirectos	65.000	51.200	116.200	102.731	88,41	5,39
Contribuciones a la Nomina	289.800	18.800	308.600	270.619	87,69	14,20
Gastos Generales	331.476	145.206	476.682	401.840	84,30	21,09
Adquisición de Bienes	90.410	122.000	212.410	169.262	79,69	8,88
Adquisición de Servicios	240.066	19.406	259.472	227.785	87,79	11,96
Impuestos Tasas y Multas	1.000	3.800	4.800	4.793	99,85	0,25
Transferencias	2.000	1.350	3.350	3.325	99,25	0,17
Administración Pública Central	2.000	1.350	3.350	3.325	99,25	0,17
Sentencias y Conciliaciones	0	0	0	0	0,00	0,00
INVERSIÓN	455.000	0	455.000	321.600	70,68	16,88
Capacitación y Sensibilización	275.000	0	275.000	141.600	51,49	7,43
Señalización en el Dpto. del Meta	180.000	0	180.000	180.000	100,00	9,45
TOTAL GASTOS	1.958.776	239.910	2.198.686	1.905.220	86,65	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos ITTM 2008

Se comprometieron gastos de funcionamiento por \$1.583.620 miles equivalentes al 83.12%. En este grupo se encuentran los gastos de personal que ascendieron a \$1.178.455 miles (61.85%). en donde se destacaron los servicios personales asociados a la nómina que comprende la remuneración por sueldos y demás factores salariales del personal de planta por \$ 805.105 miles (42.26%).

Los gastos generales sumaron \$401.840 miles y representan el 21.09%. Dentro de este grupo se encuentra la adquisición de bienes (\$169.262

miles) y servicios (\$227.785 miles). En el primero, se destacó la compra de una edificación ubicada en el municipio de Restrepo, por \$107.000 miles y remodelaciones por \$43.000 miles, para un total de \$150.000 miles.

La inversión representó con \$321.600 miles, representó el 16.88%, de los cuales \$ 180.000 miles (9.45%) se destinaron a señalización y \$141.600 miles (7.43%) a campañas de capacitación y sensibilización.

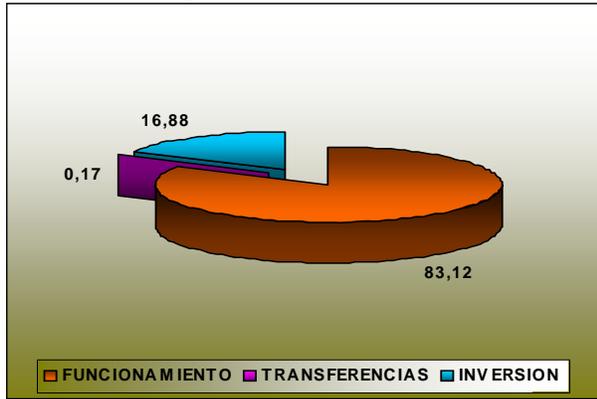
Llama la atención la escasa participación de la inversión (16.88%) que presenta el instituto en programas como señalización y sensibilización, en un departamento donde se presenta un alto índice de accidentalidad.

6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Gastos

a). Comparativo de los Gastos-Precios Corrientes

Para el siguiente análisis comparativo de gastos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en el periodo analizado.

Gráfico 28. Composición de los Gastos



Cuadro 75. Histórico de Gastos - Precios Corrientes 2005-2008

Miles de \$

Descripción	2005	2006	2007	2008	Crecim Hist 2005/2008	Var 2007/2008
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.426.383	1.421.112	1.374.515	1.583.620	3,55	15,21
Gastos de Personal	1.056.519	1.013.354	1.011.700	1.178.455	3,71	16,48
Servicios Personales Asociados	671.403	683.007	703.565	805.105	6,24	14,43
Servicios Personales Indirectos	168.094	96.171	75.773	102.731	-15,14	35,58
Contribución Nómina Sector Privado	217.022	234.176	232.362	270.619	7,63	16,46
Gastos Generales	367.964	404.196	362.465	401.840	2,98	10,86
Adquisición de Bienes	160.009	172.329	66.655	169.262	1,89	153,94
Adquisición de servicios	207.452	231.390	257.181	227.785	3,17	-11,43
Impuestos y Multas	503	477	38.629	4.793	112,01	-87,59
Transferencias	1.900	3.562	350	3.325	20,51	850,00
INVERSIÓN	334.579	267.074	376.700	321.600	-1,31	-14,63
Capacitación y Sensibilización	79.298	187.074	243.500	141.600	21,32	-41,85
Señalización en el Dpto del Meta	255.281	80.000	133.200	180.000	-10,99	35,14
TOTAL DE GASTOS	1.760.962	1.688.186	1.751.215	1.905.220	2,66	8,79

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos del Instituto de Transito del Meta 2008 e informe del CDM vigencia 2007

El total de gastos presentaron un crecimiento del 2.66% en el período 2005-2008, sin embargo con relación a 2007 crecieron en 8.79%, al pasar de \$1.751.215 miles a \$1.905.220 miles.

en el último año arrojó un incremento del 15.21%.

Por la alta participación (83%), los gastos de funcionamiento siguen la tendencia expresada anteriormente, sin embargo con relación a 2007,

En contraste, la inversión presenta un decrecimiento del 1.31% entre 2005 y 2008, en tanto que en 2008 frente al 2007 una disminución del 14.63%.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Gráfico 29. Comparativo Histórico de Gastos-Precios Corrientes



b). Comparativo de los Gastos-Precios Constantes

Para conformar el siguiente cuadro se agruparon las cifras en valores constantes del 2008 utilizando los indicadores IPC del 2005-2008.

Cuadro 76. Histórico de Gastos-Precios Constantes 2005-2008

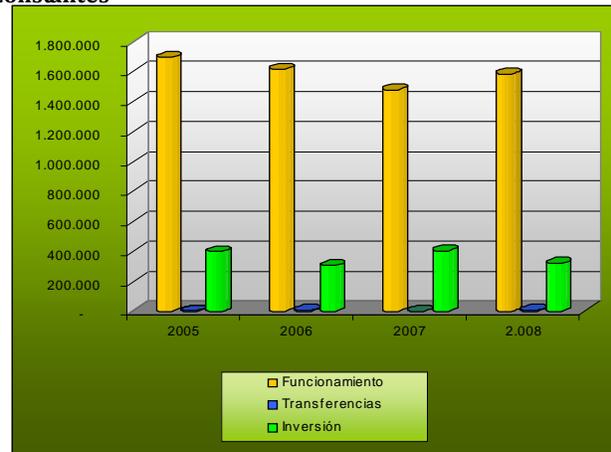
Miles de \$

Descripción	2005	2006	2007	2008	Crecim Hist 2005/2008	Variación 2007/2008
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.695.891	1.617.175	1.479.940	1.583.620	-2,26	7,01
Gastos de Personal	1.256.143	1.153.161	1.089.297	1.178.455	-2,11	8,18
Servicios Personales Asociados	798.261	777.238	757.528	805.105	0,28	6,28
Servicios Personales Indirectos	199.855	109.439	81.585	102.731	-19,89	25,92
Contribución Nómina Sector Privado	258.027	266.484	250.184	270.619	1,60	8,17
Gastos Generales	437.489	459.961	390.266	401.840	-2,79	2,97
Adquisición de Bienes	190.242	196.104	71.767	169.262	-3,82	135,85
Adquisición de servicios	246.649	263.314	276.907	227.785	-2,62	-17,74
Impuestos y Multas	598	543	41.592	4.793	100,12	-88,48
Transferencias	2.259	4.053	377	3.325	13,75	782,33
INVERSIÓN	397.796	303.921	405.593	321.600	-6,84	-20,71
Capacitación y Sensibilización	94.281	212.884	262.176	141.600	14,52	-45,99
Señalización en el Dpto. del Meta	303.515	91.037	143.416	180.000	-15,98	25,51
TOTAL DE GASTOS	2.093.687	1.921.095	1.885.533	1.905.220	-3,10	1,04

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos del Instituto de Transito del Meta 2008 e informe del CDM vigencia 2007

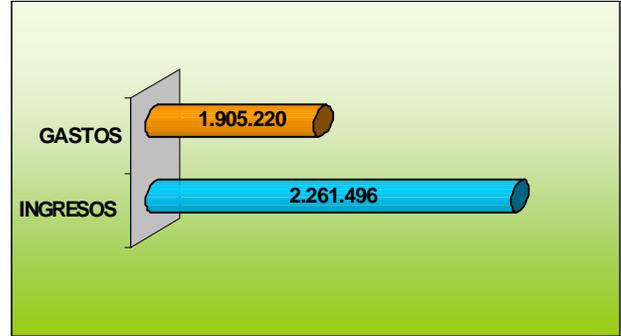
Los gastos de funcionamiento, después de inflación, disminuyeron en un 2.26% en los últimos cuatro años, pese al incremento del 7.01% observado en 2008 con relación al 2007. Este comportamiento obedece principalmente a la tendencia creciente de los gastos de personal.

Gráfico 30. Comparativo Histórico de los Gastos-Precios Constantes



La Inversión realizada por el instituto presenta un comportamiento cíclico, no se ha incrementado de manera significativa a través de los años, debido a que hubo disminuciones en el 2006 y en el 2008. La variación fue de -20.18%, pasando de \$405.593 miles a \$321.600 miles; por concepto de señalización el crecimiento real fue de -15.98% mientras que la inversión en capacitación y sensibilización fue positiva con 14.52%.

Gráfico 31. Comparativo Ingresos vs. Gastos 2008



Debe resaltarse que la entidad tiene por objeto misional realizar inversiones en educación, capacitación y señalización vial, orientadas hacia la reducción del índice de accidentalidad y seguridad vial del Departamento del Meta, razón por la cual, los recursos recaudados por la entidad para esta destinación deben tener un crecimiento progresivo, objetivo que no se cumplió en esta vigencia.

6.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

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

Cuadro 77. Situación Presupuestal Miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos	2.261.496
Ingresos Corrientes	1.977.183
Recursos de Capital	284.313
Gastos	1.905.220
Pagos de la Vigencia	1.814.920
Cuentas por Pagar	91.000
Situación Presupuestal	356.276

Al hacer un comparativo entre el total de ingresos y el total de gastos, se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presenta al cierre de la vigencia 2008 superávit presupuestal por \$356.276 miles.



7. INSTITUTO DE DESARROLLO DEL META

7.1 PROCESO PRESUPUESTAL

7.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El gobernador del Departamento del Meta en ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, expidió el decreto 097 creando el Instituto para el desarrollo del Meta, como un establecimiento público del orden departamental, cuyo objeto es el ser agente en cualquiera de las etapas del ciclo de proyectos de desarrollo, mediante la realización de estudios, preparación, financiación, administración y ejecución de proyectos.

Las rentas del instituto están conformadas por : dividendos que originen sus aportes, rendimientos financieros, contribución de valorización, producto de las operaciones de crédito, los aportes que haga la Nación y el Departamento ,los recursos que transfieran del presupuesto nacional, recursos de convenios, ingreso por venta de sus activos y por las comisiones que obtenga por los servicios prestados.

Es importante señalar que el Instituto inició sus labores desde el 1 de junio de 2008 y su presupuesto fue aprobado por la junta directiva mediante acuerdo 005 de 2008.

Cuadro 78 . Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2008 Miles de \$

DETALLE	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCC	AFORO FINAL	RECAUDO	EJECUC %	PARTICIP %
INGRESOS CORRIENTES	2.289.000	132.505	580.349	1.841.156	1.841.156	100,00	4,51
Transferencias Funcionamiento	2.289.000	132.505	580.349	1.841.156	1.841.156	100,00	4,51
TRANSFERENCIAS		78.193.104	12.159.309	66.033.795	38.970.421	59,02	95,41
Transferencias Inversión		75.876.104	12.159.309	63.716.795	36.870.421	57,87	90,27
Transferencias Cofinanciación		2.117.000		2.117.000	2.100.000	99,20	5,14
Transferencias Entid.Privadas		200.000		200.000		0,00	0,00
RECURSOS DE CAPITAL		29.187		29.187	34.660	118,75	0,08
Rendimientos Financieros		29.187		29.187	34.660	118,75	0,08
TOTAL INGRESOS	2.289.000	78.354.796	12.739.658	67.904.139	40.846.237	60,15	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos 2008 IDM

Para la vigencia, los recaudos efectivos ascendieron a \$40.846.237 miles equivalente al 60.15%, con respecto al total aforado.

siguientes fuentes de ingresos, en las que se destacan las regalías petrolíferas.

Los ingresos corrientes que corresponden a aportes para funcionamiento, ascendieron a \$1.841.156 miles equivalente al 4.51%, en tanto que las transferencias a \$38.970.421 miles, es decir el 95.41%. En estas últimas se encuentran los recursos aportados con destino a inversión por \$36.870.421 miles que participan con el 90.27% de los ingresos.

Cuadro 79. Fuentes de Financiación Vigencia 2008

Miles de \$

NOMBRE FUENTE	INGRESOS
Regalías del petróleo libre	20.923.583
Regalías del petróleo cobertura	7.248.234
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	3.953.168
Estampilla Prodesarrollo	3.690.714
Sobretasa al ACPM	2.750.537
Cofinanciación	2.005.000
Contribución de Valorización	175.000
Regalías Barranca de Upia Conv. 283/08	100.000
TOTAL	40.846.236

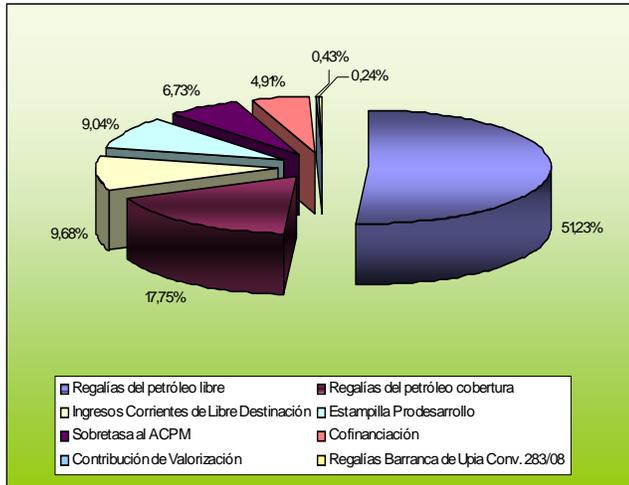
Los recursos de capital solo alcanzaron el 0,08% y correspondieron a rendimientos financieros.

Los recursos aportados por la Gobernación del Meta, vía convenios, corresponden a las

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Grafico 32. Fuentes de financiación



Durante la vigencia se realizaron adiciones por valor de \$78.354.796 miles y reducciones de \$12.739.657 miles para conformar un presupuesto definitivo por valor de \$67.904.139 miles.

Estas adiciones se direccionaron a inversión en construcción, mejoramiento e investigación de estudios en los sectores de salud, vías, recreación y deporte, equipamiento entre otros.

El IDM debe garantizar que el Departamento cuente con un plan general de necesidades de infraestructura en el campo de las competencias de movilidad del deporte, la salud, de la educación, de la recreación, del turismo, del medio ambiente, de la agroindustria, energéticas, de las comunicaciones, vial y de los equipamientos urbanos y rurales.

7.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El Presupuesto de gastos para la vigencia 2008 se aprobó por valor de \$2.289.000 miles.

Cuadro 80. Presupuesto de gastos vigencia 2008

Miles de \$

DETALLE	INICIAL	ADICIÓN	CRED- CONTRAC	REDUCC	APROPIAC DEFINITIVA	COMPROM	EJECU %	PARTI %
FUNCIONAMIENTO	2.289.000	161.693	0	580.348	1.870.345	1.809.013	96,72	3,25
Personales	1.641.403	135.561	-72.000	437.145	1.267.819	1.244.038	98,12	2,23
Generales	647.597	26.132	72.000	143.203	602.526	564.975	93,77	1,01
Adquisición de Bienes	399.547	950	-19.000	48.603	332.894	331.927	99,71	0,6
Adquisición de Servicios	248.050	25.182	91.000	94.600	269.632	233.048	86,43	0,42
INVERSIÓN		78.193.103	0	12.159.309	66.033.794	53.923.210	81,66	96,75
Construcción e Infraestructura		45.700.311	462.000	12.159.309	34.003.002	25.861.203	76,06	46,4
Sector salud		1.670.000	0		1.670.000	1.145.231	68,58	2,05
Sector eléctrico.		2.004.335	600.000	1.061.963	1.542.372	879.151	57	1,58
Sector educación		7.819.640	0		7.819.640	5.396.791	69,02	9,68
Sector vivienda		457.000	-457.000		0			0
Sector desarrollo comunitario		200.000	-200.000		0			0
Sector Recreación y Deporte		7.827.008	2.008.000		9.835.008	5.487.670	55,8	9,85
Sector vial		19.074.958	-2.613.000	11.097.346	5.364.612	5.278.367	98,39	9,47
Sector prevención desastres		4.247.370	3.524.000		7.771.370	7.673.993	98,75	13,77
Sector Equipamiento		2.400.000	-2.400.000		0			
Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura		26.866.182	-1.083.000		25.783.182	25.451.836	98,71	45,67
Sector Salud		1.316.415	0		1.316.415	1.191.802	90,53	2,14
Sector Educación		3.682.212	0		3.682.212	3.678.846	99,91	6,6
Sector gobierno planeación y desarrollo		800.000	-600.000		200.000	102.619	51,31	0,18
Sector desarrollo comunitario.		1.000.000	-940.000		60.000	51.364	85,61	0,09
Sector recreación y deporte		1.798.401	0		1.798.401	1.786.482	99,34	3,21
Sector vial		18.269.154	457.000		18.726.154	18.640.723	99,54	33,45
Investigación y Estudios		3.227.000	0		3.227.000	216.764	6,72	0,39
Administración del Estado		2.399.610	621.000		3.020.610	2.393.407	79,24	4,29
GASTO TOTAL	2.289.000	78.354.796	0	12.739.657	67.904.139	55.732.223	82,07	100

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos 2008 IDM

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Los compromisos adquiridos por el IDM ascendieron a \$55.732.223 miles equivalente al 82.07% de la apropiación final.

Los gastos de funcionamiento alcanzaron una ejecución de \$1.809.013 miles, participando con el 3.25% de los gastos.

La inversión, con una importante participación (96.75%), alcanzó la suma de \$53.923.210 miles, equivalente al 81.66% del total apropiado, distribuidos simétricamente en dos subprogramas: Construcción de infraestructura con \$25.861.20 miles y mantenimiento y mejoramiento de infraestructura con \$25.451.836 miles.

En construcción de infraestructura el sector que mayor participación obtuvo (13.77%), fue prevención de desastres con \$7.673.993 miles, en desarrollo de la declaratoria de urgencia manifiesta declarada a mediados del 2008, con ocasión a la ola invernal en gran parte del territorio del departamento. Los proyectos mas representativos fueron «*rehabilitación puente río Yamanes deteriorado por la ola invernal municipio de el castillo meta*» (\$1.184.015 miles). *La recuperación de la margen izquierda y derecha cubillera mediante la construcción de gaviones y canalización en el sector arriba del puente de la cubillera que conduce de Granada a San Juan de Arama* (\$1.664.402 miles) y *la construcción de gaviones río Guamal en diferentes sectores* (\$980.003 miles).

En mejoramiento y mantenimiento de infraestructura, el sector vial representó el 33.45% equivalentes a \$18.640.723 miles. Los proyectos mas representativo son «*el diseño y construcción de la prolongación avenida catama sector santa catalina - avenida camino ganadero y adecuación avenida catama sector anillo vial - santa catalina, por valor de \$6.999.999 miles y mejoramiento y adecuación de espacio publico - cielos abiertos calle 38 y parque Carlos Marx del municipio de Villavicencio* (\$5.959.910 miles)».

7.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

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

Cuadro 81. Situación Presupuestal vigencia 2008
Miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	40.846.237
Ingresos Corrientes	40.811.577
Recursos de Capital	34.660
GASTOS	55.732.223
Pagos de la Vigencia	14.584.286
Reservas de la Vigencia	41.147.937
DÉFICIT PRESUPUESTAL	-14.885.986

El Instituto de Desarrollo del Meta presenta al cierre de la vigencia 2008 un déficit presupuestal de \$14.885.986 miles originados en compromisos adquiridos con contratistas, amparados en convenios suscritos con la Administración Central del Departamento del Meta y no desembolsados al cierre de la vigencia.

7.2.1 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación

En el siguiente cuadro se desagrega el presupuesto del Instituto de Desarrollo del Meta desde el punto de vista de las fuentes de financiación.

Cuadro 82. Situación Presupuestal por fuentes Miles de \$

No. Fuente	Nombre Fuente	Total Ingresos	Total Gasto	Ingresos Vs Gastos
0	Cofinanciación	2.005.000	2.069.822	-64.822
20	Ingresos Cte. De Libre Destinación	3.953.168	2.971.348	981.820
04	Estampilla Prodesarrollo	3.690.714	1.722.816	1.967.898
17	Contribución de Valorización	175.000	330.231	-155.231
191	Regalías por Petróleo libre	20.923.583	31.803.962	-10.880.379
192	Regalías por Petróleo Cobertura	7.248.234	11.350.764	-4.102.530
23	Sobretasa al ACPM	2.750.537	5.483.281	-2.732.744
77	Regalías Barranca de Upia Conv. 283/08	100.000		100.000
	TOTAL	40.846.236	55.732.224	-14.885.988

De las anteriores fuentes las que presentaron superávit son los recursos por ingresos corrientes de libre destinación, estampilla prodesarrollo y regalías Barranca de Upia.



8. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

8.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta, se presenta un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes y constantes del 2008, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como también el comportamiento de las transferencias al sector salud del departamento.

Mediante Acuerdo 003 del 19 de noviembre de 2007 la Junta Directiva aprueba el presupuesto

de ingresos y gastos para la vigencia 2008 en la suma de \$16.153.600 miles, así: \$11.898.000 miles para la Lotería y \$4.255.600 miles para Apuestas Permanentes.

8.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El consolidado del presupuesto de ingresos de la Lotería y las Apuestas Permanentes para el año 2008 fue aprobado en \$16.153.600 miles y unas adiciones por \$2.522.220 miles.

Cuadro 83. Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008

Miles de \$

Detalle	Aforo Inicial	Modific.	Total Aforado	Total Recaudo	% Particip.	% Ejecuc.
INGRESOS LOTERÍA						
Disponibilidad Inicial	0	67.800	67.800	67.800	0,38	100,00
Prod. Venta de Billetería	11.780.000	1.427.000	13.207.000	13.168.234	73,69	99,71
Dentro del Departamento	2.460.000	240.000	2.700.000	2.603.018	14,57	96,41
Fuera del Departamento	9.320.000	960.000	10.280.000	10.338.216	57,85	100,57
Cuentas por Cobrar	0	227.000	227.000	227.000	1,27	100
Recursos Administrados	76.000	0	76.000	82.373	0,46	108,39
Otras Rentas	76.000	0	76.000	82.373	0,46	108,39
Rifas y Otros Juegos Departamentales	5.000	0	5.000	21.512	0,12	430,24
Ingresos por Reciclaje	11.000	0	11.000	6.868	0,04	62,44
Otros Ingresos	60.000	0	60.000	53.993	0,3	89,99
RECURSOS DE CAPITAL	42.000	0	42.000	31.438	0,18	74,85
Recursos de Balance	34.000	0	34.000	968	0,01	2,85
Venta de Activos/Ingresos por Arrendamientos	34.000	0	34.000	968	0,01	2,85
Rendimientos Financieros	8.000	0	8.000	30.470	0,17	380,88
Intereses Corrientes	8.000	0	8.000	30.470	0,17	380,88
TOTAL INGRESOS LOTERÍA	11.898.000	1.494.800	13.392.800	13.349.845	74,7	99,68
INGRESOS APUESTAS PERMANENTES						
TOTAL INGRESOS APUESTAS	4.255.600	1.027.420	5.283.020	4.520.720	25,3	85,57
Disponibilidad Inicial	195.000	22.800	217.800	217.800	1,22	100
12% Derechos de Explotación	3.640.000	982.000	4.622.000	3.916.246	21,91	84,73
Venta. Formularios / Talonarios	297.200	12.800	310.000	318.407	1,78	102,71
Multas	3.000	0	3.000	0	0	0
1% Gastos. Administración.	36.400	9.820	46.220	44.694	0,25	96,7
Cuentas por Cobrar	80.000	0	80.000	22.613	0,13	28,27
OTROS RECURSOS DE BALANCE	4.000	0	4.000	960	0,01	24
Intereses Corrientes	4.000	0	4.000	960	0,01	24
TOTAL INGRESOS CHANCE	4.255.600	1.027.420	5.283.020	4.520.720	25,3	85,57
TOTAL LOTERÍA + CHANCE	16.153.600	2.522.220	18.675.820	17.870.565	100	95,69

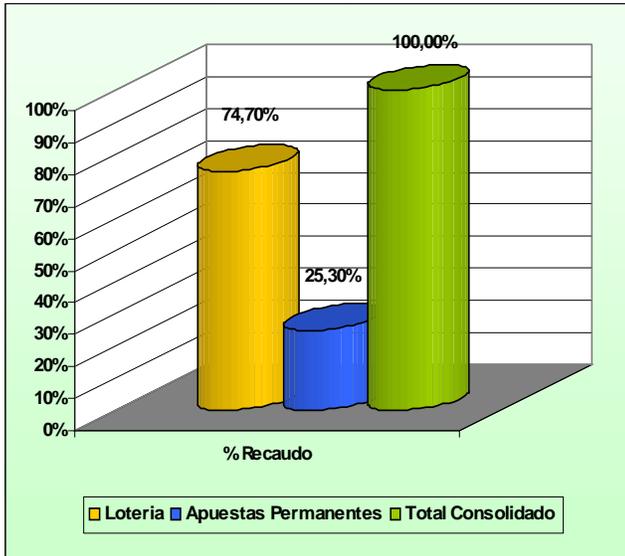
Fuente: Ejecución de ingresos Empresa Comercial Lotería del Meta 2008

El total del recaudo consolidado (Lotería y Apuestas Permanentes) en la vigencia 2008, alcanzó la suma \$17.870.565 miles equivalentes al 95.69% del total aforado.

Los ingresos por lotería suman \$13.349.845 miles correspondientes al 74.70% del total de recaudo consolidado, mientras que los ingresos por Apuestas Permanentes representan el 25.30% con recaudos por \$4.520.720 miles.

Las ventas de lotería fuera del Departamento con \$10.338.216 miles constituyen el ingreso más representativo con el 57.85%, mientras que las ventas dentro del departamento representan el 14.57% del total recaudado con \$2.603.018 miles.

Gráfico 33. Presupuesto de Ingresos



Los recursos de capital presentan unos ingresos por \$31.438 miles correspondientes al 0.18% del total recaudado de los cuales \$968 miles corresponden a la venta de activos y \$ 30.470 miles a intereses corrientes.

8.1.1.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2006 –2008 en la Lotería del Meta, este organismo de control agrupó las cifras en valores

corrientes donde su variación corresponde a las tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 84. Comportamiento Histórico Ingresos Valores Corrientes 2006 - 2008 Miles de \$

DETALLE	2006	2007	2008	% Variac 2007/2008	% Crecim Histór
INGRESOS CORRIENTES	12.096.304	12.091.996	13.318.407	10,14	4,93
Producto Venta de Billetería	10.759.599	11.399.102	12.941.234	13,53	9,67
Dentro del Departamento	2.186.195	2.369.592	2.603.018	9,85	9,12
Fuera del Departamento	8.573.404	9.029.510	10.338.216	14,49	9,81
Otros Ingresos	1.336.705	692.894	377.173	-45,57	-46,88
RECURSOS DE CAPITAL	29.849	26.545	31.438	18,43	2,63
TOTAL LOTERÍA	12.126.153	12.118.541	13.349.845	10,16	4,92
INGRESOS APUESTAS PERMANENTES	4.050.215	4.715.472	4.520.720	-4,13	5,65
TOTAL LOTERÍA + CHANCE	16.176.368	16.834.013	17.870.565	6,16	5,11

Fuente: Ejecución de Ingresos Lotería del Meta 2008

Las rentas consolidadas de la Lotería del Meta presentan un crecimiento histórico del 5.11% en el período 2006-2008. Este crecimiento tiene su origen en la venta de lotería fuera del departamento, mayor fuente de ingresos de la empresa, al pasar de \$ 8.573.404 miles en 2006 a \$10.338.216 miles en 2008 y un crecimiento del 9.67% en los últimos tres años.

Cabe resaltar el incremento del 14.49% de venta de billetería fuera del Departamento en 2008 frente a 2007 al pasar de \$9.029.510 miles en 2007 a \$10.338.216 miles en 2008.

El otro componente de los ingresos, Apuestas Permanentes, crecen históricamente el 5.65%. El renglón «Otros Ingresos» presenta una variación negativa respecto al 2006 de un 46.88%. Cabe recordar que en este se ítem se incluye el valor de la disponibilidad inicial y las cuentas por cobrar.

8.1.1.2 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Constantes

Para realizar los comparativos en valores constantes del 2008, se utilizan los indicadores I.P.C., donde los porcentajes de variación se interpretan como las tasas de crecimiento real.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 85. Comportamiento Histórico Ingresos Valores Constantes 2006 - 2008

DETALLE	2006	2007	2008	% Variac 07/08	% Crecim Real
INGRESOS CORRIENTES	13.765.161	13.019.452	13.318.407	2,30	-1,64
Producto de Venta de Billetería	12.244.039	12.273.413	12.941.234	5,44	2,81
Dentro del Departamento	2.487.812	2.551.340	2.603.018	2,03	2,29
Fuera del Departamento	9.756.227	9.722.073	10.338.216	6,34	2,94
Otros Ingresos	1.521.122	746.039	377.173	-49,44	-50,20
RECURSOS DE CAPITAL	33.967	28.581	31.438	10,00	-3,79
TOTAL LOTERÍA	13.799.128	13.048.033	13.349.845	2,31	-1,64
INGRESOS APUESTAS PERMANENTES	4.609.000	5.077.149	4.520.720	-10,96	-0,96
TOTAL LOTERÍA + CHANCE	18.408.128	18.125.182	17.870.565	-1,40	-1,47

Fuente: Ejecución de Ingresos Lotería del Meta

Deducido el efecto inflacionario, los ingresos consolidados de la Lotería del Meta reflejan un decrecimiento del 1.47% en el período 2006-2008.

Por otra parte, los ingresos por venta de billetería de lotería, mayor fuente de ingresos de la

empresa, presenta un leve crecimiento en términos reales del 2.81%.

Los ingresos por concepto de apuesta permanentes decrecen en 0.96% durante las vigencias 2006-2008.

8.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

En su conjunto, el presupuesto de gastos ejecutado ascendió a la suma \$15.270.755 miles, equivalente al 86.53% de la apropiación definitiva. Los gastos de la Lotería ascendieron a \$11.999.631 miles y representan el 78.58 % del total de los gastos, mientras que por Apuestas Permanentes se alcanzó la suma de \$3.271.124 miles participando con el 21.42%.

Cuadro 86. Ejecución Presupuestal de Gastos

Detalle	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Particip.	% Ejecuc.
PRESUPUESTO DE GASTOS POR LOTERÍA						
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.860.600	911.000	3.771.600	3.444.788	22,56	91,33
Servicios Personales	739.000	-14.300	724.700	667.184	4,37	92,06
Servicios Personales Directos	667.000	19.400	686.400	634.806	4,16	92,48
Servicios Personales Indirectos	72.000	-33.700	38.300	32.378	0,21	84,54
Gastos Generales	456.000	0	456.000	413.012	2,70	90,57
Adquisición de Bienes	186.000	-75.000	111.000	109.905	0,72	99,01
Adquisición de Servicios	270.000	75.000	345.000	303.107	1,98	87,86
Transferencias Corrientes	1.665.600	925.300	2.590.900	2.364.592	15,48	91,27
Transferencias Funcionamiento	202.000	2.400	204.400	193.891	1,27	94,86
Transferencias Salud	1.441.600	922.900	2.364.500	2.157.868	14,13	91,26
Transf. Por Convenios Sector Privado	22.000	0	22.000	12.833	0,08	58,33
GASTOS DE OPERACIÓN	8.436.000	914.000	9.350.000	8.554.843	56,02	91,50
TOTAL PPTO DE GASTOS POR LOTERÍA	11.296.600	1.825.000	13.121.600	11.999.631	78,58	91,45
Disponibilidad Final	601.400	-330.200	271.200	0	0,00	0,00
TOTAL PPTO LOTERÍA+ DISP FINAL	11.898.000	1.494.800	13.392.800	11.999.631	78,58	89,60
PRESUPUESTO DE GASTOS POR APUESTAS PERMANENTES						
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.898.300	0	3.898.300	2.965.874	19,42	76,08
Servicios Personales Directos	90.000	0	90.000	26.645	0,17	29,61
Servicios Personales	69.000	0	69.000	26.645	0,17	38,62
Servicios Personales Indirectos	21.000	0	21.000	0	0,00	0,00
Gastos Generales	38.000	0	38.000	1.800	0,01	4,74
Adquisición de Bienes	12.000	0	12.000	0	0,00	0,00
Adquisición de Servicios	26.000	0	26.000	1.800	0,01	6,92
Transferencias Corrientes	3.770.300	0	3.770.300	2.937.429	19,24	77,91
Transferencias Funcionamiento	21.300	0	21.300	8.376	0,05	39,32
Transferencias Salud	3.749.000	0	3.749.000	2.929.053	19,18	78,13
GASTOS DE OPERACIÓN	330.000	0	330.000	305.250	2,00	92,50
TOTAL PPTO DE GASTOS APUESTAS PERM	4.228.300	0	4.228.300	3.271.124	21,42	77,36
Disponibilidad Final	27.300	0	27.300	0	0,00	0,00
TOTAL PPTO DE APUESTAS + DISP. FINAL	4.255.600	0	4.255.600	3.271.124	21,42	76,87
TOTAL PPTO DE GASTOS LOTERÍA Y APUESTAS PERMANENTES	16.153.600	1.494.800	17.648.400	15.270.755	100,00	86,53

Los gastos de funcionamiento de la Lotería ascendieron a la suma de \$3.444.788 miles con una participación del 22.56% dentro del total de los gastos. Se destacan las transferencias corrientes con el 15.48% especialmente al sector salud con \$2.157.868 miles.

Los servicios personales tienen una escasa participación del 4.37%.

Los gastos de operación de la Lotería del Meta participan con el 56.02% y constituyen el grupo más importante del total de los gastos, con una ejecución de \$8.554.843 miles.

Por Apuestas Permanentes, los gastos de funcionamiento participan con el 19.42% con respecto al total de gastos, con compromisos por \$2.965.874 miles que equivalen al 76.08% con respecto a la apropiación definitiva. La mayor ejecución se refleja en las transferencias al sector salud por la suma de \$2.929.053 miles y representan el 19.18 % con respecto al total de gastos consolidados; los gastos generales y de operación tienen una escasa participación.

8.1.2.1 Gastos de Operación Comercial

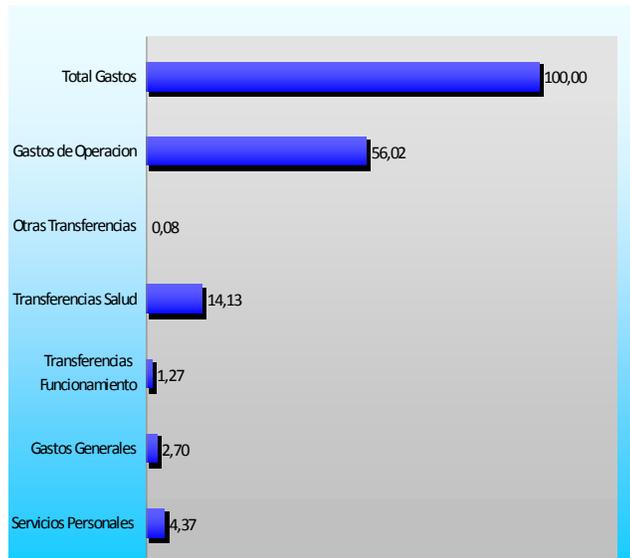
Los gastos de operación comercial consolidados ascendieron a \$8.860.093 miles, en la vigencia 2008 y representaron el 58.02% del total de gastos de la entidad.

En el siguiente cuadro se desagregan los diferentes componentes de la operación comercial de la lotería. Los mayores costos corresponden al pago por comisiones a los distribuidores de lotería con \$3.244.800 miles equivalentes al 36.62% de los gastos de operación y los premios netos por pagar por valor de \$2.175.812 miles que representan el 24.56%.

Para la vigencia 2008, por concepto de impresión de billettería se ejecutó la suma de \$ 811.552 miles que equivalen al 9.16 % del total de gastos operativos, por Impuesto a ganadores \$461.364 miles (5.21%) y por concepto de retención en la fuente el valor de \$66.400 miles (0.75%).

Por otra parte, los gastos de operación comercial por Apuestas Permanentes en la vigencia 2008 presentan compromisos por valor de \$ 305.250 miles equivalentes al 3.45% del total de los gastos de operación consolidados. El mayor costo corresponde a las deudas por pagar 2007 por un valor de \$302.350 miles (3.41%).

Gráfico 34. Presupuesto de Gastos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 87. Gastos de Operación Comercial

Miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Partic
LOTERÍA					
Impuesto por Lotería Foránea	700.000	76.389	776.389	775.416	8,75
Publicidad y Propaganda	200.000	287.240	487.240	404.289	4,56
Publicación de resultados	60.000	-20.806	39.194	30.275	0,34
Lanzamiento Plan Premios	40.000	0	40.000	0	0,00
Transmisión Televisiva Sorteos	55.000	-9.100	45.900	45.400	0,51
Bonificaciones	6.000	0	6.000	1.000	0,01
Impresión de Billetería	1.135.000	-310.492	824.508	811.552	9,16
Premio Neto a Pagar	2.500.000	311.000	2.811.000	2.175.812	24,56
Agentes, Distribuidores, o Comisionistas	2.700.000	545.000	3.245.000	3.244.800	36,62
Retención en la Fuente 20%	520.000	-449.000	71.000	66.400	0,75
Promoción Distribuidores y Loteros	20.000	0	20.000	19.440	0,22
Bienestar Social Loteros	50.000	0	50.000	49.725	0,56
Impuesto a Ganadores 17%	450.000	14.399	464.399	461.364	5,21
Cuentas por Pagar 2006	0	469370	469.370	469.370	5,30
TOTAL PRESUPUESTO DE OPERACIÓN LOTERÍA	8.436.000	914.000	9.350.000	8.554.843	96,55
APUESTAS PERMANENTES					
Impresión de Talonarios	250.000	-242.250	7.750	0	0,00
Publicidad	20.000	0	20.000	3.000	0,03
Cuentas por Pagar 2007	60.000	242250	302.250	302.250	3,41
TOTAL PRESUPUESTO DE OPERACIÓN APUESTAS PERMANENTES	330.000	0	330.000	305.250	3,45
TOTAL PPTO DE OPERACIÓN LOTERÍA Y APUESTAS PERMANENTES	8.766.000	914.000	9.680.000	8.860.093	100,00

8.1.2.2 Transferencias al sector Salud Departamental

Constituido como su objetivo misional y en uso del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar que le otorga la Ley, la Empresa Comercial Lotería del Meta realizó transferencias al sector salud en la vigencia 2008 por un valor de \$5.718.411 miles.

El mayor aporte al sector salud del departamento proviene de 12% de los derechos de explotación de las Apuestas Permanentes (Chance) el cual asciende a la suma de \$2.928.459 miles que equivalen al 51.21 % del total transferido. El siguiente aporte es la transferencia del 12% de los ingresos brutos de la Lotería del Meta por un valor de \$1.552.588 miles (27.15%).

8.1.2.3 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Los gastos consolidados en valores corrientes de la Lotería del Meta y Apuestas Permanentes en el período analizado 2006-2008, presentaron un decrecimiento histórico del 2.30 %.

Cuadro 88. Transferencias al Sector Salud Departamental
Miles de \$

Concepto	Transferencia	% Participación
LOTERÍA	2.789.368	48,78
12% Ingresos Brutos	1.552.588	27,15
Impuesto a Ganadores 17%	461.364	8,07
Impuestos por loterías Foráneas	775.416	13,56
APUESTAS PERMANENTES	2.929.043	51,22
12% Derechos de Explotación	2.928.459	51,21
Rendimientos Financieros	584	0,01
TOTAL	5.718.411	100,00

Fuente: Ejecución de gastos Lotería del Meta 2008

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 89. Comportamiento Histórico Gastos Valores Corrientes 2006 - 2008

Miles de \$

DETALLE	2006	2007	2008	% Variación 2007/2008	% Crecimiento histórico
LOTERÍA DEL META					
FUNCIONAMIENTO	3.039.989	2.904.350	3.444.788	18,61	6,45
Servicios Personales	729.141	724.525	667.184	-7,91	-4,34
Gastos Generales	441.162	407.569	413.012	1,34	-3,24
Transferencias	1.869.686	1.772.256	2.364.592	33,42	12,46
Transferencias Funcionamiento	196.541	202.952	193.891	-4,46	-0,68
Transferencias sector salud	1.650.395	1.550.055	2.157.868	39,21	14,35
Otras Transferencias	22.750	19.249	12.833	-33,33	-24,89
GASTOS OPERACIÓN	8.998.672	9.422.500	8.554.843	-9,21	-2,50
TOTAL LOTERÍA	12.038.661	12.326.850	11.999.631	-2,65	-0,16
APUESTAS PERMANENTES					
FUNCIONAMIENTO	3.684.925	4.284.728	2.965.874	-30,78	-10,29
Servicios Personales	125.868	81.289	26.645	-67,22	-53,99
Gastos Generales	20.864	3.890	1.800	-53,73	-70,63
Transferencias	3.538.193	4.199.549	2.937.429	-30,05	-8,88
Transferencias funcionamiento	11.134	11.900	8.376	-29,61	-13,27
Transferencias Sector Salud	3.527.059	4.187.649	2.929.053	-30,05	-8,87
GASTOS DE OPERACIÓN	273.108	556.635	305.250	-45,16	5,72
TOTAL PPTO DE GASTOS APUESTAS PERMANENTES	3.958.033	4.841.363	3.271.124	-32,43	-9,09
TOTAL PPTO DE GASTOS LOTERÍA+APUESTAS PERM.	15.996.694	17.168.213	15.270.755	-11,05	-2,30

Fuente: Ejecución de gastos Lotería del Meta 2008

La Lotería del Meta en sus gastos totales presentan un crecimiento negativo del 0.16 % en el período 2006-2008 y una variación negativa del 2.65 % con respecto a 2007.

Los gastos de funcionamiento registran una variación histórica del 6.54% en el período objeto del análisis, al pasar de \$3.039.989 miles en 2006 a \$3.444.788 miles en 2008. En este grupo los servicios personales y los gastos generales reflejan un decrecimiento histórico del 4.34 % y 3.24 % respectivamente.

Por otra parte, las transferencias efectuadas por la lotería crecen en un 12.46 % en el período 2006-2008 y una variación del 33.42 % con respecto a la vigencia anterior como consecuencia de unas mayores transferencias efectuadas al sector salud.

Los gastos de operación de la Lotería componente más representativo del presupuesto muestran un decrecimiento histórico del 2.50 % en el período 2006-2008.

Los gastos por Apuestas Permanentes decrecen históricamente el 9.09 % y reflejan una variación del 32.43 % en el año 2008 con respecto a la vigencia 2007.

Los gastos de funcionamiento decrecen un 10.29% durante los últimos tres años, en este grupo la mayor variación corresponde a los gastos generales con un decrecimiento del 70.63% en el periodo analizado. Las transferencias a su vez decrecen históricamente en 8.88%, destacándose por su importancia las efectuadas al sector salud del departamento que pasan de \$3.527.059 miles en 2.006 a \$ 2.929.053 miles en 2008.

8.1.2.4 Comportamiento histórico de los gastos en valores constantes

Para efectos de la conformación del siguiente cuadro, este organismo agrupó las cifras en valores constantes del 2008 utilizando los indicadores IPC de los últimos años.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 90. Comportamiento histórico gastos valores constantes 2006 - 2008 Miles de \$

DETALLE	2006	2007	2008	% Variación 2007/2008	% Crecimiento Real
LOTERÍA DEL META					
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.459.399	3.127.114	3.444.788	10,16	-0,21
Servicios Personales	829.736	780.096	667.184	-14,47	-10,33
Gastos Generales	502.027	438.830	413.012	-5,88	-9,30
Transferencias	2.127.636	1.908.188	2.364.592	23,92	5,42
Transferencias Funcionamiento	223.657	218.518	193.891	-11,27	-6,89
Transferencias sector salud	1.878.090	1.668.944	2.157.868	29,30	7,19
Otras Transferencias	25.889	20.725	12.833	-38,08	-29,59
GASTOS OPERACIÓN	10.240.167	10.145.206	8.554.843	-15,68	-8,60
TOTAL LOTERÍA	13.699.566	13.272.319	11.999.631	-9,59	-6,41
APUESTAS PERMANENTES					
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.193.313	4.613.367	2.965.874	-35,71	-15,90
Servicios Personales	143.233	87.524	26.645	-69,56	-56,87
Gastos Generales	23.742	4.188	1.800	-57,02	-72,47
Transferencias	4.026.337	4.521.654	2.937.429	-35,04	-14,59
Transferencias funcionamiento	12.670	12.813	8.376	-34,63	-18,69
Transferencias Sector Salud	4.013.667	4.508.842	2.929.053	-35,04	-14,57
GASTOS DE OPERACIÓN	310.787	599.329	305.250	-49,07	-0,89
TOTAL PPTO DE GASTOS APUESTAS PERMANENTES	4.504.100	5.212.696	3.271.124	-37,25	-14,78
TOTAL PPTO DE GASTOS LOTERÍA+APUESTAS PERM.	18.203.666	18.485.015	15.270.755	-17,39	-8,41

Fuente: Ejecución de gastos Lotería del Meta 2008

Los gastos consolidados en valores constantes correspondientes a la Lotería del Meta y Apuestas Permanentes decrecen en términos reales del 8.41% en las vigencias analizadas.

Por concepto de Lotería del Meta, un decrecimiento real en sus gastos consolidados del 6.41 %, destacándose los gastos de operación y de funcionamiento con un 8.60 % y un 0.21 % respectivamente.

Igual situación ocurre con los gastos por Apuestas Permanentes, cuyo decrecimiento en términos constantes alcanzan un 14.78 %.

8.1.3 Recursos del Crédito (Deuda Pública)

Durante la vigencia 2008 la empresa no obtuvo nuevos créditos, por el contrario, canceló las amortizaciones e intereses corrientes de deuda

pública y lo hizo dentro de los términos pactados. Al cierre del año, el saldo de las operaciones de crédito público fue de \$40.173 miles.

8.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Esta situación tiene como objetivo, establecer los factores determinantes del déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia. Para establecer la situación presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se evalúan los componentes del presupuesto vigencia 2008 presentados en la rendición de la cuenta a esta Contraloría.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 91. Situación Presupuestal Miles de \$

Detalle	Lotería	Apuestas Permanentes	Total
INGRESOS			
Disponibilidad Inicial Ingresos Corrientes	67.800	217.800	285.600
Ingresos Corrientes	13.250.607	4.301.960	17.552.567
Recursos de Capital	31.438	960	32.398
TOTAL INGRESOS	13.349.845	4.520.720	17.870.565
GASTOS			
Pagos efectuados en la Vigencia	11.989.722	3.158.662	15.148.384
Cuentas por pagar	427.035	23.233	450.268
TOTAL GASTOS	12.416.757	3.181.895	15.598.652
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	933.088	1.338.825	2.271.913

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos Lotería del Meta vigencia 2008

La Lotería del Meta presenta al cierre de la vigencia 2008 un superávit presupuestal de \$2.271.913 miles, de los cuales por concepto de Lotería Ordinaria es de \$933.088 miles mientras que por Apuestas Permanentes asciende a la suma de \$1.338.825 miles.

Este resultado favorable, obedece principalmente a un incremento en las ventas de lotería fuera del departamento y un descenso en los gastos de operación. Igualmente encuentra positivo esta Contraloría el incremento del 14.35% en las transferencias al sector salud.



9. UNIDAD DE LICORES DEL META

9.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Conforme al artículo 59 de la Ordenanza 467 de julio 31 del 2001, la Contraloría Departamental del Meta debe presentar a la Asamblea Departamental del Meta, a mas tardar el 30 de junio de cada año, el informe sobre las ejecuciones presupuestales en relación con la ejecución del presupuesto del ejercicio fiscal inmediatamente anterior, acompañado de los análisis demostrativos de la situación fiscal al cierre de dicho ejercicio.

9.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Mediante Ordenanza número 611 de 2007, la Asamblea Departamental del Meta aprobó para la vigencia fiscal 2008 el presupuesto de Ingresos y Gastos para la Unidad de Licores del Meta, por valor de \$ 6.098.607 miles; fue liquidado mediante Decreto número 459 de 2007.

El presupuesto fue adicionado en \$983.676 miles, recursos provenientes de las utilidades generadas por la Unidad, durante los años 2003, 2005 y 2006 y en \$928.076 miles correspondiente a utilidades del 2007. Llama la atención que tratándose de recursos en poder de la Unidad como son las utilidades de ejercicios anteriores, no se reporte en la ejecución presupuestal de ingresos como efectivamente recibidas en 2008, a fin de evitar que al cerrar este período fiscal se presente una situación deficitaria.

Cuadro 92. Presupuesto de ingresos vigencia 2008

Miles de \$

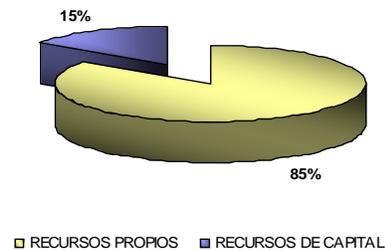
Descripción del Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Particip
RECURSOS PROPIOS	6.091.955	0	6.091.955	6.001.591	99%	85%
Ingresos Corrientes	6.091.955	0	6.091.955	6.001.591	99%	85%
Venta de Licores y Alcoholes	5.851.955	0	5.851.955	6.001.591	103%	85%
Aporte Publicidad Distribuidor	240.000	0	240.000	0	0%	0%
RECURSOS DE CAPITAL	6.652	1.911.752	1.918.404	1.083.960	57%	15%
Recursos del Balance	1	1.892.423	1.892.424	983.934	52%	14%
Rendimientos Financieros	6.652	19.329	25.981	100.026	385%	1%
INGRESOS DE OCASIONALES	0	0	0	0	0%	0%
TOTAL	6.098.607	1.911.752	8.010.359	7.085.551	88%	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008 ULM

El total de los recaudos en la vigencia alcanzó la suma de \$7.085.551 miles, de los cuales por venta de licores y alcoholes se recaudaron \$6.001.591 miles, con una participación del 85 %.

Los recursos de capital representan el 15% del total de los ingresos de la Unidad, con recaudos de \$ 1.083.960 miles, de los cuales \$ 983.934 miles pertenecen a recursos del balance y corresponden a utilidades de las vigencias 2003, 2005 y 2006.

Gráfico 35. Composición de los Ingresos 2008



9.1.1.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos del periodo 2006 - 2008 en la Unidad de Licores del Meta, este organismo de control agrupó las cifras en valores corrientes, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 93. Historico de ingresos precios corrientes

Miles de \$

DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	2006	2007	2008	%Crec Hist	%Var 08/07
Ingresos Corrientes	3.998.077	5.067.541	6.001.591	22,52	18,43
Venta de Licores y Alcoholes	3.952.940	5.067.541	6.001.591	23,22	18,43
Aporte Publicidad Distribuidor	45.136	-	-	-	-
RECURSOS DE CAPITAL	301.935	261.050	1.083.960	89,47	315,23
Recursos del Balance	-	222.013	983.934	-	-
Reintegros	-	-	-	-	-
Cancelación de Reservas	284.567	-	-	-	-
Rendimientos Financieros	17.368	39.036	100.026	139,98	156,24
INGRESOS DE TERCEROS	-	-	-	-	-
Escenarios Deportivos Y Locales comerciales	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	4.300.012	5.328.591	7.085.551	28,37	32,97

Fuente: Ejecución de ingresos 2006 a 2008 ULM

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Durante los últimos tres años los ingresos de la Unidad de Licores muestran una tendencia al alza del 28.37%.

Respecto a 2007 el total de los ingresos presentaron una variación positiva de 32.97%, explicada por el incremento de los recursos de capital 315,23% por utilidades de los años 2003, 2005 y 2006 no giradas al Departamento e incorporadas al presupuesto.

9.1.1.2 Comportamiento histórico de los ingresos en valores constantes

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo de la ejecución presupuestal de ingresos a precios constantes del periodo 2006-2008 de La Unidad de Licores, este organismo de control agrupó las cifras en valores constantes, utilizando los indicadores IPC. Los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

En el comparativo de ingresos, se observa que a partir de la vigencia 2006, en valores constantes, se presenta un crecimiento histórico

real de 20.33% por ciento, influenciado principalmente por los recursos de capital. Los ingresos corrientes presentan un crecimiento real de 14.85%, impulsado por la venta de licores y alcoholes.

Cuadro 94. Comparativo Ingresos a Precios Constantes 2006-2008

Miles de \$

DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	2006	2007	2008	%Crec Histórico Real	%Var 2008/2007
INGRESOS CORRIENTES	4.549.669	5.456.221	6.001.591	14,85	9,80
Venta de Licores y Alcoholes	4.498.304	5.456.221	6.001.591	15,51	9,80
Aporte Publicidad Distribuidor	51.363	-	-	-	-
RECURSOS DE CAPITAL	343.591	281.073	1.083.960	77,62	285,65
Recursos del Balance	-	239.041	983.934	-	-
Reintegros	-	-	-	-	-
Cancelación de Reservas	323.827	-	-	-	-
Rendimientos Financieros	19.764	42.030	100.026	124,97	137,99
TOTAL INGRESOS	4.893.260	5.737.294	7.085.551	20,33	23,50

Fuente: Ejecución de ingresos 2006 a 2008

9.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos de la Unidad de Licores tuvo una apropiación definitiva de \$8.010.360 miles, de los cuales se ejecutaron \$7.104.017 miles, equivalente al 89%.

Cuadro 95. Ejecución presupuestal de gastos

Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modif.	Apropiación Definitiva	Comprom	% Ejecución	% Part.
FUNCIONAMIENTO	965.274	1.979.365	2.944.639	2.756.977	94%	39%
Gastos de Personal	492.383	36.265	528.648	417.830	79%	6%
Servicios Personales Asociados a la Nomina	328.096	-20.275	307.821	234.161	76%	3%
Servicios Personales Indirectos	51.600	55.500	107.100	102.890	96%	1%
Contribuciones a la Nomina - Sector Privado	78.296	760	79.056	65.333	83%	1%
Contribuciones a la Nomina - Sector Publico	17.720	0	17.720	3.456	20%	0%
Gastos Generales	418.071	-1.365	416.706	348.915	84%	5%
Adquisición de Bienes	120.378	-22.682	97.696	96.132	98%	1%
Adquisición de Servicios	290.983	-62.600	228.383	189.451	83%	3%
Impuestos y Multas	6.709	83.917	90.626	63.331	70%	1%
Transferencias	54.820	1.944.465	1.999.285	1.990.231	100%	28%
Sector Público	1	1.892.422	1.892.423	1.892.423	100%	27%
Sector Privado	54.820	0	54.820	45.787	84%	1%
GASTOS DE COMERC. Y OPERACIÓN	5.133.333	-67.612	5.065.721	4.347.040	86%	61%
Adquisición de Bienes	4.054.427	-9.212	4.045.215	3.347.194	83%	47%
Adquisición de Servicios	1.078.905	-58.400	1.020.505	999.845	98%	14%
TOTAL	6.098.607	1.911.753	8.010.360	7.104.017	89%	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

Aunque los gastos de funcionamiento ascendieron a \$2.756.977 miles, con participación del 39% del total de los gastos ejecutados, es preciso aclarar que el 72% de ellos corresponden a transferencias de utilidades de las vigencias 2003, 2005, 2006 y 2007 no giradas a la Gobernación del Departamento al año siguiente del cierre respectivo. Le siguen en su orden los gastos de personal (6%) y gastos generales (5%).

Los gastos de comercialización y operación ascendieron a \$4.347.040 miles y representan el 61%. Dentro de este grupo se encuentra la adquisición de bienes, cuya ejecución corresponde principalmente a convenios celebrados con la Industria de Licores del Valle, para la producción y envasado de los productos de la Unidad de Licores del Meta, por \$3.261.006 miles.

9.1.2.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes

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

Cuadro 96. Histórico de los Gastos - Precios Corrientes 2006-2008
Miles de \$

Descripción	2006	2007	2008	% Crec 2006-2008	% Variación 2008/2007
FUNCIONAMIENTO	1.044.740	1.349.823	2.756.977	62,45	104,25
Gastos de Personal	354.858	367.487	417.830	8,51	13,70
Gastos Generales	380.318	353.510	348.915	-4,22	-1,30
Transferencias	24.997	628.825	1.990.231	792,29	216,50
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y OPERACIÓN	3.033.335	3.908.354	4.347.040	19,71	11,22
Adquisición de Bienes	2.637.233	3.178.232	3.347.194	12,66	5,32
Adquisición de Servicios	396.102	730.121	999.845	58,88	36,94
TOTAL	4.078.075	5.258.177	7.104.017	31,98	35,10

Fuente: Ejecución de Gastos 2006-2008

Los gastos totales presentaron durante el ciclo 2006-2008 un crecimiento histórico de 31.98%.

Los gastos de funcionamiento presentan crecimiento histórico de 62.45%, especialmente por la incidencia de las transferencias con un incremento del 792,29%. Este renglón arroja el mayor crecimiento en los períodos analizados, debido, como ya se dijo, a las transferencias de

utilidades de las vigencias 2003, 2005 y 2006 a la Gobernación del Meta.

Los gastos de comercialización y operación registran un aumento del 11.22% con respecto a la vigencia 2007. En este grupo se destaca la adquisición de servicios con una variación de 36.94% especialmente los de publicidad.

9.1.2.2 Comportamiento histórico de los gastos en valores constantes

Para efectos de la conformación del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de gastos del periodo 2006-2008 de la Unidad de Licores, éste organismo agrupó las cifras en valores constantes utilizando los indicadores IPC.

Cuadro 97. Comportamiento de los Gastos - Valores Constantes 2006-2008
Miles de \$

Descripción	2006	2007	2008	% Crec Real 2006-2008	% Var 2008/2007
FUNCIONAMIENTO	1.188.877	1.453.354	2.756.977	52,28	89,70
Gastos de Personal	403.816	395.673	417.830	1,72	5,60
Gastos Generales	432.788	380.624	348.915	-10,21	-8,33
Transferencias	28.446	677.056	1.990.231	736,46	193,95
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y OPERACIÓN	3.451.827	4.208.125	4.347.040	12,22	3,30
Adquisición de Bienes	3.001.077	3.422.002	3.347.194	5,61	-2,19
Adquisición de Servicios	450.750	786.121	999.845	48,94	27,19
TOTAL	4.640.703	5.661.479	7.104.017	23,73	25,48

Fuente: Ejecución de Gastos 2006-2008

Deducido el efecto inflacionario, se aprecia que los gastos en la vigencia 2008, presentaron un crecimiento del 23.73%, influido principalmente por las transferencias y la adquisición de servicios que tuvieron una variación de 193.95% y 27.19%, respectivamente.

Se observa que los gastos de funcionamiento presentaron un crecimiento histórico real de 52.28%; los gastos de comercialización y operación presentan un crecimiento histórico real de 12.22%.

9.2 SITUACIÓN FINANCIERA

9.2.1 Situación presupuestal

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

Cuadro 98. Situación presupuestal Miles de \$

Detalle	Valor
Ingresos	7.085.551
Ingresos Corrientes	6.091.955
Recursos de Capital	1.083.960
Gastos	7.104.016
Pagos efectivos de la vigencia	6.606.714
Cuentas por pagar de la vigencia	14.789
Reservas presupuestales	482.513
Déficit Presupuestal	-18.465

De conformidad con el cuadro 98, la Unidad de Licores del Meta presentó al cierre de la vigencia 2008 un déficit presupuestal de \$18.465 miles, significa que los ingresos fueron inferiores a los gastos.

El resultado negativo obedece a que la Unidad de Licores adicionó recursos al presupuesto por concepto de utilidades del 2007 por valor de \$928.076 miles, hecho que le permitió expedir registro presupuestal por el 100% de las utilidades a favor de la Gobernación del Departamento, sin embargo, sólo registró el ingreso del 50% de los mismos, pues esa era la suma disponible, generándose así el déficit presupuestal.

9.2.2 Excedente Operacional

Antes de iniciar el análisis a este resultado, es preciso aclarar que a diferencia de las cifras anteriores, en las que se analizaron los ingresos desde la óptica presupuestal, esto es, ingresos efectivamente recaudados, en el estado de actividad financiera, económica y social se reflejan los ingresos causados, es decir, facturados.

Cuadro 99. Utilidad operacional 2007-2008 Miles de \$

Cuentas	2.008	2.007	% Variac
Ingresos Operacionales	5.983.469	5.057.024	18,32
Costo de ventas	3.489.978	2.740.595	27,34
Gastos operacionales	1.880.680	1.389.084	35,39
Sueldos, Salarios y aportes de nómina	343.912	333.984	2,97
Generales	1.365.860	966.342	41,34
Impuestos, contribuc. tasas y provisiones	170.908	88.758	92,56
EXCEDENTE OPERACIONAL	612.811	927.345	-33,92

El cuadro anterior refleja que en 2008 la Unidad de Licores del Meta arrojó un excedente de \$612.811 miles, lo que significa una reducción del 33.92% respecto a 2007 donde alcanzó un superávit de \$927.345 miles, pese al incremento en los ingresos operacionales del 18.32% que significa una clara señal de recuperación del mercado de los productos locales.

Por su parte, los costos y gastos se incrementaron atendiendo, en primer lugar, los costos de producción de un mayor volumen de unidades y en segundo lugar, los gastos en promoción, divulgación, publicidad, propaganda, comisiones, honorarios y servicios que demandó la venta de los productos de la Unidad de Licores del Meta.

9.2.3 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.

El análisis de la situación fiscal se realizó teniendo en cuenta los valores del balance general a 31 de diciembre del mismo año, así:

Miles de \$	
Concepto	Valor
Disponible	1.211.012
Caja	1.211.012
Total Exigible	1.502.197
Cuentas por pagar	502.425
Otros pasivos	965.446
Obligaciones laborales	34.326
DÉFICIT FISCAL	-291.185

La Unidad de Licores del Meta a diciembre 31 de 2008 arroja una situación fiscal deficitaria en \$291.185 miles, lo cual indica que no dispone de recursos para cancelar las cuentas por pagar a la Gobernación del Departamento, reflejadas en el cuadro anterior, por concepto de 50% de utilidades del año 2007.

9.3 PROCESO COMERCIAL

Dentro del análisis se proyecta el comportamiento de las ventas de los productos de la Unidad de Licores del Meta. En la vigencia 2008 se vendieron 1.045.539 unidades frente a 951.470 unidades en 2007, es decir, que las ventas en 2008 aumentaron en 10% con respecto al año anterior.

9.3.1 Venta de aguardiente y ron

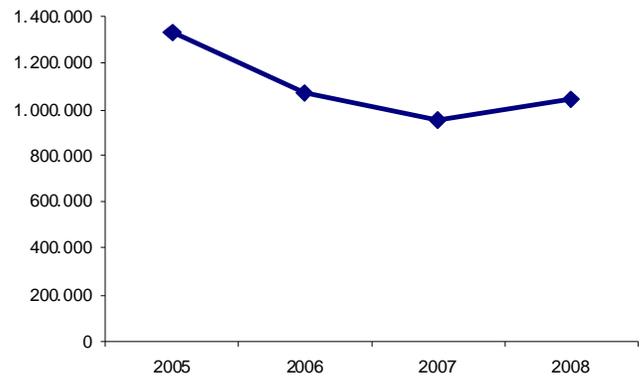
En el siguiente cuadro las cifras muestran el comportamiento de las ventas de los productos de la Unidad de Licores del Meta (Aguardiente Llanero y Ron San Martín) en el período 2005-2008. Se observa que en el período 2005-2007 las ventas sufren un descenso continuo, sin embargo, en la vigencia 2008 se muestra una recuperación del 10% frente al 2007.

Cuadro 101. Ventas ron y aguardiente de Unidad de Licores 2005-2008

Unidades de 750 cc					
Departamento	2005	2006	2007	2008	%Variación 2008/2007
Meta	1.328.264	1.068.604	951.470	1.045.539	10

Fuente: Dirección de Ingresos

Gráfico 36. Ventas productos Unidad de Licores



9.3.2 Venta de aguardiente llanero y ron sanmartín frente a ron viejo de caldas

El siguiente cuadro refleja el comportamiento de la venta de Ron Viejo de Caldas, contrastado con la evolución del Aguardiente Llanero y Ron San Martín en el departamento del Meta. Se observa que el ron caldense presenta un descenso del 9% en el período 2006-2008 y del 21% en el último año frente a 2007.

Por su parte, los productos de la Unidad de Licores del Meta muestran un descenso del 1% en el ciclo 2006 - 2008 y un aumento del 10% en 2008 con respecto a 2007, lo cual indica que una parte del mercado cedido por el Ron Viejo de Caldas la ha ocupado los licores del Departamento.

El comportamiento del consumidor regional corresponde a lo ocurrido con los demás consumidores del país. Según la Asociación Colombiana de Empresas Licoreras Acil «antiguos consumidores del aguardiente que se pasaron al ron regresaron otra vez al aguardiente... el incremento en aumento del gusto por el aguardiente, se sustenta en parte, en que las licoreras están haciendo esfuerzos grandes por revitalizar y reposicionar el producto, sofisticándolo (licor sin azúcar, por ejemplo) y dándole estatus como pasante, para mezclas y en cócteles»

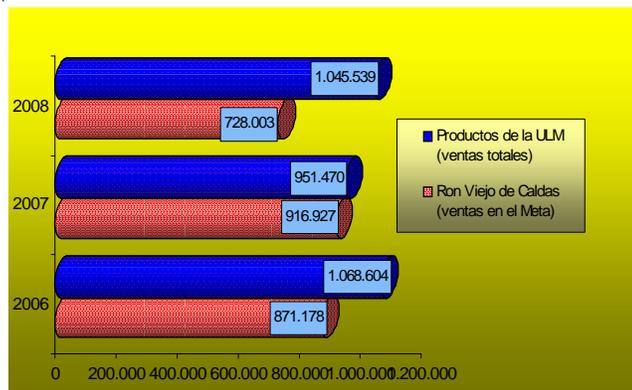
Cuadro 102. Venta Ron Viejo de Caldas Vs. Productos ULM

Unidades de 750 cc

Producto	2006	2007	2008	% Crecim 06-08	%Var 08/07
Ron Viejo de Caldas (ventas en el Meta)	871.178	916.927	728.003	-9	-21
Productos de la ULM (ventas totales)	1.068.604	951.470	1.045.539	-1	10
TOTALES	1.939.782	1.868.397	1.773.542	-4	-5

Fuente: Dirección de Ingresos-Unidad de Licores del Meta

Gráfico 37. Ventas Ron Viejo de Caldas vs. Productos ULM



Resulta alentador que la Unidad de Licores, pese a no contar con una estructura comercial robusta, ha venido recuperando el posicionamiento de los productos y deja en evidencia la capacidad de generar recursos para la salud de los metenses. De ahí, que este Órgano de Control insiste en la importancia de evaluar con cautela la posibilidad de entregar la comercialización de los licores departamentales a un competidor directo, pues podría resultar contraproducente para los intereses del Departamento.



**10. HOSPITAL
DEPARTAMENTAL DE
VILLAVICENCIO E.S.E.**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

10.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría al Hospital Departamental de Villavicencio Empresa Social del Estado tiene como propósito informar a toda la ciudadanía la aprobación del presupuesto, ejecución de ingresos y gastos y una evaluación a los componentes históricos entre los años 2006 hasta el 2008.

Como la entidad carece de un Estatuto de Presupuesto se tomaran las normas contenidas en el Decreto 115 de 1996 en virtud del inciso 4º del parágrafo único del artículo 3º de la Ordenanza N° 467 de 2001, por medio de la cual

se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Meta y sus Entidades Descentralizadas.

10.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El Presupuesto anual del Hospital fue aprobado por el CONFIS (Consejo Departamental de Política Fiscal) mediante resolución número 24 de diciembre 28 de 2007 en la suma de \$79.550.255 miles.

Mediante acuerdo N° 007 de 28 de diciembre de 2007 se desagrega el presupuesto de ingresos y gastos por el mismo valor.

Cuadro 103. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2008

Miles de \$

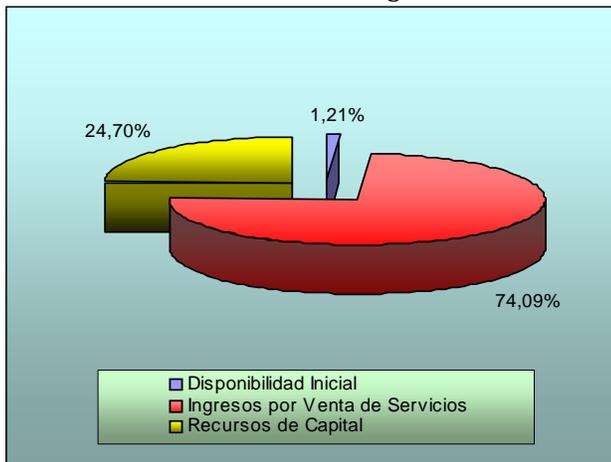
Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Partic.
DISPONIBILIDAD INICIAL	544.600	0	544.600	822.179	150,97	1,21
INGRESOS CORRIENTES	79.550.254	8.927.641	88.477.895	67.312.469	76,08	98,79
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	59.383.526	8.321.641	67.705.167	50.480.018	74,56	74,09
Transferencias	2	4.349.423	4.349.425	0	0,00	0,00
SGP	1	0	1	0	0,00	0,00
Subsidio a la Oferta - Aporte Patronal	1	0	1	0	0,00	0,00
Otros Aportes	1	4.349.423	4.349.424	0	0,00	0,00
Departamentales	1	4.349.423	4.349.424	0	0,00	0,00
Aportes Nacionales	0	0	0	0		0,00
Ingresos por Venta de Servicios	59.383.524	3.972.218	63.355.742	50.480.018	79,68	74,09
Venta de Servicios de Salud	59.281.600	3.972.218	63.253.818	50.379.945	79,65	73,94
EPS - Régimen Contributivo	2.024.122	0	2.024.122	3.080.118	152,17	4,52
ARS - Régimen Subsidiado	6.549.372	0	6.549.372	4.551.684	69,50	6,68
Entidad Territorial-Subsidio Oferta Aten. Vinculad	45.622.906	3.972.218	49.595.124	40.427.834	81,52	59,34
Empresa de Medicina Prepagada	0	0	0	0		0,00
IPS-Privadas	425.312	0	425.312	49.111	11,55	0,07
IPS-Publicas	311.707	0	311.707	0	0,00	0,00
Compañías De Seguros-Accidentes De Transito	2.996.776	0	2.996.776	1.230.240	41,05	1,81
Entidades de Régimen Especial	596.072	0	596.072	400.885	67,25	0,59
Usuarios Vinculados - Cuotas De Recuperación	577.549	0	577.549	484.187	83,83	0,71
Particulares	177.784	0	177.784	155.887	87,68	0,23
Venta de Otros Bienes y Servicios	101.924	0	101.924	100.073	98,18	0,15
Carnets, Fotocopias, Constancias	101.924	0	101.924	100.073	98,18	0,15
RECURSOS DE CAPITAL	20.166.728	606.000	20.772.728	16.832.451	81,03	24,70
Rendimientos Financieros	19.690	6.000	25.690	23.320	90,77	0,03
Recuperación de Cartera	20.147.038	600.000	20.747.038	16.809.131	81,02	24,67
TOTAL INGRESOS	80.094.854	8.927.641	89.022.495	68.134.648	76,54	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital. Departamental de Villavicencio Vigencia 2008

Durante el transcurso de la vigencia se adicionaron \$8.927.641 miles a los rubros de subsidio a la oferta (vinculados) \$3.972.218 miles y aportes departamentales \$4.349.424 miles. Esta última, producto de los convenios con el Departamento números 2154 de diciembre de 2008 por \$3.413.422 miles, para la adquisición de equipos industriales de apoyo y equipos médicos y 1418 de septiembre de 2008 por \$936.000 miles, cuyo objeto es la dotación de hardware y montaje de una red integrada de voz datos y video. Estos recursos ingresaron en enero del 2009.

Llama la atención la forma como el CONFIS autorizó adiciones al presupuesto sin que existiera la disponibilidad de recursos, como lo establece el artículo artículo 25 del Decreto 115 de 1996, pues obsérvese que los recaudos no alcanzaron, por lo menos, el estimativo inicial. El caso más preocupante se reflejó en el ítem de subsidio a la oferta (vinculados).

Grafico 38. Distribución de los Ingresos



El presupuesto de rentas está compuesto básicamente por los ingresos corrientes con \$67.312.469 miles, equivalente al 98,79% de los recursos del Hospital. Su ejecución solo alcanzó el 76,08%.

En ellos se destaca la venta de servicios de salud por subsidio a la oferta (vinculados) que contribuye con el 59,34% de los ingresos. Los

demás renglones, régimen contributivo y subsidiado, tienen una escasa participación.

Los recursos de capital, constituidos principalmente por la recuperación de cartera, ascendieron a la suma de \$16.832.451 miles y participaron con el 24,70% del total de los ingresos.

10.1.1.1 Comportamiento histórico de los ingresos

Para efecto de mostrar las tendencias históricas presentadas en los ingresos, este organismo de control presenta las fluctuaciones en las rentas en el período comprendido entre los años 2006-2008, los cuales se clasificaron conforme a la estructura que presentó el hospital en la vigencia 2008.

a). Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

A partir del siguiente cuadro se observa un crecimiento global de las rentas del Hospital a precios corrientes, entre los años 2006 al 2008, cuando pasaron del 25,76% al 33,13%.

Cuadro 104. Análisis Presupuesto de Ingresos en Valores Corrientes

Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	%Variación 2007-2008	%Crecim Histórico
Disponibilidad Inicial	677.787	411.376	822.179	99,86	10,14
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	36.133.486	50.765.902	67.312.470	32,59	36,49
Venta de Servicios de Salud	33.886.336	38.518.101	50.480.019	31,06	22,05
Régimen contributivo	1.393.031	2.468.347	3.080.118	24,78	48,70
Régimen subsidiado	2.762.827	1.663.017	4.551.684	173,70	28,35
Subsidio Oferta-Vinculados	26.092.856	29.067.081	40.427.834	39,08	24,47
Cias/Seguros - Accidentes de Tránsito	1.345.697	1.779.246	1.230.240	-30,86	-4,39
Cuotas de recuperación	912.915	514.888	484.187	-5,96	-27,17
Particulares	281.362	165.053	155.887	-5,55	-25,57
Otras entidades	1.079.786	341.638	449.996	31,72	-35,44
Venta de Otros Bienes Y Servicios	17.862	99.754	100.073	0,32	136,70
APORTES	2.247.150	2.419.077	0	-100,00	-100,00
Aportes Nacionales	2.247.150	32.000		-100,00	-100,00
Aportes Departamentales	0	2.387.077		-100,00	
RECURSOS DE CAPITAL	6.266.744	12.247.801	16.832.451	37,43	63,89
TOTAL INGRESOS	43.078.017	51.177.278	68.134.649	33,13	25,76

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2006- 2008

En los tres últimos años los ingresos corrientes conservan una tendencia alcista del 36.49% al pasar de \$36.133.486 miles en 2006 a \$67.312.470 miles en 2008. Este comportamiento se origina principalmente en la venta de servicios de salud que de \$33.868.474 miles en el 2006 pasó a \$50.379.946 miles en 2007.

Las ventas a afiliados del régimen contributivo y subsidiado han mostrado un crecimiento del 48.70% y 28.35% respectivamente. Frente a la vigencia anterior los recaudos por régimen subsidiado se incrementaron en un 173.70%.

Los recursos de capital han experimentado una mayor dinámica, crecieron históricamente un 63.89% y frente a la vigencia anterior aumentó un 37.43%, jalonado por la recuperación de cartera, por \$12.000.000 miles en virtud del contrato de transacción N° 1319 de 2007¹⁰. Igualmente incidió en este resultado, la suscripción de actas de compromiso de pago con entidades como: Cajacopi, Comparta, Ecoopsos, Salud Vida, Solsalud, Salud Total, Asmed Salud y Mallamas, firmadas en la mesa de flujo de recursos coordinada por la Superintendencia Nacional de Salud.

b). Comportamiento de los Ingresos en Valores Constantes

En el siguiente cuadro se agrupan las cifras en valores constantes a través del indicador IPC, que para la vigencia 2008 fue del 7.67% con el objetivo de determinar los porcentajes de variación real.

Cuadro 105. Análisis Presupuesto de Ingresos en Valores Constantes

Miles de \$					
Concepto	2006	2007	2008	Var 07-08	Creo Hist 06-08
Disponibilidad Inicial	771.297	442.929	822.179	85,62	3,25
INGRESOS CORRIENTES	41.118.615	54.659.647	67.312.470	23,15	27,95
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	38.561.438	41.472.439	50.480.019	21,72	14,42
Venta de Servicios de Salud	38.541.112	38.760.414	50.379.946	29,98	14,33
Régimen contributivo	1.585.219	2.657.669	3.080.118	15,90	39,39
Régimen subsidiado	3.143.998	1.790.570	4.551.694	154,20	20,32
Subsidio Oferta-Vinculados	29.692.737	31.296.526	40.427.834	29,18	16,69
Gas/Seguros - Accidentes de Tránsito	1.531.355	1.915.714	1.230.240	-35,78	-10,37
Cuotas de recuperación	1.038.865	554.380	484.187	-12,66	-31,73
Particulares	320.180	177.713	155.887	-12,28	-30,22
Otras entidades	1.228.758	367.842	449.996	22,33	-39,48
Venta de Otros Bienes y Servicios	20.326	107.405	100.073	-6,83	121,89
APORTES	2.557.176	2.604.620	0	-100,00	-100,00
Aportes Nacionales	2.557.176	34.454		-100,00	-100,00
Aportes Departamentales	0	2.570.166		-100,00	
RECURSOS DE CAPITAL	7.131.331	13.187.207	16.832.451	27,64	53,63
TOTAL INGRESOS	49.021.242	55.102.575	68.134.649	23,65	17,89

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos. HDV Vigencia 2006 a 2008

El comportamiento histórico de las rentas del Hospital deducido el efecto inflacionario, refleja en su conjunto un crecimiento del 17.89% en los últimos tres años como se analiza en el cuadro anterior.

Los ingresos corrientes ha experimentado una mayor dinámica con 27.95% de crecimiento. Las ventas de servicios de salud crecieron 14.33% y en los dos últimos años mostraron un aumento del 29.98%, esto se explica por los cambios generados en los ingresos provenientes de prestación de servicios afiliados al régimen subsidiado de la seguridad social en salud y al subsidio a la oferta (vinculados) que crecieron 154.20% y 29.18% respectivamente.

Los recursos de capital crecieron históricamente un 53.63%. En los dos últimos años se observa un aumento del 27.64%, por la recuperación de cartera del Hospital Departamental de Villavicencio.

10.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado en \$79.550.255 miles. Durante el 2008 fue adicionado en \$8.927.541 miles (11.14%), para conformar un presupuesto definitivo de

¹⁰ Informe de gestión. Hospital Departamental

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

\$89.022.395 miles. Dichas adiciones se direccionaron a gastos de personal

Cuadro 106. Presupuesto de Gastos Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecuc.	% Partic.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	51.289.844	9.432.215	60.722.059	57.201.519	94,20	68,26
Gastos de personal	33.575.750	9.141.403	42.717.153	41.629.782	97,45	49,68
Servicios Personales Asociados a la Nómina	8.358.724	166.777	8.525.501	8.085.440	94,84	9,65
Servicios Personales Indirectos	18.124.856	9.817.070	27.941.926	27.728.284	99,24	33,09
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.409.600	48.694	1.458.294	1.294.196	88,75	1,54
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.842.569	84.647	1.927.216	1.684.095	87,38	2,01
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	3.840.000	-1.816.867	2.023.133	2.022.990	99,99	2,41
Vigencias expiradas	1	841.082	841.083	814.777	96,87	0,97
Gastos Generales	17.343.494	-114.862	17.228.632	14.808.098	85,95	17,67
Adquisición de Bienes	8.398.331	-1.091.817	7.306.514	5.954.946	81,50	7,11
Adquisición de Servicios	6.618.535	141.565	6.760.100	5.691.442	84,19	6,79
Impuestos y Multas	26.628	4.000	30.628	30.319	98,99	0,04
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	2.300.000	831.390	3.131.390	3.131.390	100,00	3,74
Transferencias Corrientes	370.600	405.675	776.275	763.639	98,37	0,91
Sentencia y Conciliaciones	370.600	405.675	776.275	763.639	98,37	0,91
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	27.770.188	-574.675	27.195.513	25.545.848	93,93	30,48
Compra de Bienes para la venta	17.130.188	1.200.000	18.330.188	16.762.120	91,45	20,00
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	10.640.000	-1.774.675	8.865.325	8.783.728	99,08	10,48
GASTOS DE INVERSIÓN	490.221	70.000	560.221	539.817	96,36	0,64
Programas de Inversión	440.220	22.826	463.046	442.643	95,59	0,53
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	50.001	47.174	97.175	97.174	100,00	0,12
SERVICIO DE LA DEUDA	1	0	1	0	0,00	0,00
DISPONIBILIDAD FINAL	544.600	0	544.600	514.378	94,45	0,61
TOTAL	80.094.854	8.927.541	89.022.395	83.801.562	94,14	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Egresos vigencia 2008 del Hospital Departamental Villavicencio

Del total del presupuesto de gastos, se comprometieron \$83.801.562 miles, equivalentes a un 94.14 % de la apropiación definitiva.

En el año 2008, los gastos de funcionamiento ascendieron a \$57.201.519 miles y representaron el 68.26% de los gastos. Su ejecución registró el 94.20%. Dentro de este grupo se destacan los gastos de personal con el 49.68% seguido de gastos generales con el 17.67%.

Los gastos de operación comercial, relacionados directamente con el proceso de prestación de servicios de salud, se ubica en el segundo lugar de importancia en el gasto con \$25.545.848 miles (30.48%).

Por la naturaleza jurídica del Hospital, la inversión tiene una escasa participación del 0,64% de \$539.817 miles.

En la elaboración del presupuesto de gastos se continúa asignando partida la disponibilidad final. Es importante tener en cuenta que ésta no constituye una apropiación, pues refleja solamente un excedente de recursos¹¹.

10.1.2.1 Comportamiento histórico de los gastos

a). Comportamiento Histórico de los Gastos a Precios Corrientes 2006—2008

¹¹ Aspectos generales del proceso presupuestal colombiano. Ministerio de hacienda.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Para efectos de establecer el comportamiento histórico de los gastos, se agruparon las cifras de acuerdo a lo establecido en el artículo 13 decreto 115 de 1996, es decir, excluyendo los gastos de operación comercial de los gastos de funcionamiento.

Cuadro 107. Análisis de los Gastos a Precios Corrientes 2006 -2008

Concepto	Miles de \$				
	2006	2007	2008	%Var 07-08	% Crec Hist 06-08
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36.049.407	45.931.197	57.201.519	24,54	25,97
Gastos de Personal	27.944.098	32.425.298	41.629.782	28,39	22,06
Servicios Personales Nomina	7.262.810	7.514.783	8.085.440	7,59	5,51
Servicios Personales Indirectos	16.517.963	20.214.894	27.728.284	37,17	29,56
Contribuciones nómina sector privado	1.305.203	1.201.384	1.294.196	7,73	-0,42
Contribuciones nómina sector publico	1.398.683	1.745.151	1.684.095	-3,50	9,73
Cuentas por pagar vigencias anteriores	1.459.439	1.747.353	2.022.990	15,77	17,73
Vigencias Expiradas		1.733	814.777	46915,41	
Transferencias Corrientes	1.469	883.791	763.639	-13,60	2179,99
Sentencias y conciliaciones	1.469	883.791	763.639	-13,60	2179,99
Gastos Generales	8.103.840	12.622.108	14.808.098	17,32	35,18
GASTOS DE OPERACIÓN	17.995.766	21.111.336	25.545.848	21,01	19,14
INVERSIÓN	314.593	262.115	539.817	105,95	30,99
CXP Gastos de Inversión	283.014	114.941	97.174	-15,46	-41,40
Programas de Inversión	31.579	147.174	442.643	200,76	274,39
Disponibilidad Final	91.403		514.378		137,23
TOTAL GASTOS	54.451.169	67.304.648	83.801.562	24,51	24,06

Los gastos ejecutados en el período 2006-2008, presentan un crecimiento del 24.06%.

Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 25.97% entre el 2006 y el 2008 y una variación del 24.54% frente a la anterior vigencia.

Los gastos de personal, en los tres últimos años, presentaron un crecimiento del 22.06% y frente a la vigencia anterior un 28.39%. En este grupo sobresalen los servicios personales indirectos (personal vinculado por contrato), con un crecimiento del 29.56% entre 2006 y 2008, al pasar en su orden de \$16.517.963 miles a \$27.728.284 miles. Igual comportamiento se observa en las cuentas por pagar de servicios personales, con una tendencia creciente del 17.73%.

Los gastos de operación comercial, distribuidos en compra de bienes para la venta

(medicamentos, material médico quirúrgico, reactivos para laboratorio y banco de sangre, material de Rx, material de osteosíntesis entre otros) pasaron de \$17.995.766 miles en 2006 a \$25.545.848 miles en 2008, es decir una variación del 19.14%.

Los gastos generales alcanzaron un crecimiento del 35.18% frente a la vigencia 2006.

b). Comportamiento Histórico de los Gastos a Precios Constantes 2006—2008

Para este análisis se agruparon las cifras en valores constantes del 2008 utilizando los indicadores IPC.

Cuadro 108. Gastos a Precios Constantes 2006-2008

Concepto	Miles de \$				
	2006	2007	2008	% Var 07-08	%Crec Hist 06-08
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	41.022.936	49.454.120	57.201.519	15,67	18,08
Gastos de Personal	31.799.384	34.912.318	41.629.782	19,24	14,42
Servicios Personales Nomina	8.264.818	8.091.167	8.085.440	-0,07	-1,09
Servicios Personales Indirectos	18.796.851	21.765.376	27.728.284	27,40	21,46
Contribuciones nómina sector privado	1.485.274	1.293.530	1.294.196	0,05	-6,65
Contribuciones nómina sector publico	1.591.651	1.879.004	1.684.095	-10,37	2,86
Cuentas por pagar vigencias anteriores	1.660.789	1.881.375	2.022.990	7,53	10,37
Vigencias Expiradas		1.866	814.777	43566,21	
Transferencias Corrientes	1.672	883.791	763.639	-13,60	2037,32
Sentencias y conciliaciones	1.672	951.578	763.639	-19,75	2037,32
Gastos Generales	9.221.880	13.590.224	14.808.098	8,96	26,72
GASTOS DE OPERACIÓN	20.478.538	22.730.575	25.545.848	12,39	11,69
INVERSIÓN	357.996	282.219	539.817	91,28	22,80
CXP Gastos de Inversión	322.060	123.757	97.174	-21,48	-45,07
Programas de Inversión	35.936	158.462	442.643	179,34	250,96
Disponibilidad Final	104.013		514.378		122,38
TOTAL GASTOS	61.963.483	72.466.915	83.801.562	15,64	16,29

Fuente: Ejecuciones Presupuestales HDV E.S.E. Vigencias 2006 a 2008

Los gastos totales del Hospital crecen históricamente un 16.29%, cifra por debajo del crecimiento real de sus ingresos (17.89%).

En términos reales los gastos de funcionamiento del Hospital crecen 18.08%, cifra por encima de la inflación. Los servicios personales crecieron 14.42% y por gastos generales 26.72%. El rubro de transferencias corrientes obedece a sentencias y conciliaciones que han venido aumentando durante estos tres últimos años.

Los gastos de operación en los últimos 3 años mostraron un crecimiento del 11.69%, observándose que para el 2008 presentaron una variación de 12.39% con respecto a la vigencia anterior.

10.2 SITUACIÓN FINANCIERA

10.2.1 Situación presupuestal

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

Cuadro 109. Situación presupuestal Miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	68.134.648
Disponibilidad Inicial	822.179
Ingresos de explotación	50.480.018
Recursos de Capital	16.832.451
GASTOS	83.869.882
Pagos efectivos	65.967.778
Cuentas por Pagar de la vigencia 2008	17.833.783
Cuentas por pagar vigencias 2004 y 2005	68.321
DÉFICIT PRESUPUESTAL	-15.735.234

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Vigencia 2008 y CDM 128

Al cierre de la vigencia presupuestal del año 2008, el hospital terminó con un déficit presupuestal por valor de \$15.735.234 miles.

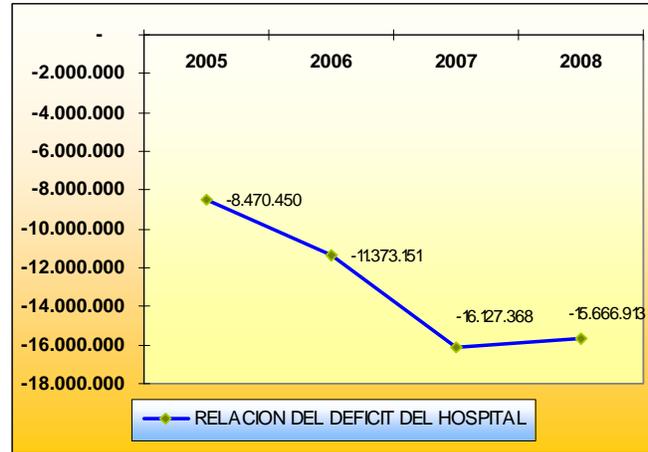
Cuadro 110. Relación Histórica del Déficit presupuestal del Hospital 2005-2008 Miles de \$

concepto	2005	2006	2007	2008
Ingresos	38.967.027	43.078.017	51.177.278	68.134.648
Gastos	47.437.477	54.451.168	67.304.646	83.869.882
Déficit	-8.470.450	-11.373.151	-16.127.368	-15.735.234

Fuente: Informes Financieros Contraloría del Meta

Comparado con igual periodo del año 2005, el déficit presupuestal del Hospital Departamental de Villavicencio ha venido aumentándose al pasar de -\$8.470.450 miles en la vigencia 2005 a -\$15.735.234 miles en el 2008.

Gráfico 39. Relación del deficit del HDV



10.2.2 Situación de tesorería

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

Cuadro 111. Situación de Tesorería Miles de \$

Cuenta	Valor
Efectivo	
Caja	282.054
Bancos	1.884.815
Total Disponible	2.166.869
Cuentas por Pagar	16.261.187
Cuentas x Pagar Vigencia Actual	13.605.804
Cuentas x Pagar Vigencias 2004 y 2005	68.321
Obligaciones laborales	2.587.062
DEFICIT DE TESORERIA	-14.094.318

La situación de tesorería presentada por el Hospital Departamental de Villavicencio a 31 de diciembre de 2008, presenta un déficit de \$14.094.318 miles.

La anterior situación permite deducir que el Hospital no cuenta con liquidez financiera a corto plazo, ya que cuenta \$2.166.869 miles de disponibilidad inmediata, para cubrir el pasivo corriente por valor de \$16.261.187 miles, lo cual indica que el pago de las obligaciones está sujeto al recaudo de cartera.

10.2.3 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.

El análisis de la situación fiscal se realizó teniendo en cuenta los valores del balance general a 31 de diciembre del mismo año, incluyendo como cartera aquella con mayor probabilidad de recuperación inmediata, así:

Cuenta	2008
Activo Corriente	24.215.290
Efectivo	2.166.869
Deudores	22.048.421
Pasivo	16.330.871
Cuentas Por Pagar	16.261.187
Menos Depósitos Recibidos De Terceros	-2.517.378
Obligaciones laborales	2.587.062
SUPERAVIT FISCAL	7.884.419

El Hospital Departamental de Villavicencio presenta un superávit fiscal de \$7.884.419 miles. Aunque dicho resultado es favorable, debe tenerse en cuenta que el factor determinante lo constituye los deudores, por lo tanto el pago de las obligaciones estará sujeto a una eficiente gestión de cartera.

10.3 PROCESO PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

10.3.1 Descripción del negocio

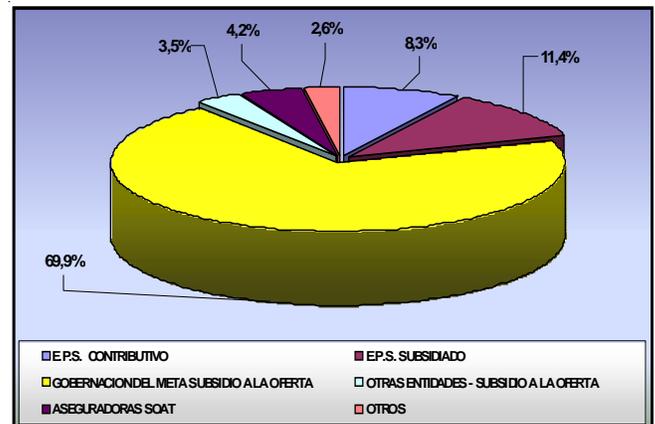
El Hospital Departamental de Villavicencio Meta E.S.E., según el Decreto 895 de 1994 emitido por la Gobernación del Meta, es una entidad dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, vinculada a la Secretaría Departamental de Salud. Integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud y sometida al régimen jurídico

previsto en el capítulo II, artículo 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993, sus decretos reglamentarios y demás disposiciones que lo modifiquen, adicionen, reformen o sustituyan.

La finalidad de la empresa es prestar servicios de salud del segundo nivel de complejidad de atención, como parte integral del servicio público de seguridad social en sus fases de promoción, conservación y recuperación de la salud.

De acuerdo con la venta de servicios de salud en el año 2008 (\$65.559.779 miles), el mercado lo absorbió en primer lugar a la Gobernación del Meta con un 69.9% de participación, pues por mandato de la ley 100 de 1993, le compete la atención de la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda. Seguidamente las empresas promotoras de salud del régimen subsidiado con el 11.4%, en tercer lugar las empresas promotoras de salud del régimen contributivo con un 8.3% y el 10.5% restante corresponde a otras empresas como las aseguradoras, particulares, secretarías de salud diferentes al Meta, entre otros.

Gráfico 40. Mercado potencial año 2008



El Hospital vende sus servicios bajo la modalidad de contratación por evento a tarifas SOAT.

Con el fin de facilitar la comprensión a cualquier lector, a continuación se transcriben las definiciones de algunos términos empleados en el presente informe:

Pago por evento: Pago que se realiza por actividades, procedimientos, intervenciones, insumos y medicamentos prestados o suministrados a un paciente durante un período determinado y ligado a un evento de atención en salud, a través de una tarifas pactadas previamente.

Tarifa Soat: Están reguladas mediante decreto 2423 de 1996 y son de obligatorio cumplimiento en los casos originados por accidente de tránsito, desastres naturales, atentados terroristas y los demás eventos catastróficos definidos por el Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud. También en la atención inicial de urgencias de otra naturaleza, si no hay acuerdo entre las partes. Igualmente estas tarifas se deben tener como referencia para los contratos para la prestación de otros servicios de salud, por parte de las instituciones prestadoras de servicios de salud pública o privada.

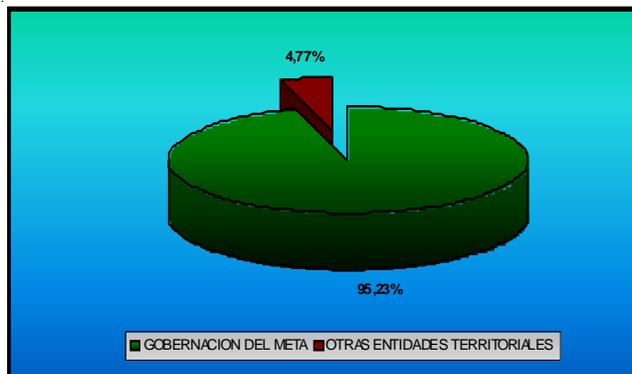
10.3.1.1 Venta servicios de salud

Dentro del proceso auditor se tomaron las cifras de las ventas de servicios del año 2008 reportadas por contabilidad y la cartera por dicha venta se tomó de la información suministrada por cartera y facturación. Vale la pena mencionar que las cifras reportadas por facturación relacionadas con la venta difieren de las reportadas por contabilidad, lo cual indica que las cifras no son consistentes ni revelan los derechos cierto del Hospital.

a) Venta de Servicios para la atención de la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda

Los regímenes de salud con mayor facturación fue en la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda con un 73.4% que equivale a \$48.127.202 miles.

Gráfico 41. Venta para la atención de la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda - 2008



En esta facturación el principal cliente territorial fue la Gobernación del Meta con el 95.23% equivalente a \$45.830.670 miles, el restante 4.77% que corresponde a \$2.296.532 miles fue facturado a otras entidades territoriales, dentro de las que se encuentra la Alcaldía de Villavicencio y Secretarías de Salud del Vichada y del Vaupés, Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá, entre otros.

Cuadro 113. Venta de servicios entidades territoriales - 2008
Miles de \$

Entidades Territoriales	2008	% Participación
Gobernación del Meta	45.830.670	95,23
Tesorería Municipal de Villavicencio	487.373	1,01
Secretaría de Salud del Vichada	368.002	0,76
Secretaría de Salud del Vaupés	233.444	0,49
Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá	219.224	0,46
Secretaría Departamental de Salud del Guainía	177.892	0,37
Secretaría de Salud de Casanare	151.309	0,31
Secretaría de Salud de Cundinamarca	139.811	0,29
Secretaría de Salud del Guaviare	103.908	0,22
Secretaría de Salud del Huila	88.630	0,18
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	69.430	0,14
Otras Entidades Territoriales	257.510	0,54
Sub - Total Otras Entidades Territoriales	2.296.533	4,77
TOTAL	48.127.203	100,00

Fuente: Información suministrada por contabilidad del Hospital Departamental de Villavicencio

• Convenios con la Gobernación del Meta

Para la vigencia 2008, el Hospital suscribió siete convenios interadministrativos con la Gobernación del Meta, de los cuales se ejecutó el

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

valor de \$45.830.670 miles, con el objeto de garantizar la prestación de servicios de salud de segundo nivel, de mediana y alta complejidad y complementariedad del POS a la población pobre

en lo no cubierto con subsidios a la demanda y a la población desplazada del Departamento del Meta.

Cuadro 114. Convenios suscritos con la gobernación del Meta año 2008

Miles de \$

Nº Convenio	Plazo	Valor Inicial	Adición	Valor Total	Valor Ejecutado a dic/08	Valor Pagado a dic/08	Saldo por pagar al Hospital a dic/08
3757	31/12/07 - 30/03/08	4.503.671	0	4.503.671	4.503.645	4.337.517	166.128
138	04/04/08-31/12/08	13.330.893	2.400.638	15.731.530	15.711.550	12.730.270	2.981.281
807	18/06/08-17/12/08	8.500.000	4.250.000	12.750.000	12.750.000	9.437.756	3.312.244
844	25/06/08-24/10/08	250.000	0	250.000	249.700	125.000	124.700
1416	15/09/08-14/12/08	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	750.000	750.000
1585	25/09/08-31/03/09	692.000	0	692.000	692.000	346.000	346.000
2211	22/12/08-21/02/09	6.670.000	0	6.670.000	1.012.570	3.335.000	-2.322.430
2213	22/12/08-21/04/09	1.702.000	850.000	2.552.000	286.044	1.300.000	-1.013.956
Sin Convenio		0	0	9.125.161	9.125.161	4.677.326	4.447.835
Total		37.148.564	7.500.638	53.774.362	45.830.670	37.038.868	8791.802

Fuente: Información del área financiera – cartera del Hospital

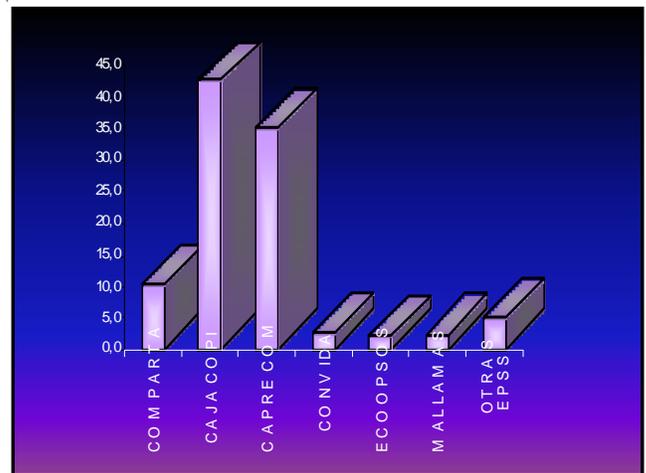
Revisada la minuta de los convenios se encontró que dentro del clausulado se define la modalidad de pago por evento a tarifas Soat establecidas en el decreto 2423 de 1996.

La Gobernación del Meta ha pagado al hospital el 80.8% del total facturado durante el 2008, equivalente a la suma de \$37.038.868 miles.

b) Venta de servicios a las Empresas Promotoras del Régimen Subsidiado EPSS

En segundo renglón de importancia, se encuentra la facturación realizada a las empresas promotoras del régimen subsidiado con el 11.4%, equivalente a \$7.652.214 miles. Dentro de este grupo la empresa que mayor demandó el servicio fue Cajacopi con el 42.5%, seguida por Caprecom con el 34.9% y Comparta con el 10.4%.

Gráfico 42. Facturación a EPSS 2008



Como se evidencia en el cuadro 113, del total facturado por el Hospital a las EPSS durante el 2008, éstas pagaron durante el mismo año, el valor de \$5.951.317 miles quedando un saldo del 22.2% del valor facturado, equivalente a \$1.700.897 miles incluido glosas. Dentro del grupo del régimen subsidiado, la EPSS Caprecom registra el mayor valor de cartera por valor de \$750.655 miles al cierre de la vigencia 2008.

Cuadro 115. Contratos suscritos con las empresas del régimen subsidiado 2008

Miles de \$

Régimen Subsidiado	%Partic. Venta servicios 2008	Venta de servicios año 2008	Pagos a 31 Dic/08	Cartera a 31 Dic./08	% Cartera
Comparta	10,4	792.332	599.724	192.608	24,3
Cajacopi	42,5	3.250.750	3.069.962	180.788	5,6
Caprecom	34,9	2.672.038	1.921.383	750.655	28,1
Convica	2,7	205.286	10.466	194.820	94,9
Ecoopsos	2,2	171.215	96.315	74.900	43,7
Mallams	2,4	186.860	39.357	147.502	78,9
Otras EPSS	4,9	373.733	214.110	159.623	42,7
Total	100,0	7.652.214	5.951.317	1.700.897	22,2

Fuente: Información suministrada por el área financiera del Hospital Departamental de Villavicencio

Cuadro 116. Contratos suscritos con las empresas del régimen contributivo 2008

Miles de \$

Régimen Contributivo	%Partic. Venta servicios 2008	Venta de servicios año 2008	Pagos a 31 Dic/08	Cartera a 31 Dic./08	% Cartera
SaludTotal	16,5	928.050	881.459	46.591	5,0
Saludcoop	21,8	1.221.097	1.174.506	46.591	3,8
Solsalud	19,5	1.091.371	618.933	472.437	43,3
Colmedica	4,7	262.088	244.813	17.275	6,6
Seguro Social	18,1	1.014.595	864.812	149.783	14,8
Nueva EPS	8,8	492.567	117.478	375.089	76,1
Otras EPS	10,7	599.366	274.995	324.372	54,1
Total	100,0	5.609.134	4.176.996	1.432.138	25,5

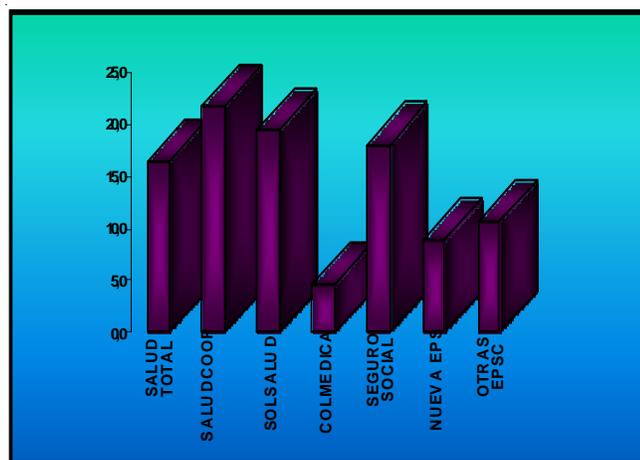
Fuente: Información suministrada por el área financiera del Hospital Departamental de Villavicencio

c) Venta de servicios a las Empresas Promotoras del Régimen Contributivo

En tercer lugar, se encuentran las empresas promotoras del régimen contributivo EPSC con el 8.3% de facturación, correspondiente a \$5.472.466 miles. Dentro de este grupo las empresas que mayor demanda presentaron del servicio fueron: Salucoop (21.8%), Solsalud (19.5%), Instituto del Seguro Social (18.1%) y Salud Total (16.5%), entre otras.

Como se observa en el cuadro 114, del total facturado por el Hospital a las EPS durante el 2008, éstas pagaron durante el mismo año, el valor de \$4.176.996 miles quedando un saldo del 25.5% del valor facturado, equivalente a \$1.432.138 miles incluido glosas. Dentro del grupo del régimen contributivo, la EPS Solsalud registra el mayor valor de cartera por valor de \$472.437 miles al cierre de la vigencia 2008.

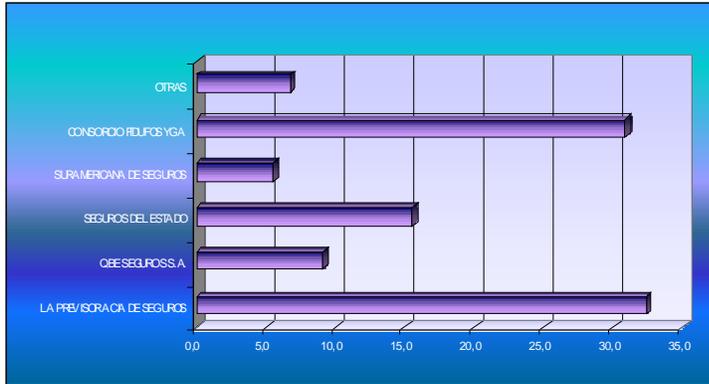
Gráfico 43. Facturación a EPS del Régimen Contributivo en 2008



d) Venta de Servicios a las Empresas Aseguradoras Soat

El cuarto lugar, corresponde a las Empresas Aseguradoras de Soat con el 4.2%, del total facturado durante la vigencia 2008 por venta de servicios de salud equivalente a \$2.782.996 miles. Dentro de este grupo las empresas que mayor demandaron el servicio corresponden a la Previsora Compañía de Seguros (32.3%), Consorcio Fidufosyga (30.9%) y Seguros del Estado (15.5%), entre otras.

Gráfico 44. Facturación a Aseguradoras 2008



Cuadro 117. Contratos suscritos con las aseguradoras - 2008

Miles de \$

Aseguradoras	%Partic. Venta servicios 2008	Ventade servicios año 2008	Pagos a 31 Dic/08	Cartera a 31 Dic./08	% Cartera
La Previsora	32,3	899.663	498.735	400.928	44,6
QBE Seguros SA	9,1	252.313	139.518	112.795	44,7
Seguros del Estado	15,5	431.377	368.106	63.270	14,7
Suramericana de Seguros	5,5	152.103	89.380	62.723	41,2
Consortio Fidufosyga	30,9	859.807	137.813	721.994	84,0
Otras aseguradoras	6,7	187.734	143.872	43.862	23,4
Total	100,0	2.782.997	1.377.425	1.405.572	50,5

Fuente: Información suministrada por el área financiera del Hospital Departamental de Villavicencio

Como se observa en el anterior cuadro, del total facturado por el Hospital a las aseguradoras durante el 2008, éstas pagaron durante el mismo año, el valor de \$1.377.425 miles quedando un saldo del 50.5% equivalente a \$1.405.572 miles incluido glosas. Dentro del grupo de las aseguradoras, Consorcio Fidufosyga registra el mayor valor de cartera por valor de \$721.994 miles al cierre de la vigencia 2008.

10.3.1.2 Personal de planta y/o contrato

El Hospital Departamental del Villavicencio, para el año 2008 la Junta Directiva aprobó una planta de personal de 305 cargos, mediante acuerdo número 02 de 2007. Al cierre de la vigencia 2008, la planta ocupada fue de 282 funcionarios: Proceso misional 125 y proceso de apoyo 157.

Durante el 2008, el personal vinculado al Hospital en promedio fue de 1.129: De planta 282,

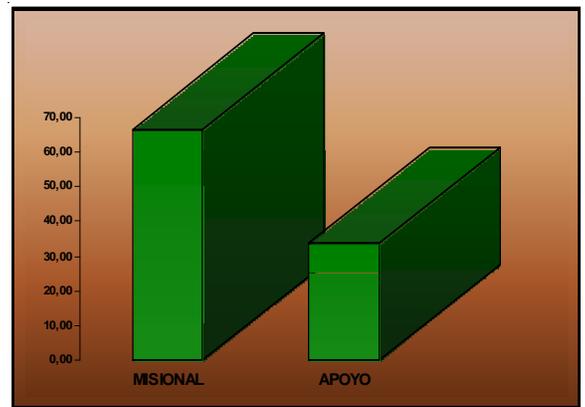
vinculadas por contrato de prestación de servicios 582 y a través de cooperativas de trabajo 261. Fueron distribuidos así: 750 personas en el proceso misional (66%) y 379 en el proceso de apoyo (34%), como se observa a continuación:

Cuadro 118. Personal vinculado con el Hospital - 2008

Modalidad de Vinculación	Misional	Apoyo	Total
Personal de Planta	125	157	282
Contratos de Prestación de Servicios	364	222	586
Cooperativas de Trabajo	261	0	261
Total	750	379	1.129

Fuente: Información suministrada por la oficina de personal del Hospital

Gráfico 45. Personal en proceso misional y de apoyo - año 2008



a) Comportamiento modalidad de vinculación de personal durante 2006 al 2008

Para la prestación del servicio durante el período 2006-2008, el Hospital contó con personal vinculado bajo diferentes modalidades como: supernumerarios, contrato de prestación de servicios, cooperativas de trabajo y personal de planta, como se evidencia en el cuadro siguiente:

Cuadro 119. Personal vinculado con el Hospital 2006-2008

Modalidades de vinculación	2006	2007	2008	%Variac 2008-2007
Personal de Planta	305	285	282	-1,1
Otras Modalidades				
Supernumerarios	231	308	0	-100,0
Contratos prestación	533	523	586	12,0
Cooperativas de trabajo	106	181	261	44,2
Subtotal	870	1012	847	-16,3
Total	1.175	1.297	1.129	-13,0

Fuente: Información suministrada por la oficina de personal del Hospital

Se aclara que las cifras que se revelan a continuación y en el siguiente cuadro, no coinciden con las señaladas como «GASTOS DE FUNCIONAMIENTO» en el numeral 10.1.2.1 y en los cuadros 107 y 108, en razón a que allí se hizo el análisis bajo la óptica presupuestal, mientras que aquí se hace bajo la óptica operacional. Por consiguiente, como aquí se espera reflejar los costos y gastos de personal en que incurrió el Hospital para la venta de servicios durante cada vigencia, se tomaron sólo

El cuadro muestra una disminución del 13% en el número de personas en el año 2008 con respecto al 2007, igualmente se puede concluir que la operación del servicio se soporta principalmente en personal vinculado a través de modalidades diferentes a la planta de personal.

Cuadro 120. Costo del Personal años 2006-2008

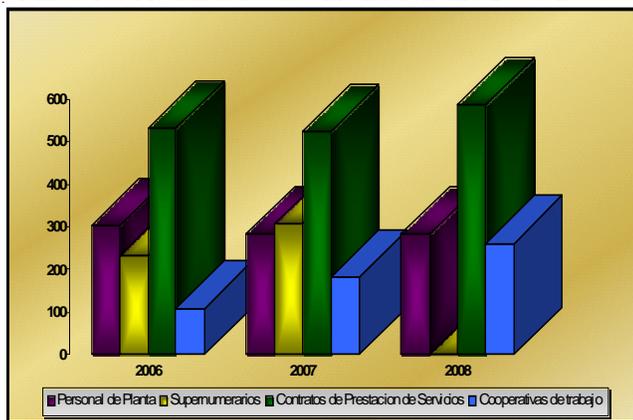
Miles de \$

Modalidad de vinculación	2006		2007		2008	Crecimiento Histórico del costo de personal 2006-2008	Variación 2008-2007
	Costo	Costo indexado	Costo	Costo indexado	Costo		
Personal de Planta	9.966.695	11.341.743	10.461.317	11.263.700	11.063.731	-1,23	-1,78
Contratos de prestación de servicios cooperativas y supernumerarios	16.517.963	18.796.851	20.214.893	21.765.376	27.728.284	21,46	27,40
Total	26.484.659	30.138.594	30.676.210	33.029.075	38.792.015	13,45	17,45

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Hospital años 2006-2008

los compromisos de la ejecución presupuestal, excluyendo las erogaciones por concepto de cuentas por pagar de la vigencia anterior, vigencias expiradas y sentencias y conciliaciones.

Gráfico 46. Modalidades de vinculación año 2006-2008



b) Comportamiento histórico del costo del personal años 2006-2008

El análisis del comportamiento del costo del personal del Hospital, del período 2006 - 2008, se realizó agrupando las cifras en valores constantes, utilizando los indicadores IPC. Los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

De acuerdo con el análisis efectuado se encontró que mientras el costo de personal de planta, en los tres últimos años presentó una disminución del 1.23%, el costo del personal vinculado bajo otras modalidades mostró un crecimiento del 21.46%. El comportamiento de los costos de personal durante los tres años analizados presentó un crecimiento del 13.45%.

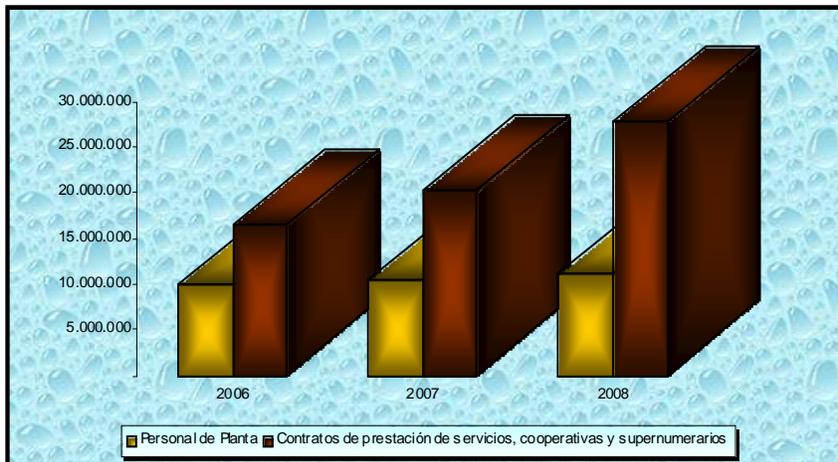
El costo de personal del 2008 frente al 2007 registra un incremento del 17.45%, influenciada por los costos en la contratación de prestación de servicios. que tuvo un crecimiento del 27.40% frente al 2007.

Los costos de personal en que incurrió el Hospital durante las vigencias 2006 al 2008 no se soportaron en un estudio técnico y financiero, que se fundamente en los criterios poblacionales,

epidemiológicos, geográficos, frecuencias de uso de servicios y sostenibilidad financiera como lo establece el numeral 2.6 del artículo 2 del Decreto 1466 de 2007; de modo que permita determinar el número y perfil de las que requiere el hospital para la prestación de los servicios de salud, bajo los principios rectores de la función administrativa.

A continuación se presenta el comportamiento de los costos de personal en precios corrientes, de acuerdo con la ejecución presupuestal del periodo 2006-2008:

Gráfico 47. Comportamiento del costo del personal 2006-2008



En la auditoría realizada por esta Contraloría en el 2007, se efectuó un pronunciamiento por la práctica utilizada por el Hospital para la vinculación de personal a través de contratos de prestación de servicios, situación que generó un plan de mejoramiento, en el cual se incluyó como acción correctiva el diseño y aprobación de la planta de personal vital del Hospital. El estudio de la planta fue contratado en el segundo semestre de 2008 con la firma SYNERGIA, el cual fue culminado en enero de 2009 y se encuentra en proceso de implementación por parte del Hospital. Por esta razón, en este informe la Contraloría no hace pronunciamiento respecto a la forma de vinculación del personal.

10.3.1.3 Gestión financiera en la Prestación del Servicios

a) Análisis de los gastos y costos frente a la venta del servicio 2006-2008

Este análisis se efectúa al comparar los gastos y costos, en que incurrió el Hospital Departamental de Villavicencio para la prestación del servicio frente al valor facturado a los diferentes clientes: régimen contributivo, subsidiado, especial, población pobre en lo no cubierta con subsidios a la demanda, aseguradoras y particulares, de acuerdo con las tarifas pactadas en los diferentes contratos. Los gastos fueron prorrateados a cada centro de costo de acuerdo con su participación en la venta de servicios.

El análisis del comportamiento de las ventas de servicios de salud y de los gastos y costos del Hospital, del período 2006 - 2008, se realizó agrupando las cifras en valores constantes, utilizando los indicadores IPC. Los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 121. Costos y gastos frente a venta de servicios 2006-2008

Miles de \$

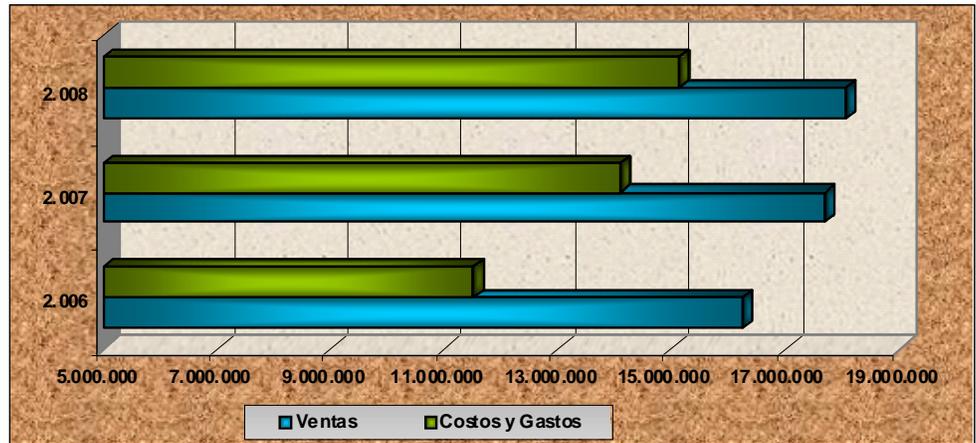
Centro de Costo	2.006		2.007		2.008		Variación 2008-2007		Crecimiento Histórico 2006-2008	
	Costo y Gasto Indexado	Venta Servicio Indexado	Costo y Gasto Indexado	Venta Servicio Indexado	Costos y Gastos	Venta Servicios	Ventas	Costo y Gastos	Costos y Gastos	Ventas
Administración Seguridad Social en salud	0	0	197.407	625.057	0	0	-100,0	-100,0	0	0
Urgencias - consulta y procedimiento	2.303.388	1.458.982	2.612.771	1.865.536	2.557.555	1.435.416	-23,1	-2,1	5,4	-0,8
Urgencias - observación	3.544.995	2.512.855	3.664.319	2.608.826	3.652.321	1.684.116	-35,4	-0,3	1,5	-18,1
Servicios ambulatorios - consulta especializada	1.809.845	1.881.826	2.276.829	1.870.586	1.908.400	2.335.641	24,9	-16,2	2,7	11,4
Servicios ambulatorios - actividades de salud oral	6.742	22.041	1.584	5.060	0	0	-100,0	-100,0	-100,0	-100,0
Hospitalización - estancia general	8.096.178	7.994.459	8.952.867	8.127.587	10.024.774	7.490.225	-7,8	12,0	11,3	-3,2
Hospitalización - cuidados intensivos	2.560.827	2.182.912	4.254.562	3.549.603	4.697.143	4.745.569	33,7	10,4	35,4	47,4
Hospitalización - - cuidados intermedios	0	0	281.226	8.647	887.629	1.504.285	17296,7	215,6	0	0
Hospitalización - recién nacidos	618.496	234.836	890.338	231.317	737.818	79.180	-65,8	-17,1	9,2	-41,9
Hospitalización - salud mental	1.326.778	1.124.592	1.645.136	1.477.958	1.656.753	1.841.455	24,6	0,7	11,7	28,0
Quirófanos y salas de parto - quirófanos	7.573.825	5.980.662	8.150.626	6.052.889	6.876.588	5.546.621	-8,4	-15,6	-4,7	-3,7
Quirófanos y salas de parto - salas de parto	1.492.367	1.859.886	2.385.981	2.046.385	2.709.107	2.634.882	28,8	13,5	34,7	19,0
Apoyodiagnóstico - laboratorio único	3.279.738	4.647.928	3.456.165	4.907.651	3.737.947	5.610.759	14,3	8,2	6,8	9,9
Apoyodiagnóstico - imagenología	1.823.624	2.181.038	2.115.792	3.178.101	2.224.336	4.716.537	48,4	5,1	10,4	47,1
Apoyodiagnóstico - anatomía patológica	461.394	339.232	518.628	425.001	404.550	411.801	-3,1	-22,0	-6,4	10,2
Apoyodiagnóstico - otras unidades	2.944.962	4.456.242	2.825.246	5.030.359	2.415.437	4.087.731	-18,7	-14,5	-9,4	-4,2
Apoyoterapéutico - rehabilitación y terapias	643.474	947.612	810.686	1.006.679	775.626	1.135.381	12,8	-4,3	9,8	9,5
Apoyoterapéutico - banco de sangre	1.439.840	1.278.017	1.711.314	1.349.008	1.618.915	1.360.740	0,9	-5,4	6,0	3,2
Apoyoterapéutico - terapias oncológicas	623.378	563.027	415.596	423.332	350.204	254.609	-39,9	-15,7	-25,0	-32,8
Apoyoterapéutico - farmacia e insumos hospitalario	11.508.968	16.260.313	14.104.640	17.679.395	15.141.860	18.073.051	2,2	7,4	14,7	5,4
Apoyoterapéutico - otras unidades	11.535	43.564	0	0	0	0	0	0	-100,0	-100,0
Servicios conexos a la salud - centros y pto. de salud	1.077.149	607.426	1.058.290	707.178	985.523	356.668	-49,6	-6,9	-4,3	-23,4
Serv. conexos a la salud - serv. docentes	45.611	0	18.995	0	14.774	0	0	-22,2	-43,1	0
Servicios conexos a la salud - servicios de ambulancias	499.877	508.409	588.762	349.890	466.719	255.111	-27,1	-20,7	-3,4	-29,2
Servicios conexos a la salud - otros servicios	10.097	0	2.163	0	4.922	0	0	127,5	-30,2	0
Total Costos	53.703.088	57.085.861	62.939.924	63.526.044	63.848.901	65.559.778	3,2	1,4	9,0	7,2

Fuente: Estados Financieros del Hospital 2006 - 2008

De un análisis global a la venta de servicios durante el ciclo 2006- 2008, se observa una tendencia creciente del 7.2% en términos reales. En igual sentido, los costos y gastos, durante el mismo período reflejan un crecimiento del 9.0%, influenciado principalmente por los centros de costos de hospitalización cuidados intensivos, quirófanos y salas de parto, apoyo terapéutico, farmacia e insumos hospitalarios.

participación en las ventas durante el 2008, con el 27.5%, registra además un crecimiento en

Gráfico 48. Apoyo Terapéutico – Farmacia e Insumos Hospitalarios : Costos, gastos y Ventas de 2006-2008



Para el 2008 se registra una disminución en el ritmo de crecimiento de la venta de servicios, aún así conserva un ascenso del 3.2% con respecto al año 2007. Igual comportamiento muestran, los costos y gastos con un leve incremento del 1.4%.

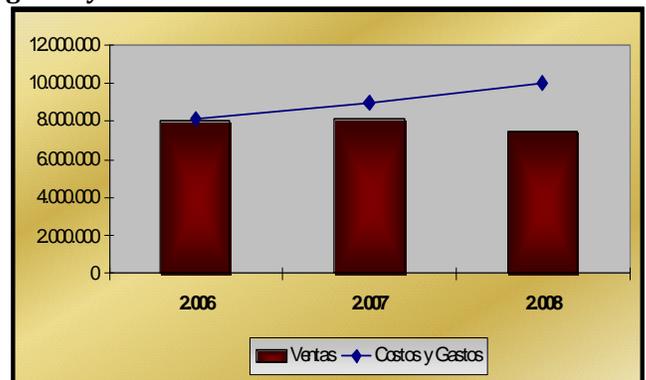
los últimos tres años del 5.4%. Por su parte, los costos y gastos participaron en el 2008 con el 23.7% y crecieron en un 14.7% durante los últimos tres años.

Dada la naturaleza de la empresa, es necesario adentrarse en la conformación de los costos de producción, como quiera que son el indicador fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros, pues determinan la base para la formación de precios de los servicios ofrecidos y por consiguiente influyen de manera importante en el nivel de utilidad y mejora del servicio.

- **Hospitalización – Estancia General:** Este centro es el segundo en importancia en la participación de las ventas durante el 2008 con el 11.43%. Las ventas del 2008 presentaron una disminución del 7.8% respecto al 2007 y en contraste los costos y gastos registraron un crecimiento del 12%.

Para analizar el comportamiento de los centros de costos durante los tres últimos años, se tomó como muestra aquellos centros cuya participación fuera superior al 4% dentro del total de las ventas del 2008, es decir que las ventas fueran iguales o superiores a \$2.600.000 miles. De los 22 centros de costos del Hospital, ocho tuvieron una participación superior al 4% en el total de las ventas, así:

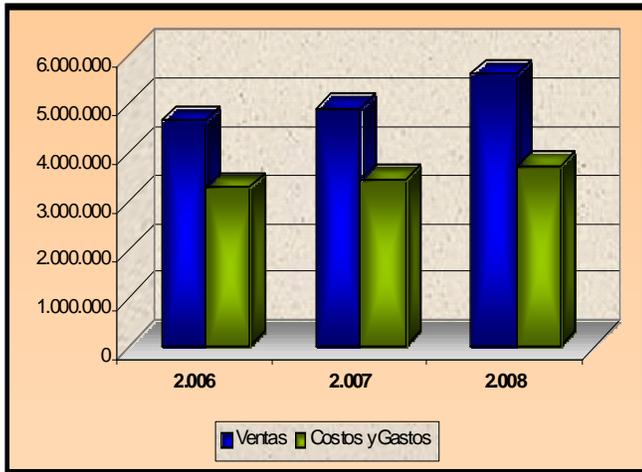
Gráfico 49. Hospitalización – Estancia General: Costos, gastos y ventas de 2006-2008



- **Apoyo Terapéutico – Farmacia e Insumos Hospitalarios:** Este centro es el de mayor

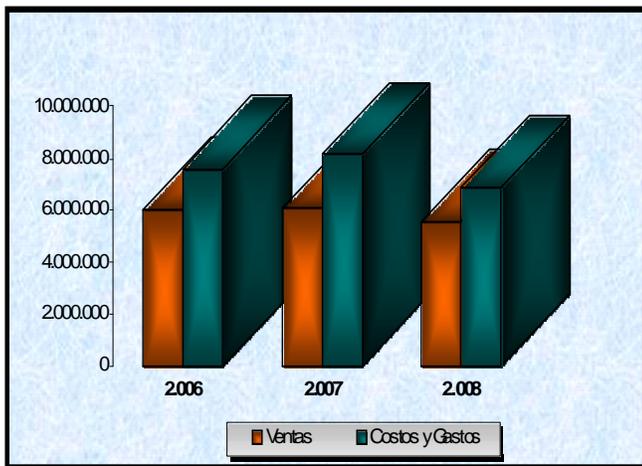
- **Apoyo Diagnóstico – Laboratorio Clínico:** Este proceso muestra un manejo equilibrado: Las ventas crecen en 9.9% y del mismo modo los costos y gastos crecen en un 6.8%.

Gráfico 50. Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico: Costos, gastos y ventas de 2006-2008



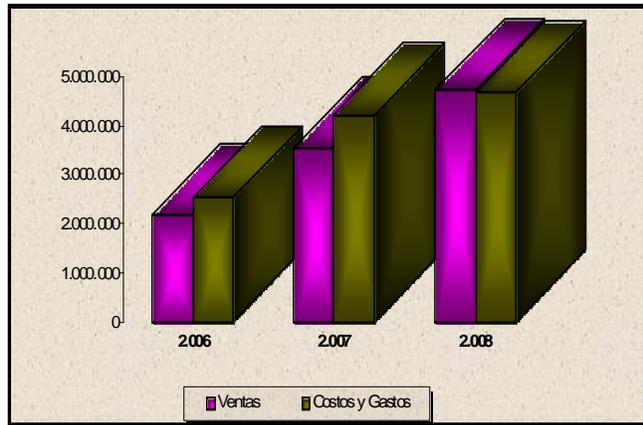
- Quirófanos y Salas de Parto - Quirófanos:** Este centro igualmente importante por el volumen de ventas presentó un decrecimiento del 3.7%. Así mismo los costos y gastos registran una disminución del 4.7%, sin embargo no alcanza punto de equilibrio, como se refleja en el gráfico 51.

Gráfico 51. Quirófanos y salas de parto - Quirófanos: Costos, gastos y ventas de 2006-2008



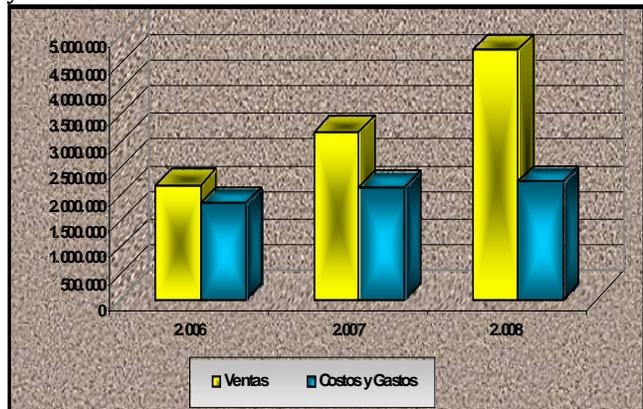
- Hospitalización - Cuidados Intensivos:** Este proceso refleja un crecimiento en las ventas del 47.4% durante los últimos tres años y el 35.4% en los costos y gastos, sin embargo esta franja no fue suficiente para arrojar un resultado favorable, excepto en el 2008.

Gráfico 52. Hospitalización - cuidados intensivos: Costos, gastos y ventas de 2006-2008



- Apoyo Diagnóstico - Imagenología:** El comportamiento de la venta de servicios de este centro de costo presentó un crecimiento del 47.1% y los costos y gastos el 10.4% durante los tres años analizados, como se observa en el gráfico 53. Este centro de costos presenta equilibrio entre las ventas frente a los costos y gastos y presentó una variación significativa en las ventas del 48.4% frente al año 2007.

Gráfico 53. Apoyo diagnóstico- Imagenología: Costos, gastos y ventas de 2006-2008



- Apoyo Diagnóstico - Otras Unidades:** Este centro de costo presentó una disminución en las ventas del 4.2% durante los últimos tres años, de igual forma los costos y gastos disminuyeron en el 9.4%. A pesar que el valor de las ventas es superior a los costos y gastos, estas presentaron una variación negativa del 14.5% en el 2008 frente a las ventas del 2007, como se observa en el gráfico 54.

Gráfico 54. Apoyo Diagnostico - Otras Unidades : Costos, gastos y ventas de 2006-2008



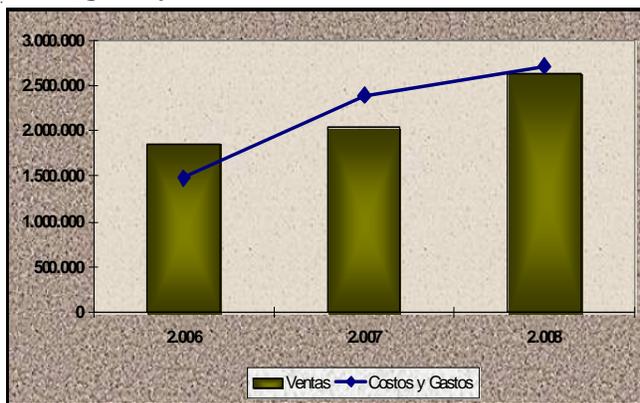
Igualmente, del resultado de la actividad operacional se excluyó el valor reflejado en la cuenta contable denominada «operaciones interinstitucionales», por considerar, en primer lugar, que no son ingresos como es el caso de la donación de equipos médicos, realizada en el año 2006 por la Secretaría de Salud de Santander por valor

- Quirófanos y salas de parto - salas de parto:** Este centro de costo presentó un crecimiento del 34.7% en los costos y gastos durante los últimos tres años, mientras que las ventas crecieron en un 19.0%, es decir, los costos y gastos han crecido por encima de las ventas, sin presentar un equilibrio económico durante los años 2007 y 2008.

\$201.977 miles y en segundo lugar, porque no fueron generados por la venta de servicios como los donados en 2008 por la Gobernación del Meta, para la compra de equipos médicos en cuantía de \$2.218.153 miles.

En el siguiente cuadro se muestra el resultado de la actividad operacional durante el ciclo 2006 al 2008.

Gráfico 55. Quirófanos y salas de parto - salas de parto: Costos, gastos y ventas de 2006-2008



b) Actividad Operacional años 2006-2008

Antes del análisis resulta pertinente aclarar que el análisis a la venta de servicios y los costos y gastos se practicó con base en la información contable rendida a este ente de control durante los años 2006-2008.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

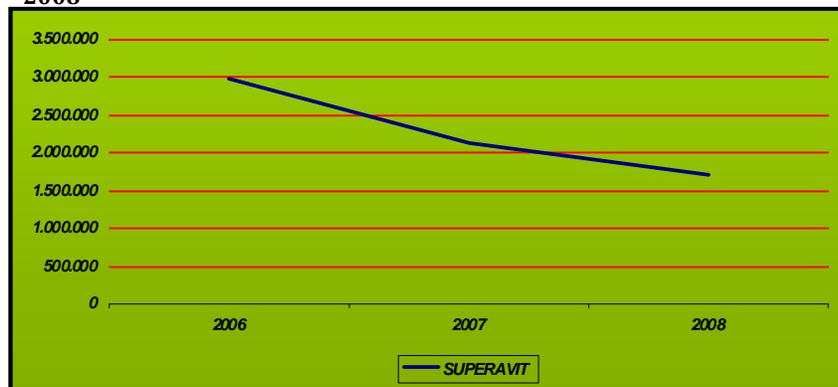
Cuadro 122. Resultado de la actividad operacional de los años 2006-2008

Miles de \$

Centro de Costo	2.006			2.007			2008		
	Costos y Gastos	Venta Servicios	Déficit o Superávit	Costos y Gastos	Venta Servicios	Déficit O Superávit	Costos Y Gastos	Venta Servicios	Déficit o Superávit
Administración Seguridad Social En Salud				183.345	580.530	397.185	0		0
Urgencias - Consulta Y Procedimiento	2.024.130	1.282.098	-742.032	2.426.647	1.732.642	-694.005	2.557.555	1.435.416	-1.122.139
Urgencias - Observación	3.115.208	2.208.202	-907.006	3.403.287	2.422.983	-980.304	3.652.321	1.684.116	-1.968.205
Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	1.590.424	1.653.678	63.254	2.114.636	1.737.333	-377.303	1.908.400	2.335.641	427.241
Servicios Ambulatorios - Actividades De Salud Oral	5.925	19.369	13.444	1.471	4.700	3.229	0		0
Hospitalización - Estancia General	7.114.615	7.025.229	-89.386	8.315.099	7.548.609	-766.490	10.024.774	7.490.225	-2.534.549
Hospitalización - Cuidados Intensivos	2.250.358	1.918.261	-332.097	3.951.483	3.296.743	-654.740	4.697.143	4.745.569	48.426
Hospitalización - Cuidados Intermedios	0		0	261.192	8031	-253.161	887.629	1.504.285	616.656
Hospitalización - Recién Nacidos	543.511	206.365	-337.146	826.914	214.839	-612.075	737.818	79.180	-658.638
Hospitalización - Salud Mental	1.165.923	988.249	-177.674	1.527.943	1.372.674	-155.269	1.656.753	1.841.455	184.702
Quirófanos Y Salas De Parto - Quirófanos	6.655.591	5.255.580	-1.400.011	7.570.007	5.621.704	-1.948.303	6.876.588	5.546.621	-1.329.967
Quirófanos Y Salas De Parto - Salas De Parto	1.311.436	1.634.398	322.962	2.216.013	1.900.608	-315.405	2.709.107	2.634.882	-74.225
Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico	2.882.110	4.084.424	1.202.314	3.209.961	4.558.049	1.348.088	3.737.947	5.610.759	1.872.812
Apoyo Diagnóstico - Imagenología	1.602.532	1.916.614	314.082	1.965.071	2.951.705	986.634	2.224.336	4.716.537	2.492.201
Apoyo Diagnóstico - Anatomía Patológica	405.455	298.104	-107.351	481.683	394.726	-86.957	404.550	411.801	7.251
Apoyo Diagnóstico - Otras Unidades	2.587.922	3.915.977	1.328.055	2.623.986	4.672.015	2.048.029	2.415.437	4.087.731	1.672.294
Apoyo Terapéutico - Rehabilitación Y Terapias	565.461	832.726	267.265	752.936	934.967	182.031	775.626	1.135.381	359.755
Apoyo Terapéutico - Banco De Sangre	1.265.277	1.123.073	-142.204	1.589.406	1.252.910	-336.496	1.618.915	1.360.740	-258.175
Apoyo Terapéutico - Terapias Oncológicas	547.801	494.767	-53.034	385.991	393.175	7.184	350.204	254.609	-95.595
Apoyo Terapéutico - Farmacia e Insumos Hosp	10.113.646	14.288.949	4.175.303	13.099.879	16.419.982	3.320.103	15.141.860	18.073.051	2.931.191
Apoyo Terapéutico - Otras Unidades	10.136	38.282	28.146	0		0	0		0
Servicios Conexos A La Salud - Centros y Ptos De Salud	946.558	533.783	-412.775	982.901	656.801	-326.100	985.523	356.668	-628.855
Serv. Conexos A La Salud - Serv. Docentes	40.081		-40.081	17.642		-17.642	14.774		-14.774
Servicios Conexos A La Salud - Servicios De Ambulancias	439.273	446.771	7.498	546.821	324.965	-221.856	466.719	255.111	-211.608
Servicios Conexos A La Salud - Otros Servicios	8.873	0	-8.873	2.009		-2.009	4.922		-4.922
Ingresos fiscales						1.585.587			
TOTAL	47.192.246	50.164.899	2.972.653	58.456.324	59.000.691	2.129.954	63.848.901	65.559.778	1.710.877

Fuente: Estados financieros del Hospital 2006-2008

Gráfico 56. Comportamiento del resultado de la actividad operacional 2006 - 2008



Pese a que el Hospital en los últimos tres años presentó utilidad operacional, la tendencia es a la baja, como se observa en el gráfico 56.

Analizados los 25 centros de costos manejados por el Hospital durante los últimos tres años, se encontró que solamente cinco presentaron utilidad, nueve arrojaron déficit y los 11 restantes mostraron variación en el superávit o en el déficit pero no son representativos frente al resultado de la actividad operacional.

Los cinco procesos que arrojaron superávit durante los últimos tres años, se muestran en el siguiente cuadro quienes influyeron de manera significativa en el resultado favorable del Hospital, durante el período analizado.

Cuadro 123. Centros de costos que presentaron Superávit durante 2006-2008

Centros de Costos	Miles de \$		
	2006 Superávit	2007 Superávit	2008 Superávit
Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	1.202.314	1.348.088	1.872.812
Apoyo Diagnostico - Imagenología	314.082	986.634	2.492.201
Apoyo Diagnostico - Otras Unidades	1.328.055	2.048.029	1.672.294
Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapias	267.265	182.031	359.755
Apoyo Terapéutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios.	4.175.303	3.320.103	2.931.191
TOTAL COSTOS	7.287.020	7.884.885	9.328.253

Fuente: Estados Financieros del Hospital 2006 - 2008.

Por el contrario, el cuadro 124 relaciona los nueve centros de costos que arrojaron déficit en los últimos tres años, al comparar la venta de servicios frente a los costos y gastos en que incurrió el Hospital para la prestación del servicio.

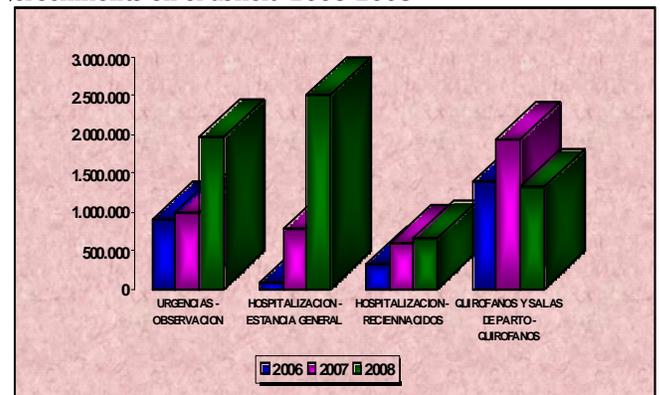
Cuadro 124. Centros de costos que presentaron déficit durante 2006-2008

Centro de Costo	Miles de \$		
	2006 Déficit	2007 Déficit	2008 Déficit
Hospitalización - Estancia General	89.386	766.490	2.534.549
Urgencias - Observación	907.006	980.304	1.968.205
Quirófanos Y Salas De Parto - Quirófanos	1.400.011	1.948.303	1.329.967
Hospitalización - Recién Nacidos	337.146	612.075	658.638
Servicios Conexos a la Salud - Centros y Puestos Salud	412.775	326.100	628.855
Apoyo Terapéutico - Banco De Sangre	142.204	336.496	258.175
Urgencias - Consulta y Procedimiento	742.032	694.005	122.139
Serv.Conexos A La Salud - Serv.Docentes	40.081	17.642	14.774
Total Déficit	4.079.515	5.683.425	7.520.225

Fuente: Estados Financieros del Hospital 2006 - 2008

Los centros de costos: Hospitalización estancia general; Urgencias observación, quirófanos y salas de parto quirófanos; Hospitalización recién nacidos, y Servicios conexos a la salud - centros y puestos de salud, presionaron la tendencia a la baja del resultado operacional, durante los últimos tres años. Dicho de otra forma, las ventas de estos centros no lograron superar los costos de prestación del servicio, por el contrario, su alta participación determinó el descenso de la utilidad operacional entre 2006 y 2008.

Gráfico 57. Centros de costos que presentaron un crecimiento en el déficit 2006-2008



De lo expuesto anteriormente, se puede establecer que en promedio el 62% de los centros de costos manejados por el Hospital arrojan déficit durante los últimos tres años, pese a que el Hospital vende sus servicios a las máximas tarifas Soat, establecidas por el Gobierno Nacional. Indica además, que no han existido criterios de eficiencia como principio fundamental para el manejo de los recursos públicos.

Si bien es cierto que la finalidad de las Empresas Sociales del Estado es la prestación de servicios de salud, entendido como un servicio público a cargo del Estado, también lo es que dicho servicio debe prestarse bajo los principios de eficiencia y calidad definidos en el artículo 3° del decreto 1876 de 1994 y demás aspectos señalados en la ley, pues la naturaleza de su objeto social no permite establecer un régimen de excepción al acatamiento de los principios de la función administrativa consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política.

Uno de los factores que inciden en la situación deficitaria de algunos centros costos del hospital es la falta de estudios de costos de los servicios de salud, que le permita establecer los márgenes de costos y gastos en que puede incurrir el Hospital para la prestación del servicio, que garanticen la sostenibilidad y rentabilidad social y financiera de la empresa. Vale la pena mencionar que a finales del 2008 el hospital comenzó la elaboración de los estudios de costos en cada unidad productiva.

Otro factor determinante del déficit que arrojan algunos centros de costos es la planta de personal fijada por el Hospital, la cual no se soporta en un estudio técnico y financiero, que se fundamente en criterios poblacionales, epidemiológicos, geográficos, frecuencias de uso de servicios y sostenibilidad financiera.

Dentro del proceso de análisis financiero se observó que la utilidad operacional del hospital durante los últimos tres años registra una tendencia negativa, esta Contraloría advierte que si por una gestión antieconómica el hospital arroja déficit en su actividad operacional al cierre de una vigencia fiscal, dicho valor se configuraría en un presunto detrimento patrimonial.

El Hospital durante los años 2006 al 2008, cobró intereses por mora a la Gobernación del Meta, por valor de \$1.585.587 miles, sin embargo no ha seguido la misma línea con los clientes del sector privado en especial los regímenes subsidiado y contributivo y compañías aseguradoras.

Esta Contraloría advierte que si el hospital cede los intereses moratorios o no gestiona su pago cuando a ello hubiere lugar, de acuerdo con lo previsto en el parágrafo 5 del artículo 13 de la ley 1122 de 2007, en concordancia con el Artículo 24 del decreto 4747 de 2007, el valor de dichos intereses se configurarían en un presunto detrimento patrimonial, pues su causación es de origen legal.

10.3.1.4 Inversión del Hospital realizada con recursos propios 2008

El hospital durante la vigencia 2008 realizó inversión por el valor de \$1.634.707miles por concepto de mantenimiento y dotación hospitalaria, valor que está por debajo de lo dispuesto en el artículo 189 de la Ley 100 de 1993, que establece: *...» Los hospitales públicos y los privados en los cuales el valor de los contratos suscritos con la Nación o las entidades territoriales representen más del treinta por ciento (30%) de sus ingresos totales deberán destinar como mínimo el 5% del total de su presupuesto a las actividades de mantenimiento de la infraestructura y la dotación hospitalaria.*

Cuadro 125. Inversión con recursos propios 2008

Miles de \$

Concepto	Valor
PRESUPUESTO DEFINITIVO	89.022.395
5% Artículo 189 ley 100/93	4.451.120
VALOR EJECUTADO EN MANTENIMIENTO Y DOTACIÓN HOSPITALARIA:	1.634.707
Compra de Equipo	644.820
Mantenimiento	547.244
Infraestructura	442.643

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2008

10.3.1.5 Junta Directiva del Hospital Departamental de Villavicencio

Revisadas las actas de la junta directiva del Hospital desde el año 2007 hasta el 25 de junio de 2009, se evidencia que la junta ha efectuado análisis a los estados financieros de los años 2006, 2007 y 2008, sin embargo, no ha sido incisiva para que se tomen los correctivos que conlleven a la disminución del alto porcentaje de cartera que presenta el hospital, \$65.022.563 miles en 2008, y que ha sido una constante en los últimos tres años. Se aclara que esta cifra difiere del numeral 10.2.3 y del cuadro 110, pues allí sólo se refleja la cartera con mayor probabilidad de recaudo.

La situación descrita afecta sustancialmente la calidad y oportunidad en la prestación de los

servicios de salud a la población metense, y el resultado fiscal de la entidad debido a que la iliquidez expone al Hospital a la adquisición de servicios financieros o renuncias a descuentos por pronto pago, actuaciones que incrementan los costos de operación.

10.3.1.6 Calidad en la prestación del servicio

En el Hospital Departamental existe una oficina de trabajo social y atención al usuario, encargada de brindar acompañamiento y asesoría a los usuarios en la prestación de los servicios de salud. Igualmente tramita las quejas interpuestas por los usuarios y mide la satisfacción de los mismos.

Respecto al trámite de quejas, se observó que los usuarios instauraron 320 quejas en el año 2008, relacionadas con las deficiencias en la prestación del servicio, especialmente por demora en la asignación de citas con especialistas, en la toma de exámenes de laboratorio, en imágenes diagnósticas, en la entrega de medicamentos y de resultados, e inconformidad en el servicio de urgencias.

Con relación a la medición de satisfacción del cliente, las encuestas aplicadas por el Hospital a los usuarios por áreas de prestación de servicios, durante el 2008, se evidenció lo siguiente:

- El 91% de los consultados expresaron satisfacción con el área de hospitalización,
- El 84% de los encuestados en consulta externa manifestaron su satisfacción por el servicio prestado.
- El 68% de los consultados expresaron satisfacción con la atención recibida en el área de urgencias.

Según información reportada por la Secretaria de Salud del Departamento del Meta, los usuarios interpusieron 20 quejas en el 2008 y 25 en lo corrido en el año 2009 por: Inconformidad en la programación de cirugías, entrega de medicamentos con patologías de alto costo,

demora en la citas con especialistas, no hay contratos con algunas EPSS por deuda con el hospital (Cajacopi) y falencias de remisión de pacientes al nivel cuatro, entre otros.

Como se puede evidenciar el hospital presenta deficiencias en la prestación de los servicios de salud, las cuales merecen la atención inmediata por parte de sus directivos, para mejorar los parámetros de calidad establecidos por el Ministerio de la Protección Social.

Igualmente, la entidad debe continuar trabajando en el proceso de acreditación para atender lo preceptuado en el decreto 4295 de 2007, mediante el cual se fija como norma técnica de calidad para las instituciones prestadoras del servicio de salud y las empresas administradoras de planes de beneficios, adoptada por el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud y definida a través del Decreto 1011 de 2006.

Este ente de control requirió a la Secretaría de Salud del Departamento los informes de las visitas realizadas de verificación relacionada de la habilitación de los servicios prestados por el hospital departamental, encontrándose que la última visita se realizó en el año 2006.

10.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Las cuentas que componen el grupo de deudores, cuentas por cobrar y deudas de difícil cobro, arrojan un saldo de \$64.733.144 miles y representan el 61% del activo. Para la Contraloría este valor es incierto, toda vez que no fue posible cotejar el movimiento del balance con los registros individuales por cliente que debe manejar el área de cartera, pues según lo expresado por el área de contabilidad el software de cartera es dinámico y esto impide conocer los saldos en fechas diferentes a la de consulta.

Resulta contradictorio tal explicación, pues como es ampliamente conocido, uno de los beneficios de los sistemas de información es la

disponibilidad inmediata de la información y el intercambio instantáneo de resultados que hagan más eficiente la labor gerencial.

Preocupa a esta Contraloría que después de seis años de venirse reiterando esta observación y pese a la importancia de la liquidez para la subsistencia de una empresa, aún no se hayan tomado correctivos eficaces que permitan conocer los derechos ciertos que posee sobre los deudores y las edades de su cartera en desmejora de la prestación de los servicios de salud.

En la cuenta Avances y anticipos recibidos de terceros arroja un saldo \$14.358.873 miles. Se pudo verificar un adecuado registro en los libros auxiliares de contabilidad que maneja el Hospital, sin embargo su razonabilidad no es posible establecerla pues las cifras que arrojan los libros de la Gobernación no son coherentes con las del Hospital y no se hallaron confirmación de saldos con dicha entidad, razón por la cual se considera que existe incertidumbre sobre su saldo.

El saldo de la cuenta Depósitos recibidos de terceros, presenta una sobrestimación en \$2.517.378 miles, debido a que la dependencia de cartera no ha descargado la cuenta deudora por no disponer del número de la factura a la que corresponde el pago. Dicho valor es consignado en las cuentas del Hospital.

Se evidenciaron irregularidades en el saldo presentado en la cuenta 4312 Venta servicios de salud, dado que el valor allí registrado (\$65.885.179 miles) difiere en \$1.123.592 miles respecto al valor presentado por la dependencia de facturación, y en \$596.434 miles del presentado por la oficina de sistemas.

Pese a que la cuenta 8333 Facturación glosas en venta de servicios, por tratarse de una cuenta de orden, no incide en la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la Contraloría no quiere ignorar la importancia que ella significa y llamar la atención sobre poca

confiabilidad que presenta su saldo en el balance a 31 de diciembre de 2008 (\$6.861.821 miles), pues presenta diferencia al cotejarlo con el saldo informado por auditoría médica (\$8.220.554 miles).

Al auditor, por las mismas limitaciones en el suministro de información, no le fue posible aplicar otros procedimientos de control para verificar y comprobar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que se presentan en los estados contables con corte a 31 de diciembre de 2008.

Por lo anterior la Contraloría se abstiene de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables mencionados.

Las salvedades encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$83.353.505 miles, donde las observaciones del activo equivalen al 75.63% del total del activo y las del pasivo representan el 21.75% del total pasivo más patrimonio.



**11. HOSPITAL
DEPARTAMENTAL DE
GRANADA E.S.E.**

11.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis a la ejecución presupuestal se efectuará a la luz de las normas contenidas en el Decreto 115 de 1996 en virtud del inciso 4º del párrafo único del artículo 3º de la Ordenanza N° 467 de 2001, por medio de la cual se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Meta y sus Entidades Descentralizadas, el cual establece «...Para efectos presupuestales las Empresas Sociales del Estado del Orden Departamental que constituyan una categoría especial de entidad pública descentralizada, se sujetarán al régimen de las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento...».

La Junta Directiva del Hospital Departamental de Granada mediante Acuerdo 128 del 26 de diciembre 2007 fija el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2008, por valor de \$16.369.000 miles.

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2008, fue aprobado por el CONFIS mediante la Resolución número 25 del diciembre 28 de 2007 por valor de \$16.369.000 miles, el cual fue posteriormente liquidado mediante Resolución 001 del 2 de enero de 2008.

11.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada E.S.E., está compuesto por disponibilidad inicial, ingresos corrientes, que comprenden los ingresos por concepto de venta de servicios de salud, aportes y recursos de capital.

Cuadro 126. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción del ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudos	% Recaudo	% Partic.
Disponibilidad Inicial	1.500.000	427.298	1.927.298	1.927.298	100,00	6,84
INGRESOS CORRIENTES	14.509.000	17.265.516	31.774.516	25.697.843	80,88	91,17
Ingresos de Explotación	14.509.000	11.415.651	25.924.651	19.847.978	76,56	70,42
Venta de Servicios	11.901.000	0	11.901.000	11.683.351	98,17	41,45
Régimen Contributivo	400.000	0	400.000	199.990	50,00	0,71
Régimen Subsidiado	2.200.000	0	2.200.000	2.475.198	112,51	8,78
E.C.A.T	560.000	0	560.000	816.852	145,87	2,90
Cuotas de Recuperación	400.000	0	400.000	109.184	27,30	0,39
Particulares	85.000	0	85.000	76.358	89,83	0,27
Otras I.P.S.	6.000	0	6.000	2.879	47,98	0,01
Otras Entidades	250.000	0	250.000	145.933	58,37	0,52
Vinculados	8.000.000	0	8.000.000	7.856.956	98,21	27,88
Comercialización de Mercancías	28.000	0	28.000	20.145	71,95	0,07
Cuentas por Cobrar	2.500.000	11.415.651	13.915.651	8.093.481	58,16	28,71
Otros Ingresos de Explotación	80.000	0	80.000	51.000	63,75	0,18
Aportes	0	5.849.865	5.849.865	5.849.865	100,00	20,75
Aportes Departamentales	0	5.849.865	5.849.865	5.849.865	100,00	20,75
INGRESOS DE CAPITAL	360.000	0	360.000	561.000	155,83	1,99
Rendimientos Financieros	60.000	0	60.000	106.371	177,29	0,38
Recuperación de Cartera	300.000	0	300.000	454.630	151,54	1,61
INGRESOS	16.369.000	17.692.815	34.061.815	28.186.141	82,75	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos 2008

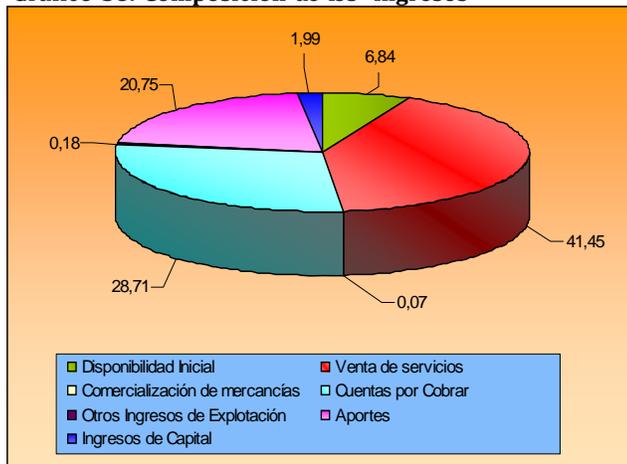
El presupuesto de ingresos con un aforo inicial de \$16.369.000 miles, se efectuaron adiciones por \$17.692.815 miles. Mediante Resolución 01 de 2008 expedida por el Consejo de Política Fiscal del Departamento el Meta (CONFIS) se adicionó en el renglón de cuentas por cobrar la suma de \$11.415.651 miles, sin embargo el recaudo por este concepto fue inferior, lo que evidencia que se realizan adiciones al presupuesto autorizadas por el CONFIS, sin contar la disponibilidad de los recursos, incumpliendo lo establecido en el artículo 25 del Decreto 115 de 1996: «...Las adiciones, traslados o reducciones requerirán del certificado de disponibilidad que garantice la existencia de los recursos, expedido por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces...». (Subrayado fuera de texto)

El aforo final ascendió a la suma de \$34.061.815 miles de los cuales se recaudaron \$28.186.141 miles correspondientes al 82.75%.

Los ingresos corrientes aportan el 91.17% de los recaudos, determinados especialmente por los ingresos por explotación con el 70.42% y los aportes 20.75%

En los ingresos de explotación la principal fuente corresponde a recursos provenientes de la venta de servicios de salud con recaudos de \$11.683.351 miles y una participación del 41.45%. Este renglón comprende vinculados, régimen subsidiado, accidentes de tránsito y régimen contributivo.

Gráfico 58. Composición de los ingresos



La mayor participación por venta de servicios (27.88 %) corresponde al recaudo por concepto de prestación de servicios en salud a la población pobre y vulnerable no cubierta por subsidios a la demanda (vinculados) de Granada y municipios circunvecinos equivalente a \$7.856.956 miles, producto del contrato suscrito con la Gobernación del Meta.

Las cuentas por cobrar participan con el 28.71% del total del ingreso con recaudos por \$ 8.093.481 miles.

Los aportes, del Departamento con destino a inversión por \$5.849.865 miles, representa el 20.75 %.

En los recursos de capital con recaudos de \$561.000 miles equivalente al 1.99% de los ingresos, se destacan los originados por la recuperación de cartera por \$454.630 miles equivalente al 151.54% del total aforado.

11.1.1.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de los ingresos se tuvo en cuenta la información contenida en las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2006-2008 del Hospital Departamental de Granada.

a) Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

Este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 127. Análisis Presupuesto de Ingresos en Valores Corrientes

Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	% Variación 2008-2007	% Crec Histórico
Disponibilidad Inicial	1.157.531	1.845.536	1.927.298	4,43	29,04
INGRESOS CORRIENTES	11.986.117	15.483.073	25.697.843	65,97	46,42
Ingresos de Explotación	11.881.761	14.366.076	19.847.978	38,16	29,25
Venta de Servicios de Salud	9.667.253	11.922.405	11.683.351	-2,01	9,93
Régimen contributivo	437.161	321.534	199.990	-37,80	-32,36
Régimen subsidiado	1.622.477	2.122.981	2.475.198	16,59	23,51
E.C.A.T.	597.828	629.638	816.852	29,73	16,89
Cuotas de Recuperación	380.733	421.467	109.184	-74,09	-46,45
Particulares	77.990	85.686	76.358	-10,89	-1,05
Otras I.P.S.	11.535	372	2.879	673,92	-50,04
Otras Entidades	209.753	368.646	145.933	-60,41	-16,59
Vinculados	6.329.778	7.972.081	7.856.956	-1,44	11,41
Comercialización de mercancías	30.511	20.440	20.145	-1,44	-18,74
Cuentas por cobrar	2.102.723	2.367.471	8.093.481	241,86	96,19
Otros Ingresos de Explotación	81.273	55.761	51.000	-8,54	-20,78
Aportes	104.356	1.116.997	5.849.865	423,71	648,71
Aportes de la Nación	104.356	24.000	0	-100,00	-100,00
Aportes Departamentales	0	1.092.997	5.849.865	435,21	-
RECURSOS DE CAPITAL	282.234	289.078	561.000	94,07	40,99
Rendimientos Financieros	66.261	61.549	106.371	72,82	26,70
Recuperación de Cartera	215.973	227.529	454.630	99,81	45,09
TOTAL	13.425.882	17.617.686	28.186.141	59,99	44,89

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2006- 2008

El comportamiento global de los ingresos del Hospital Departamental de Granada durante las vigencias 2006 a 2008, fue creciente en un 44.89% al pasar de \$13.425.882 miles en la vigencia 2006 a \$28.186.141 miles en el 2008.

Los ingresos corrientes presentan un crecimiento histórico del 46.42 % al pasar de \$11.986.117 miles en 2006 a \$ 25.697.843 miles en 2008.

Los ingresos por venta de servicios de salud, renta mas representativa de la entidad, presentan un crecimiento histórico del 9.93%, al pasar de \$9.667.253 miles en el 2006 a \$11.638.351 miles en la vigencia 2008.

Las cuentas por cobrar presentan un crecimiento histórico del 96.19 % en las vigencias analizadas al pasar de \$2.102.723 miles en 2006 a \$8.093.481 miles.

Por otra parte, los aportes presentan un crecimiento del 435.21 % en el año 2008

respecto a 2007. Cabe resaltar que el mayor grado de aportes tiene como origen los recursos provenientes de la Gobernación del Meta.

Igualmente se evidencia un crecimiento histórico del 40.99% en los ingresos por concepto de recurso de capital, donde se destaca el ingreso por concepto de recuperación de cartera al pasar de \$215.973 miles en 2006 a \$454.630 miles en 2008.

Grafico 59. Comportamiento de los ingresos valores corrientes



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

b) Comportamiento de los Ingresos en Valores Constantes

Para efectos de la construcción del cuadro comparativo histórico de la ejecución

presupuestal de ingresos, en el Hospital Departamental de Granada, este ente de control utilizó como metodología la agrupación de cifras en valores constantes, los porcentajes de variación deberán interpretarse como crecimientos reales.

Cuadro 128. Análisis Presupuesto de Ingresos en Valores Constantes

Miles de \$

CONCEPTO	2006	2007	2008	% Variación 2008-2007	% Crec. Real
Disponibilidad Inicial	1.317.229	1.987.089	1.927.298	-3,01	20,96
INGRESOS CORRIENTES	13.639.772	16.670.625	25.697.843	54,15	37,26
Ingresos de Explotación	13.521.019	15.467.954	19.847.978	28,32	21,16
Venta de Servicios de Salud	11.000.988	12.836.853	11.683.351	-8,99	3,05
Régimen contributivo	497.474	346.196	199.990	-42,23	-36,60
Régimen subsidiado	3.030.044	2.285.814	2.475.198	8,29	-9,62
E.C.A.T.	680.307	677.931	816.852	20,49	9,58
Cuotas de Recuperación	433.261	453.794	109.184	-75,94	-49,80
Particulares	88.750	92.258	76.358	-17,23	-7,24
Otras I.P.S.	13.126	401	2.879	618,79	-53,17
Otras Entidades	238.691	396.921	145.933	-63,23	-21,81
Vinculados	7.203.061	8.583.540	7.856.956	-8,46	4,44
Comercialización de mercancías	34.720	22.008	20.145	-8,46	-23,83
Cuentas por cobrar	2.392.824	2.549.056	8.093.481	217,51	83,91
Otros Ingresos de Explotación	92.486	60.038	51.000	-15,05	-25,74
Aportes	118.753	1.202.671	5.849.865	386,41	601,86
Aportes de la Nación	118.753	25.841	0	-100,00	-100,00
Aportes Departamentales	0	1.176.830	5.849.865	397,09	-
RECURSOS DE CAPITAL	321.172	311.250	561.000	80,24	32,16
Rendimientos Financieros	75.403	66.270	106.371	60,51	18,77
Recuperación de Cartera	245.770	244.980	454.630	85,58	36,01
PRESUPUESTO DE INGRESOS	15.278.173	18.968.963	28.186.141	48,59	35,83

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital Departamental de Granada Vigencias 2006-2008

Evaluado el comportamiento histórico de las rentas en valores constantes del Hospital Departamental de Granada, durante las vigencias 2006 a 2008, se presenta un crecimiento histórico de 35.83%. Incide en este comportamiento el incremento en la venta de servicios de salud con un crecimiento del 3.05 % obedeciendo a la venta de servicios por subsidio a la oferta (vinculados) y Régimen Subsidiado. Así mismo las cuentas por cobrar presentan un crecimiento en términos reales del 83.91%.

De otro lado los ingresos por venta de servicios al Régimen Contributivo, otras Entidades y venta de servicio a particulares presentaron

decrecimiento histórico en 36.60%, 21.81% y 7.24% respectivamente.

11.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El análisis al presupuesto del Hospital Departamental de Granada, Empresa Social del Estado, ESE, se realizó sobre los informes presentados por la entidad, de acuerdo a los parámetros establecidos por la Dirección General del Presupuesto Nacional para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 129. Ejecución presupuestal de gastos - vigencia 2008

Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modific	Apropiación Definitiva	Total Compromisos	% Part	% Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	12.116.648	1.360.404	13.477.052	12.967.833	43,66	96,22
GASTOS DE PERSONAL	8.500.448	514.167	9.014.615	8.941.346	30,10	99,19
Servicios Personales Asociados	496.983	-34.169	462.814	451.075	1,52	97,46
Servicios Personales Indirecto	7.532.862	464.000	7.996.862	7.952.975	26,78	99,45
Contribuciones Nomina Sector P	66.411	2.000	68.411	63.180	0,21	92,35
Contribuciones Nomina Sector P	104.191	169	104.360	92.248	0,31	88,39
Cuentas por Pagar	300.000	82.167	382.167	381.867	1,29	99,92
GASTOS GENERALES	3.562.700	866.236	4.428.936	4.005.628	13,49	90,44
Adquisición de Bienes	1.779.000	550.000	2.329.000	2.048.999	6,90	87,98
Adquisición de Servicios	1.701.700	42.610	1.744.310	1.626.547	5,48	93,25
Impuestos y Multas	2.000	15.390	17.390	17.380	0,06	99,94
Cuentas por Pagar	80.000	258.236	338.236	312.702	1,05	92,45
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	53.500	-20.000	33.500	20.858	0,07	62,26
GASTOS DE OPERACION	4.250.000	949.964	5.199.964	5.177.754	17,43	99,57
Gastos de Comercialización	1.680.000	483.000	2.163.000	2.161.310	7,28	99,92
Gastos para la Prestación de Servicio	2.380.000	397.000	2.777.000	2.765.448	9,31	99,58
Cuentas por Pagar	190.000	69.964	259.964	250.996	0,85	96,55
GASTOS DE INVERSION	0	11.649.388	11.649.388	11.556.464	38,91	99,20
Proyectos	0	5.849.865	5.849.865	5.756.941	19,38	98,41
Cuentas por Pagar	0	5.799.523	5.799.523	5.799.523	19,53	100,00
DISPONIBILIDAD FINAL	2.352	3.733.059	3.735.411		-	-
PRESUPUESTO DE GASTOS	16.369.000	17.692.815	34.061.815	29.702.051	100,00	87,20

Fuente: Ejecución Presupuestal Gastos 2008

El presupuesto de gastos fue apropiado en \$34.061.815miles, de los cuales comprometieron \$29.702.051 miles, equivalente a una ejecución del 87%.

Los gastos de funcionamiento que comprenden actividades administrativas y de operación de la entidad, ascendieron a \$12.967.833 miles equivalente al 43.66% del total de los compromisos.

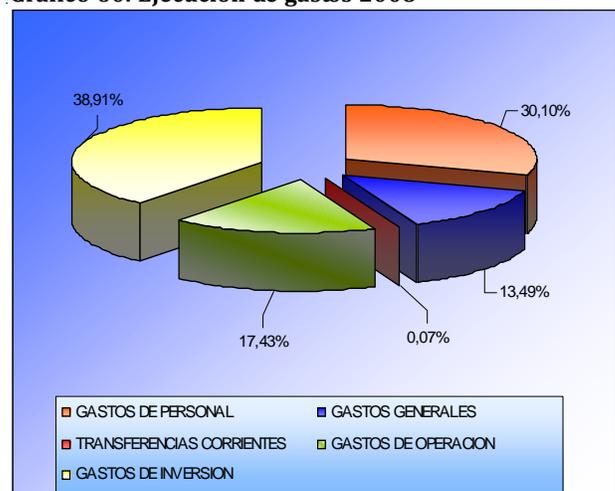
Del total de gastos de funcionamiento, los más representativos son los servicios personales indirectos, que corresponde al personal asistencial contratado para el cumplimiento de la misión institucional, los cuales participaron con el 26.78 % equivalente a \$7.952.975 miles. Por otra parte, los gastos generales ascendieron a \$4.005.628 miles con una participación del 13.49%, se destaca la adquisición de bienes que alcanzaron la suma de \$1.626.547 miles equivalente al 5.48% del total ejecutado.

Los gastos de operación comercial son aquellos que realiza la entidad para adquirir bienes y servicios que se utilizan en la prestación de servicio de salud. Ascendieron \$4.050.320 miles

y participan con el 18.33% del total de los compromisos.

Los gastos de inversión alcanzaron la suma de \$7.517.746 miles equivalentes al 33.58 % del total ejecutado, originados principalmente por la suscripción de tres convenios interadministrativos celebrados con el Departamento del Meta cuya finalidad es la adquisición de ambulancia de transporte terrestre y equipos de cirugía, urgencias, biomédicos e industriales.

Gráfico 60. Ejecución de gastos 2008



11.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Gastos

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de los gastos del período 2006-2008 se tuvo en cuenta la información contenida en las ejecuciones presupuestales reportadas por el Hospital Departamental de Granada.

Se aclara que los «GASTOS DE FUNCIONAMIENTO» y «GASTOS DE OPERACIÓN» que se revelan en el siguiente cuadro, no coinciden con las señaladas en el numeral 11.1.2 y en el cuadro 129, en razón a que allí se excluyendo las cuentas por pagar para dejarlas como ítem separado.

los de mayor crecimiento histórico con un 30.21% al pasar de \$ 4.956.590 miles en 2006 a \$8.404.050 miles en 2008, influenciado por el rubro servicios personales indirectos correspondiente al pago de personal asistencial de nómina y al contratado para el cumplimiento de la misión de la entidad; por su parte los gastos generales decrecen en 2.59% en el mismo período.

Así mismo, los gastos de operación presentaron un crecimiento del 21.58% al pasar de \$3.333.038 miles en el 2006 a \$4.926.758 miles en el 2008 y una variación respecto a 2007 del 26.44%.

a) Comportamiento de los Gastos en Valores Corrientes

La inversión es el ítem que presenta el mayor crecimiento en el período analizado con 710.44% al pasar de \$175.946 miles en 2006 a \$11.556.464 miles en el 2008, debido al aporte del gobierno departamental para la construcción de la nueva sede para la entidad y la adquisición de equipos médicos.

Cuadro 130. Análisis de los Gastos a Precios Corrientes 2006 - 2008 Miles de \$

Concepto	2.006	2.007	2.008	% Variación 2008-2007	% Crec. Histórico
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8.984.483	9.465.916	12.273.262	29,66	16,88
Gastos Personales	4.956.590	6.640.488	8.404.050	26,56	30,21
Gastos Generales	3.891.759	2.617.620	3.692.926	41,08	-2,59
Contribuciones de Nomina	133.296	148.559	155.428	4,62	7,98
Transferencias	2.838	59.249	20.858	-64,80	171,10
GASTOS DE OPERACIÓN	3.333.038	3.896.587	4.926.758	26,44	21,58
Gastos para comercialización	3.333.038	1.374.481	2.161.310	57,25	-19,47
Gastos para la Prestación del Servicio	0	2.522.106	2.765.448	9,65	-
GASTOS DE INVERSION	175.946	7.419.583	11.556.464	55,76	710,44
VIGENCIA ANTERIOR	22.333	-	-	-	-
CUENTAS POR PAGAR	501.988	1.315.894	945.567	-28,14	37,25
TOTAL GASTOS	13.017.788	22.097.980	29.702.051	34,41	51,05

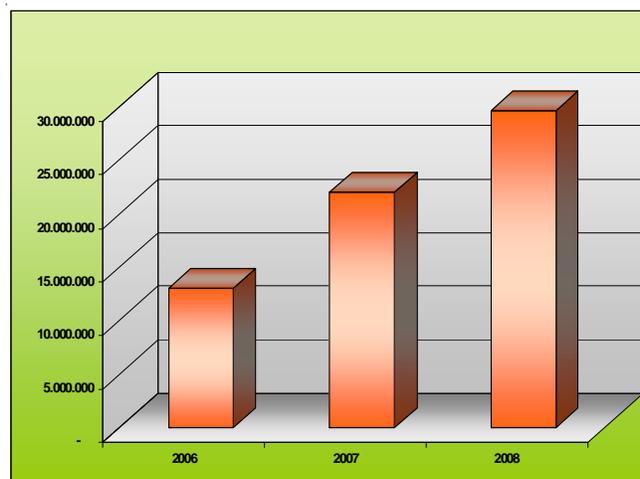
Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos vigencias 2006 a 2008

Para el siguiente análisis comparativo de gastos se utilizaron valores corrientes, con el fin de observar el comportamiento del gasto en tiempo.

El total de gastos presentó una variación del 34.41% respecto a 2007 y un crecimiento del 51.05%, al pasar de \$13.017.788 miles en el 2006 a \$29.702.051 miles en el 2008.

Los gastos de funcionamiento presentan un crecimiento historico del 16.88% en las vigencias objeto del análisis, siendo los gastos personales

Grafico 61. Comportamiento de los gastos valores corrientes



b) Comportamiento de los Gastos en Valores Constantes

pagados y causados con cargo a la respectiva vigencia.

Para efectos del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de gastos de los periodos 2006-2008 del Hospital Departamental de Granada ESE éste organismo agrupó las cifras en valores constantes utilizando los indicadores IPC.

El total de gastos presenta un crecimiento real de 46.93 % en los últimos tres años y una variación positiva de 18.12% respecto a 2007.

En los gastos de funcionamiento cuyo crecimiento real es de 13.69% se destaca la reducción histórica de los gastos generales de 5.25% al pasar de \$4.113.200 miles en 2006 a \$3.692.926 miles en 2008.

Cuadro 132. Situación presupuestal Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
Ingresos	28.186.141
Disponibilidad Inicial	1.927.298
Ingresos corrientes	25.697.843
Recursos de Capital	561.000
Gastos	29.702.051
Pagos efectivos	24.314.328
Cuentas por Pagar	5.387.723
Déficit Presupuestal	-1.515.910

El Hospital Departamental de Granada a 31 de diciembre de 2008 presentó una situación presupuestal deficitaria en \$1.515.910 miles generado por adiciones al presupuesto sobre la

base de proyecciones de ingresos que estimularon el gasto.

Cuadro 131. Análisis de los Gastos a Precios Constantes 2006-2008 Miles de \$

Concepto	2.006	2.007	2.008	% Variación 2008-2007	% Crec. Histórico
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.495.700	10.191.952	12.273.262	20,42	13,69
Gastos Personales	5.640.422	7.149.813	8.404.050	17,54	22,06
Gastos Generales	4.428.683	2.818.391	3.692.926	31,03	-8,68
Contribuciones de Nomina	151.686	159.953	155.428	-2,83	1,23
Transferencias	3.230	63.793	20.858	-67,30	154,14
GASTOS DE OPERACIÓN	3.792.878	4.195.455	4.926.758	17,43	13,97
Gastos para comercialización	3.792.878	1.479.904	2.161.310	46,04	-24,51
Gastos para la Prestación del Servicio	0	2.715.552	2.765.448	1,84	-
GASTOS DE INVERSIÓN	200.220	7.988.665	11.556.464	44,66	659,73
VIGENCIA ANTERIOR	25.414	-	-	-	-
CUENTAS POR PAGAR	571.244	1.416.823	945.567	-33,26	28,66
TOTAL GASTOS	14.813.777	23.792.895	29.702.051	24,84	41,60

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2006-2008 Hospital Departamental de Granada E.S.E

11.2.2 Situación de tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán

Por otra parte, la inversión presenta un crecimiento real de 688.33% como consecuencia de la inversión efectuada en la construcción de la nueva sede y la dotación de equipos médicos.

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.

11.2 SITUACIÓN FINANCIERA

11.2.1 Situación Presupuestal

Esta situación tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos

Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

Cuadro 133. Situación de Tesorería Miles de \$

Cuenta	Valor
Efectivo	3.917.721
Caja	855
Bancos	3.902.485
Inversiones- CDT	14.381
Cuentas por Pagar	905.599
Cuentas x Pagar Vigencia Actual	904.558
Fondo de Terceros	1.041
Superávit de Tesorería	3.012.122

El cuadro anterior muestra que el Hospital presentó un Superávit de Tesorería al cierre de la vigencia en \$3.012.122 miles.

11.2.3 Situación fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con que 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.

Para efectuar el análisis de la situación fiscal, se tomó el activo corriente descontándole la provisión de deudores por considerar que es cartera con vencimiento mayor a 360 días y corresponde a ARS en liquidación.

Cuadro 134. Situación Fiscal Miles de \$

Cuenta	Valor
Activo Corriente	14.156.799
Efectivo	3.903.340
Deudores Servicios Salud	10.253.459
Pasivo	960.913
Cuentas por Pagar	904.558
Pasivos Estimados	35.895
Obligaciones Laborales	20.460
Superávit Fiscal	13.195.886

11.3 PROCESO MISIONAL

11.3.1 Plan de Negocios 2008 – 2011

El Hospital Departamental de Granada – Empresa Social del Estado es un establecimiento público

del orden departamental, creado en 1955 como Puesto de salud por mandato del gobierno departamental, ascendido a Centro de salud en 1960 y nombrado como Hospital Local de primer nivel de atención en 1962. En 1996 mediante ordenanza 105 y de acuerdo al Decreto 1876 de 1994, se conforma el Hospital Departamental de Granada como una Empresa Social del Estado y lo convierte en una entidad descentralizada con autonomía administrativa, financiera, presupuestal y representación legal propia.

Desde entonces el Hospital funciona como una institución prestadora de servicios de salud (IPS), dentro de los marcos técnicos y legales que regulan el Sistema General de Seguridad Social en Salud. Teniendo en cuenta las definiciones contenidas en la Constitución Política de 1991 y la Ley 100 de 1993, se destaca el hecho de que los hospitales adquieren una estructura empresarial, lo que implica la necesidad de implementar las acciones necesarias para asegurar su viabilidad y sostenibilidad financiera además de la rentabilidad social que implica la definición de la salud como un derecho público esencial sujeto a los postulados del Estado Social de Derecho.

El propósito del Hospital es: *«comprometernos de lleno con los usuarios, la comunidad, la región, la patria y nosotros mismos; en busca de un alto nivel de vida saludable.»*

En el marco del Plan Nacional de Desarrollo 2.006–2.010 «ESTADO COMUNITADO: DESARROLLO PARA TODOS» y dentro de los lineamientos del Plan de Desarrollo Departamental, 2008-2011 «UNIDOS GANA EL META», el Hospital Departamental de Granada E.S.E., elaboró El Plan de Negocios 2008 – 2011 aprobado mediante acta de la Junta Directiva Número 091 de mayo 9 de 2008.

En la elaboración del Plan de negocios la gerencia tuvo en cuenta los siguientes programas del Plan Nacional de desarrollo y del Plan Departamental:

- A nivel nacional: «Seguridad Social Integral»
- A nivel Departamental «Humanizando la salud el Meta gana», bajo el subprograma mejoramiento de la accesibilidad a los servicios de salud, mejoramiento de la calidad de la atención en salud, mejoramiento de la eficiencia en la prestación de servicios de salud y sostenibilidad financiera de las IPS públicas.

El Plan de negocios contempló 26 acciones que comprenden 116 actividades a ejecutar. Se evaluaron 11 acciones y 63 actividades, es decir un promedio del 50%, como se señala en el siguiente cuadro:

Cuadro 135. Acciones contenidas en el Plan de Negocios

Descripción de la acción	Acciones		Actividades	
	Eval	% Avance	Eval	% Avance
Establecer la planeación como proceso de desarrollo continuo.	1	100%	1	100%
Funcionamiento Nuevo Hospital.	2	84%	9	84%
Gestionar para la financiación de proyectos.	3	90%	9	90%
Implementar y mantener el sistema de Gestión de la Calidad bajo la norma. NTC GP1000:2004. MECI 1000-2005	4	75%	9	75%
Implementar y mantener el sistema de Gestión de la Calidad bajo la norma. NTC GP1000:2004.	5	98%	4	98%
Fortalecer la política de seguridad del paciente.	6	80%	6	80%
Ampliación de portafolios de servicios.	10	60%	2	60%
Adquisición y arrendamiento de tecnología, materiales e insumos	11	47%	17	47%
Mercadear servicios	12	67%	3	67%
Desarrollo del sistema de costos	14	100%	2	100%
Manejo de inventarios	20	100%	1	100%
TOTAL	11	82%	26	82%

El Plan de Negocios, programado para cuatro años (2008-2011), fue ejecutado en un 82% en el primer año, lo que indica eficacia en la gestión del Hospital Departamental.

11.3.1.1 Primera acción - Establecer la planeación como proceso de desarrollo continuo

Para la elaboración del plan de negocios, el Hospital adelantó actividades de concertación y diagnóstico, a su vez fue articulado con los planes de desarrollo nacional y departamental. Su estructura está definida para cuatro vigencias consecutivas: 2008-2011.

- El Plan de Negocios establece acciones, responsables, metas, actividades y el tiempo para su ejecución, acordes y para el

cumplimiento de la visión y la misión establecidas.

- De acuerdo con el informe de gestión, se evidenció que el Hospital Departamental de Granada, radicó en el Banco de Programas y Proyectos del Departamento, proyectos encaminados a la gestión de los recursos para la adquisición de equipos.
- Se observó que la meta establecida para la acción 9 «Acreditación», no está definida de manera taxativa.

11.3.1.2 Segunda acción - Funcionamiento nuevo hospital

La construcción del Hospital Departamental de Granada E.S.E., en el año 2005, fue proyectado en \$11.125 millones y en la actualidad su costo asciende a \$24.963 millones. Para su habilitación, el Hospital celebró contrato de obra pública por valor de \$5.487.946 miles para el suministro de agua potable, tratamiento de aguas residuales, carpintería en madera y metálica, adecuación de oficinas, instalaciones eléctricas, gases medicinales, entre otros, el cual se encuentra en ejecución.

Foto1. Fachada Hospital Departamental de Granada



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 136. Total inversión en la construcción del nuevo hospital

Miles de \$

Nº Contrato	Fecha del Contrato	Contratista	Recursos	Objeto	Valor
2693/05	Diciembre 15 de 2005	Consorcio construcciones del Ariari	Departamentales	Construcción Nuevo Hospital Departamental de Granada	10.466.188
				Adicional	4.999.998
2904/05	Diciembre 30 de 2005	Consorcio A y C	Departamentales	Interventoría técnica, administrativa, jurídica que tienen por objeto la construcción del nuevo hospital de granada.	519.661
				Adicional	259.831
Contrato 164 de 2008 (Res. 1996/08)	Octubre 3 de 2008	Consorcio construcciones de oriente	Departamentales	Construcción acometida eléctrica, sistema aguas residuales, y obras complementarias del nuevo Hospital de Granada ESE.	5.487.946
Contrato 163 de 2008 (Res. 1996/08)	Octubre 3 de 2008	Coopsol de Oriente	Departamentales	Contrato de interventoría técnica, administrativa, jurídica del contrato que tiene por objeto: Construcción acometida eléctrica, sistema aguas residuales, y obras complementarias del nuevo Hospital de Granada ESE.	268.995
Contrato 167 de 2007 (Conv. 2666/07)	Diciembre 3 de 2007	Consorcio Infraestructura Hospital de Granada	Departamentales	Construcción de las obras exteriores y obras interiores complementarias de la nueva instalación del Hospital de Granada.	1.982.505
Contrato 167 de 2007 (Conv. 2666/07)	Diciembre 3 de 2007	Consorcio Infraestructura Hospital de Granada	Recursos propios - HDG	Construcción y terminación del nuevo Hospital Departamental de Granada.	836.765
Contrato 166 de 2007	Noviembre 30 de 2007	Fernando Augusto Angulo Moreno	Recursos propios - HDG	Consultoría técnica administrativa, financiera y jurídica de la construcción de las obras exteriores y obras interiores complementarias de la nueva instalación del Hospital de Granada.	142.000
TOTAL INVERSIÓN NUEVO HOSPITAL DE GRANADA					24.963.889

Fuente: Archivo y Área de contabilidad de la Gobernación del Meta

Con la conclusión de estas obras y la adecuación de vías, se espera consolidar el traslado a la nueva sede, para lo cual se contemplaron las siguientes nueve actividades en el Plan de Negocios:

- Habilitación de la nueva sede.
- Comprobar existencia de servicios públicos (agua, luz, telefonía) Internet y vías de acceso.
- Instalación de Hardware y software.
- Instalar mobiliario tanto Hospitalario como de oficinas.
- Traslado e instalación de equipos hospitalarios.

- Pruebas a funcionamiento de equipo hospitalario.
- Verificación del recurso humano suficiente.
- Comunicación a la comunidad.
- Traslado de servicios hospitalarios.

Evaluadas las anteriores actividades se halló un avance del 84%, debido a la dificultad en la instalación de los servicios de agua y luz, y que por consiguiente impiden el desarrollo de las demás actividades.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

11.3.1.3 Tercera acción - Gestionar para la financiación de proyectos

continuación en la gobernación del Departamento para su financiación.

Esta acción fue ejecutada en un 90%, pues la gerencia radicó los proyectos, relacionados a

Cuadro 137. Gestión financiera de proyectos

Actividad	Tiempo	Ejecución	Porcentaje de cumplimiento
Dotación de equipos para urgencias y cirugía para el nuevo Hospital de Granada E.S.E. presentado ante el Ministerio de Protección Social, por un valor de \$3.574'491.000	Continuo	El 90% de los equipos se adquirieron mediante convenio 1366 y 1367 del 26 firmados el 26 junio 2007 celebrado con la Gobernación del Meta.	90%
Dotación de hardware para el nuevo Hospital Departamental de Granada E.S.E: presentado a la Gobernación por un valor de \$497.610.000.		En la vigencia 2008, se adquirieron \$93.441miles, con recursos propios, representados en 17 equipos de cómputo, 5 impresoras láser, 2 portátiles y 12 USP. - El proyecto fue radicado en el BPyP de la Gobernación.	19%
Adquisición de mobiliario para oficinas, para el nuevo Hospital Departamental de Granada E.S.E. presentado a la Gobernación por un valor de \$945'560.000		El mobiliario para oficinas fue adquirido mediante el contrato 164 de 2008, celebrado entre el consorcio Construcciones de oriente, RL., Hernán Guzmán Chacon y el Hospital departamental de Granada.	100%
Adquisición de instrumental para el nuevo Hospital Departamental de Granada E.S.E. presentado a la Gobernación por un valor de \$543'600.000		El 100% de los equipos se adquirieron mediante convenio 1366 y 1367 celebrado el 26 de junio de 2007, con la Gobernación del Meta. - proyecto radicado en el BPyP de la Gobernación.	100%
Adquisición de mobiliario hospitalario para el nuevo Hospital Departamental de Granada E.S.E. presentado a la Gobernación por un valor de \$2.722'104.000	6 meses	El 77% del mobiliario hospitalario ha sido adquirido con Leasing celebrado por la Gobernación del Meta. - Radicado en el BPyP de la Gobernación.	100%
Adquisición de equipos médicos para el nuevo Hospital Departamental de Granada E.S.E. presentado a la Gobernación por un valor de 2.356'614.000.		El 100% de los equipos se adquirieron mediante convenio 1366 y 1367 celebrado el 26 de junio de 2007, con la Gobernación del Meta.	100%
Hacer seguimiento a la evolución de los proyectos.	12 meses	Se evidenció seguimiento por parte del biomédico y de la gerencia administrativa.	100%
Dotación de equipos de imagenología para el nuevo Hospital Departamental de Granada E.S.E. presentado a la Gobernación por un valor de 2.512'254.000		El 100% del mobiliario hospitalario ha sido adquirido con Leasing celebrado por la Gobernación del Meta.	100%
Dotación del servicio de urgencias para el Nuevo Hospital Departamental de Granada E.S.E presentado a la Gobernación por un valor de 1.060'752.000.		El 14% del mobiliario hospitalario ha sido adquirido con Leasing celebrado por la Gobernación del Meta. - Radicado en el BPyP de la Gobernación.	100%
AVANCE			90%

La evaluación a las actividades mostraron un avance del 90%, al observarse que:

De los ocho proyectos a ejecutarse, tan sólo quedó pendiente la compra de equipos de cómputo, sin embargo la entidad adquirió equipos con recursos propios por \$93.441 miles.

Tres proyectos se culminaron con la obligación adquirida por la Gobernación del Meta y Leasing de Occidente, el 15 de septiembre de 2008, por un valor de \$20.000 millones, para la compra de equipos; y otros tres proyectos se adquirieron mediante los convenios 1366 y 1367 celebrado el 26 de junio de 2007 entre el Hospital Departamental de Granada y la Gobernación del Meta, por un valor de \$2.481.498 miles y \$1.750.254 miles, respectivamente.

Vale la pena aclarar que del contrato celebrado entre Leasing de Occidente y la Gobernación del Meta por \$20.000 millones, a la fecha sólo han llegado al Hospital Departamental de Granada equipos por valor de \$17.269.371 miles.

11.3.1.4 Cuarta acción - Implementar y mantener el sistema de Gestión de la Calidad bajo la norma NTC GP1000:2004 y MECI 1000:2005

La misión del Hospital Departamental de Granada tiene como propósito esencial contribuir al logro de las condiciones de vida con dignidad, a través de la prestación de los servicios de salud integrados con calidad y humanismo dirigidas a la comunidad.

La visión del Hospital: «...Vemos nuestra Empresa Social del Estado, Hospital Departamental de Granada en constante evolución, en el corto y mediano plazo, hacia una Empresa en equilibrio, en busca del desarrollo sostenido, encaminado a alcanzar un alto nivel de vida saludable, desarrollando el concepto de Comunidad Hospitalaria, con criterio humano, científico, tecnológico, y ambiental, generando rentabilidad social...»

Bajo los parámetros de la visión y la misión del Hospital Departamental de Granada, está dirigida la planeación en busca de mejora continua, siendo necesaria la construcción del nuevo hospital y la consecución de tecnología, requisito indispensable para el cumplimiento de la norma NTC GP1000:2004.

Cuadro 138. Implementación del Sistema de Gestión de Calidad

Actividad	Tiempo	Ejecución	Porcentaje de cumplimiento
Identificación de las actividades en salud e implementación del sistema de gestión de la calidad y su enfoque por procesos	1 año	Se verificó información contenida en la carpeta de Comités de Calidad, observándose la diversidad de actas de reuniones para concertar lo relacionado con el enfoque por procesos.	50%
Establecer el estándar de las actividades identificadas (calidad esperada)		Se revisaron los indicadores establecidos en la circular 030 de 2006, donde se relacionan las instrucciones en materia de indicadores de calidad para evaluar la oportunidad, accesibilidad, continuidad, pertenencia y seguridad en la prestación de los servicios de salud de las instituciones prestadores de salud. Se determinó la dificultad en la consecución de especialistas y la demora en la utilización de la infraestructura medica. Además se reviso la matriz elaborada para identificar la calidad esperada.	100%
Evaluar con indicadores de gestión cada uno de los estándares (calidad observada)	Continuo	Se verificó y efectivamente realizaron la evaluación de los indicadores de la calidad observada y la calidad esperada tal como lo establece la CIRCULAR 030.	100%
Establecer las auditorias internas.		Se evidenciaron auditorias realizadas por el funcionario responsable del MECI.	83%
Promover el Autocontrol.		Se está cumpliendo en nivel medio, falta sensibilizar a los empleados sobre el autocontrol.	38%
Establecer planes de mejoramiento de la calidad.		Se verificó la información mediante actas y estadísticas evidenciándose seguimiento.	100%
Hacer seguimiento al sistema de información institucional.		Existen adecuados medios tecnológicos, se noto el buen uso de ellos, conllevando a concluir que se realiza apropiado manejo de los recursos financieros, físicos, humanos y tecnológicos.	100%
Desarrollar e implementar los 9 componentes del MECI.		Ver encuesta MECI. En el proceso de contabilidad.	51%
Evaluar y Garantizar el funcionamiento adecuado del MECI Reportar hallazgos y orientar planes de mejoramiento.		Ver encuesta MECI. En el proceso de contabilidad.	51%
AVANCE			75%

El Sistema de Gestión de Calidad NTC GP1000:2004 y MECI 1000-2005, basado en nueve actividades, se encuentra en un 75% de implementación.

La promoción del autocontrol es la actividad más rezagada (38%), dada la inexistencia de vinculación laboral directa con el Hospital, pues se hace a través de cooperativas. Otra actividad que presenta un mediano avance (51%), es la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI.

Se destaca la fijación de indicadores de calidad para la evaluación de oportunidad, accesibilidad,

continuidad, pertenencia y seguridad en la prestación de los servicios de salud, en cumplimiento a la circular 030 de 2006 expedida por Superintendencia Nacional de Salud. La meta global de calidad establecida por el Hospital es superior al 95%.

Las mediciones practicadas por el Hospital durante el 2008, arrojaron una tasa de satisfacción global del 67%. Como procedimientos críticos detectaron la dificultad en la consecución de especialistas y la demora en la utilización de la infraestructura médica.

Cuadro 139. Calidad esperada por el Hospital Departamental de Granada

Dato	Calidad esperada	Calidad observada en II semestre 2008
Oportunidad en la asignación en la cita de consulta Medica general	1	1
Oportunidad en la asignación de citas en la consulta médica especializada de medicina interna	7	6,2
Oportunidad en la asignación de citas en la consulta médica especializada de ginecoobstetricia	7	22,4
Oportunidad en la asignación de citas en la consulta médica especializada de pediatría	7	3
Oportunidad en la asignación de citas en la consulta médica especializada de cirugía	7	12,2
Proporción de cancelación de cirugía programada	<1%	0,04
Oportunidad en la atención en consulta de urgencias(I.1.4.0=)	<15 min	43,5
Oportunidad en la atención en servicios de imagenología	5	47,5
Oportunidad en la realización de cirugía programada	15	12
Tasa de reingreso de pacientes hospitalizados	<2%	0,03
Tasa de mortalidad intrahospitalaria después de 48 horas.	<01%	0,006
Tasa de infección intrahospitalaria	<2%	0,001
Proporción de vigilancia de eventos adversos	>95%	100
Tasa de satisfacción global	>95%	67%

Por su parte la Contraloría Departamental, mediante encuestas, pudo corroborar que dicha evaluación corresponde a la percepción que tienen los usuarios respecto a los diferentes servicios que presta el Hospital, tales como:

Optometría, Siquiatra, Hospitalización, Oftalmología, Cita con especialistas (pediatra, Urólogo, Ginecología), Exámenes de laboratorio, Lectura de RX:

Cuadro 140. Encuestas para calificar el servicio

Calificación	% satisfacción del servicio médico	% Oportunidad en la prestación de los servicios
Total Excelente	18%	14%
Total Bueno	77%	45%
Total Aceptable	5%	32%
Total Mal	0%	9%
Total	100%	100%

Haciendo un análisis al anterior resultado se observa que el 95% de los encuestados manifestaron conformidad con el servicio médico, si se tiene en cuenta la opinión de excelente y bueno. De igual modo, el 59% expresó satisfacción por la oportunidad en la prestación de los diferentes servicios.

Entre los aspectos por mejorar, los usuarios consideraron que existe demora cuando se acercan a solicitar citas y escasa información al paciente para validar documentos previos al pago.

11.3.1.5 Quinta acción - Implementar y mantener el Sistema de Gestión de la Calidad bajo la norma NTC GP1000:2004

Aunque esta acción guarda similitud con la cuarta, es preciso aclarar que en la presente no se incluyeron los componentes del MECI.

Se pudo observar que las actividades contempladas en esta acción, relacionadas especialmente con los procedimientos que garantizan el cumplimiento de las normas que regulan la prestación del servicio de salud, se encuentra en un 98% de ejecución. Este aspecto merece resaltarse por la oportunidad con que se actualiza la normatividad al interior de la institución.

Se aclara que el resultado obtenido corresponde al cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Negocio, no significa en modo alguno que dicha evaluación corresponda a la verificación de los requisitos de la norma GP1000:2004, pues no es competencia de los órganos de control fiscal.

Cuadro 141. Implementación del Sistema de Gestión de Calidad

Actividad	Tiempo	Ejecución	Porcentaje de cumplimiento
Diseñar los formatos necesarios según normatividad	6 meses	Se revisó la implementación de los formatos exigidos mediante la Resolución 3047 de 2008, del Ministerio de la Protección social, se encuentran en implementación, se están realizando pruebas.	100%
Adecuar el sistema de información en el software de acuerdo a lineamientos de Ministerio de la Protección Social y Superintendencia Nacional de Salud			90%
Identificar la información que ayude a generar políticas gerenciales	Semestrales según acuerdo 357 de febrero de 2008.	Según el Decreto 357 de febrero 2008, hace referencia a los informes de gestión que debe realizar los gerentes de las ESEs, semestralmente, el dr. Rosado presentó informe de gestión del segundo semestre, y el Dr. Ovidio se posesionó en noviembre 24 de 2008 (en encargo 6 de febrero) y definitivo el 18 de febrero de 2009.	100%
Presentar informes de gestión de acuerdo al plan de gestión aprobado por junta directiva.			100%
AVANCE			98%

Fuente: Plan de Negocios 2008-2011

11.3.1.6 Sexta acción - Fortalecer la política de seguridad del paciente

Esta acción comprende seis actividades de las cuales se han cumplido el 80%.

Cuadro 142. Política de seguridad del paciente

Actividad	Tiempo	Ejecución	%de cumplimiento
Rondas de seguridad	Continuo	Se realizaron rondas de seguridad hasta noviembre de 2008, por cambio de edificio. Las rondas hacen parte de los administradores de las unidades funcionales del negocio.	90%
Comités colegiados		Res.059 de 2005.	100%
Registro y gestión de Eventos adversos.		Se definieron los eventos, acciones correctivas	100%
Tecnovigilancia.		Se realizó la inscripción de la institución y del ingeniero biomédico, ante el INVIMA, para seguir las pautas que allí se implantan, en cuanto a riesgo de los equipos médicos y eventos adversos.	10%
Fármaco vigilancia.		Se evidenció la vigilancia por parte del químico farmacéutico hasta agosto de 2008.	80%
Actualización de GPC basadas en la Evidencia Médica		Los protocolos fueron aprobados mediante acuerdo No.117 de 2007, y en reunión de Junta Directiva. El día 13 de enero de 2007. GPC: GUÍAS DE PRACTICA CLÍNICA	100%
AVANCE			80%

Fuente: Plan de Negocios 2008-2011

En cuanto a la actividad de tecnovigilancia, el Hospital Departamental de Granada E.S.E., fue inscrito en la red nacional de tecnovigilancia del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos, Invima, con lo cual se espera incrementar la seguridad de los pacientes en los equipos y eventos adversos.

11.3.1.7 Décima Acción - Ampliación de portafolios de servicios

Se propuso la habilitación de dos servicios adicionales por parte Secretaría de Salud del Departamento. Se verificó su cumplimiento para alcanzar 53 servicios habilitados.

Cuadro 143. Ampliación de portafolios

Meta	Nº. Actividad	Actividad	Tiempo	Ejecución	Porcentaje de cumplim
Poseer 53 servicios habilitados	50	Análisis de perfil epidemiológico	1 año	Análisis del perfil epidemiológico: Se observó el trabajo realizado en el análisis del primero y segundo semestre de 2008, las correcciones las toma la secretaria de salud del Dpto. Por lo que da por cumplida la actividad.	100%
	51	Vincular contractualmente especialistas en: neurología, Fisiatría, Ayudas diagnósticas de Cardiología, especialistas de UCI, cirugía plástica		Tan sólo se pudo contratar el especialista en cardiología quien además, alquila los equipos que se requieren para el diagnóstico, de las cinco especialidades esperadas.	20%
AVANCE					60%

Fuente: Plan de Negocios 2008-2011

La ampliación de portafolios logró un 60% de avance.

Dentro de la actividad de vincular contractualmente cinco especialistas, el Hospital vinculó un cardiólogo quien a su vez incluye los equipos necesarios para el diagnóstico. Las demás especialidades de la salud contempladas en esta actividad, continúan sin servicio, debido a que los médicos prefieren atender desde Villavicencio.

11.3.1.8 Onceava acción - Adquisición y arrendamiento de tecnología, materiales e insumos

En el siguiente cuadro se detallan las 17 actividades proyectadas para la ejecución de la acción, arrojando como resultado en su conjunto un avance del 47%.

Se destaca que pese a que en algunos casos el tiempo programado para su ejecución comprendía hasta 42 meses, el Hospital logró la meta en solo 12 meses.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 144. Evaluación actividades de la onceava Acción

Meta	Nº Actividad	Actividad	Tiempo	Ejecución	Porcentaje de cumplimiento
Disponer del equipo biomédico para atender la demanda de las nuevas especialidades	52	Adquirir equipos para cirugía plástica, fisioterapia.	10 meses	Se adquirió un electro miógrafo por valor \$129.920.000	100%
	53	Arrendar equipo biomédico para especialidades como cardiología (ayudas diagnosticas)		Se esta utilizando los equipos del especialista - cardiólogo, supliéndose la necesidad.	100%
Fortalecimiento del sistema de distribución en dosis unitaria	54	Adquirir cabina de flujo.	14 meses	Esta solicitada dentro del leasing dentro del proyecto No.7, del cual ha llegado el 68% del total del proyecto. Aún no se han adquirido los equipos.	100%
	55	Adquirir equipo de laboratorio para preparación de mezclas.			0%
	56	Adquirir implementos para reenvase y reempaque de dosis unitaria.			0%
	57	Adquirir neveras y congeladores			0%
	58	Adquirir fuentes de información.			0%
Fortalecimiento del laboratorio clínico	59	Conectar equipos del laboratorio Clínico en red.	1 año	No se han adquirido.	0%
	60	Adquirir incubadora para microbiología.		No se ha adquirido.	0%
	61	Adquirir equipo para uro análisis.		No se ha adquirido.	0%
	62	Adquirir nevera para reactivos.		Se adquirió una enfriadora vertical 30", según factura 11726 de Fermat Comercial SA de Agosto 30 de 2008.	100%
	63	Adquirir un rotor de Manzini.		No se ha adquirido.	0%
	64	Adquirir pipeta automática de ocho canales.		No se ha adquirido.	0%
	65	Adquirir equipo para realizar Hemoglobina Glicosilada.		Se adquirió el equipo para determinación cuantitativa de hemoglobina glicosilada por \$59.108.030 el 29 de julio de 2008.	100%
	66	Adquirir cabina de flujo laminar.		Esta solicitada dentro del leasing en el proyecto No.7, del cual ha llegado el 68% del total del proyecto.	100%

Fuente: Plan de Negocios 2008-2011

11.3.1.9 Doceava acción - Mercadear servicios

Esta acción arrojó un avance del 67%, observándose continuidad en las cuñas radiales en emisoras de la región.

Cuadro 145. Evaluación actividades de la onceava Acción

Meta	Nº Actividad	Actividad	Tiempo	Ejecución	Porcentaje de cumplimiento
Publicar en medio masivo hablado o escrito los servicios del hospital.	71	Contratar con emisoras y espacios publicitarios.	Continuo	En la vigencia 2008 y 2009, mediante facturas se observó que se pauto con emisoras como: Voz de los Centauros, Voz del Meta, Voz de la conquista, Ondas del meta, Ondas don Bosco, Voz del llano y Calor stereo.	100%
	72	Difusión de portafolio de servicios.			100%
	73	Publicación revista anual.			0%
AVANCE					67%

Fuente: Plan de Negocios 2008-2011

11.3.1.10 Catorceava acción: Desarrollo del sistema de costos

El Hospital Departamental de Granada adoptó el sistema de costos A.B.C. (costeo basado en actividades). Se trata de un sistema para la distribución de costos basado en la asignación de recursos a actividades desarrolladas por la entidad y de éstas a los productos y/o servicios ofrecidos. Este sistema fija a los productos, costos y gastos de las actividades administrativas y operativas.

A través del sistema de costos basado en actividades se obtienen los costos estándar, siendo éstos el «deber ser» y los generados en contabilidad por las distribuciones técnicas realizadas por el área de costos, los costos reales.

Con los resultados arrojados por estos costos (estándar y reales) a 31 de diciembre de 2008, la gerencia podrá tomar decisiones acertadas respecto a tarifas de los servicios que presta, minimizar gastos y costos y además, proyectar utilidades.

Con el fin de evaluar la aplicación del software, esta Contraloría verificó el costo de las cirugías de cesárea y apendicetomía.

- Se pudo verificar que las tarifas facturadas por el Hospital a las EPSs, con quienes ha pactado tarifas Soat, realmente corresponden a éstas.
- El sistema de costos utilizado en los materiales, corresponde al promedio ponderado. Se pudo verificar que los precios históricos de compras se vinculan al promedio ponderado.
- La mano de obra arroja utilidad, frente al costo estándar.
- En las actividades estudiadas, la utilidad oscila entre el 53% y 67% con relación a lo facturado, frente al costo total estándar.

En contraste, algunas actividades como muestras de laboratorio (dimero por EIA, Hemoparasitos extendidos, colinestarasa serica, calcio iónico, hormona de crecimiento, entre otras), generan pérdidas, porque tiene un costo externo como el envío a Villavicencio para el laboratorio especializado, sin embargo, en la presente vigencia, se observó que se tomaron correctivos como la adquisición de equipos para procesarlos directamente en la entidad, ya que con la automatización se requiere menos reactivo y menos tiempo, lo que se traduce en reducción de costos.

Cuadro 146. Costo Cirugía: Apendicetomía y Cesárea

Miles de \$

Concepto	Costo Estándar		Facturado		Utilidad	
	Apéndice-tomía	Cesárea	Apéndice-tomía	Cesárea	Apéndice-tomía	Cesárea
Honorarios Cirujano	35	15	173	201	138	186
Anestesiólogo	71	81	102	119	31	38
Ayudante	11	41	46	53	35	12
Sub Total Mano obra	117	137	321	373	204	236
Sala de cirugía	105	105	260	285	155	180
Materiales	86	102	152	152	66	50
CIF	90	60	-	-	-90	-60
Costo Operacional	398	404				
Gastos administración 20% sobre costo	80	81	-	-	-80	-81
TOTALES	478	485	733	810	255	325
Porcentaje de utilidad					53%	67%

Al finalizar el 2008, el Hospital muestra una utilidad operacional de \$531.652 miles, como resultado del incremento del 7% en los ingresos frente al 2007. Por su parte, los gastos operacionales aumentaron en un 9% y los costos en un 31% frente al año anterior.

a) Punto de Equilibrio

Cuadro 147. Vabres para calcular el Punto de Equilibrio Miles de \$

CONCEPTO	VALORES
Costos fijos	10.670.883
Costos variables	6.076.060
Ventas	17.278.595

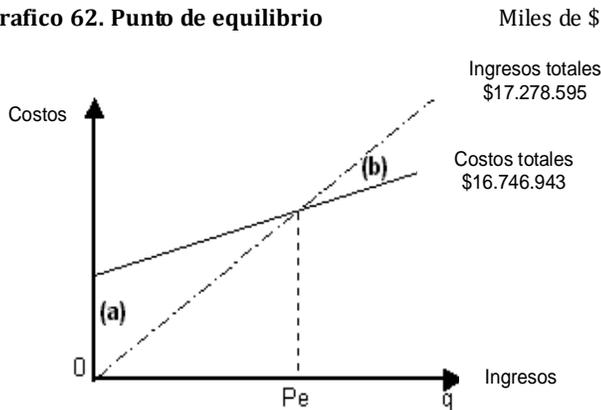
Al utilizar la formula para hallar el punto de equilibrio económico, encontramos:

$$PEE = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ingresos}}}$$

$$PEE = \frac{\$10.670.883}{1 - \frac{\$6.076.060}{\$17.278.595}} = \$16.458.584 \text{ miles}$$

Vemos que el Hospital obtuvo ingresos operacionales, durante la vigencia 2008, por un monto mayor (\$17.278.595 miles) al necesario para alcanzar el punto de equilibrio económico. Lo que estaría implicando que de mantenerse en este ritmo de ventas y de costos, alcanzará una rentabilidad positiva, pues el punto de equilibrio nos indica el método de información precisa sobre la salud económica de la entidad.

Grafico 62. Punto de equilibrio



11.3.2 Plan de Acción

11.3.2.1 Concordancia del Plan de Negocios, Plan de Acción e Informe de Gestión

El Plan de acción establecido por la gerencia, para la vigencia 2008, programo 27 actividades, contenidas en el Plan de Negocios 2008-2011, las cuales se encuentran articuladas con el Plan de desarrollo Departamental y a su vez con el Plan Nacional de Desarrollo.

Para la evaluación del Plan de acción se tuvo en cuenta el 100% de las actividades; en cuanto a estructura se observó que ésta considera: actividades articuladas con los diferentes proyectos, el valor de los proyectos, metas, unidad de medida, cantidad, situación actual, situación esperada, fecha para la ejecución de las mismas.

Al verificar el cumplimiento de las mismas frente al Plan de Negocios e Informe de Gestión se encontró un cumplimiento del 81% a las actividades programadas, quedando pendiente por ejecutar el 19% del total de acciones del Plan de acción 2008 por ejecutar.

11.3.2.2 Informe de gestión

Se destaca la gestión de la gerencia:

- Al dejar en cero el servicio de la deuda del Hospital Departamental de Granada a 31 de diciembre de 2008.
- Por la compra del equipo de laparoscopia en la vigencia 2008, para realizar cirugías, el cual disminuye la estancia hospitalaria y brinda seguridad en procedimientos quirúrgicos, quedando el Hospital dotado de tecnología de punta a nivel departamental.
- El Plan de Acción contiene actividades que desarrollaría en la vigencia 2008, por valor de \$13.020.980 miles, sin embargo es evidente en los estados financieros la inversión de recursos propios y departamentales, por

valor de \$10.756.580 miles, donde la inversión principal se refleja en la compra de equipo médico científico por valor de \$7.195.560 miles, además de la compra de equipos adquiridos mediante leasing, por valor de \$20.000.000 miles, que aún no se registra.

cancelado en la declaración mensual de retención en la fuente en enero de 2009 correspondiente a diciembre de 2008, presentó una diferencia de \$373 miles, por lo anterior esta cuenta presenta sobrestimación en dicho valor.

Cuadro 148. Inversión reflejada en los Estados financieros vigencia 2008 Miles de \$

INVERSIÓN 2008			
Propiedades planta y equipo	2008	2007	DIFERENCIAS
Terrenos	52.080	52.080	-
Edificaciones	2.961.270	-	2.961.270
Maquinaría y equipo	55.813	60.284	- 4.471
Equipo médico y científico	11.900.147	4.704.587	7.195.560
Muebles, enseres y equipos de oficina	676.997	689.173	17.824
Equipos de comunicación y computación	686.237	633.184	53.053
Equipo de transporte, tracción y elevac	731.215	731.215	-
Equipo de comedor, cocina, desp y hoteles	696.047	162.708	533.344
	17.759.806	7.008.226	10.756.580
INCREMENTO EN INVERSIÓN			154%

En nuestra opinión, los Estados Contables arriba mencionados, presentan razonablemente, la situación financiera del Hospital Departamental de Granada ESE, al 31 de diciembre de 2008, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$2.962.411 miles, valor que representa el 8.85% del activo total de la entidad.

11.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2008 se mantiene con relación al año 2006 (última auditoría realizada), en el cual se emitió una opinión limpia.

La cuenta 1409 Servicios de salud presenta sobrestimación por la suma de \$768 miles, por reclasificación de la cuenta 2455 Depósitos recibidos de terceros según comprobante de contabilidad 149 de febrero de 2008, correspondiente a consignaciones sin identificar, subestimando la subcuenta 290580 Recaudos por clasificar en dicho valor.

La cuenta 1640 Edificaciones, presentó en el balance general un saldo de \$2.961.270 miles en diciembre de 2008, saldo que se encuentra sobrestimado, al ser comparado con el registrado en los libros auxiliares de contabilidad donde acertadamente fueron contabilizados en la cuenta 1615 Construcciones en curso – Edificaciones.

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre presentó un saldo de \$56.053 miles, que al ser comparado con el valor



12. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE SOLUCIÓN SALUD

12.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud del Meta, se presenta un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes y constantes del 2008, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como también el comportamiento de la inversión ejecutada por la Entidad.

Mediante Resolución número 23 del 28 de diciembre de 2007, el CONFIS fija el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2008 por valor de \$17.353.766 miles y refrendado por Acuerdo No. 001 del 11 de enero de 2008 de la Junta Directiva.

12.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Verificado los actos administrativos efectuados al presupuesto de ingresos durante la vigencia se pudo establecer que las adiciones presupuestales alcanzaron la suma de \$15.309.488 miles para un presupuesto definitivo de \$32.663.254 miles.

Es importante referir que mediante Resolución 002 expedida por el Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta (CONFIS) se adicionaron \$ 4.490.098 miles por concepto de recuperación de cartera, con base a proyecciones de recaudo, es decir sin contar la disponibilidad de los recursos, establecida en el artículo 25 del Decreto 115 de 1996 .

Cuadro 149. Presupuesto de ingresos vigencia 2008

Miles de \$

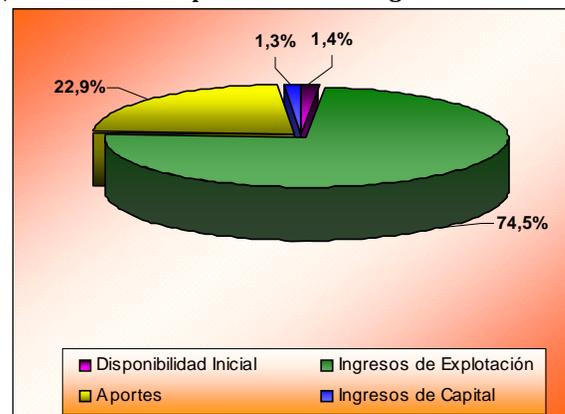
Descripción del Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudo Efectivo	% Ejecución	% Partic.
Disponibilidad Inicial	100.000	242.580	342.580	342.580	100,00	1,37
INGRESOS CORRIENTES	17.231.139	10.576.810	27.807.949	24.255.798	87,23	97,30
Ingresos de Explotación	17.231.139	4.893.883	22.125.022	18.551.592	83,85	74,42
Venta de Servicios	16.872.639	4.893.883	21.766.522	18.238.023	83,79	73,16
Venta de Servicios a Usuario Final	217.870	0	217.870	168.619	77,39	0,68
Venta de Servicios a Otras Empresas	16.654.769	4.893.883	21.548.652	18.069.404	83,85	72,48
Comercialización de Mercancías	23.000	0	23.000	34.025	147,93	0,14
Otros Ingresos de Explotación	335.500	0	335.500	279.544	83,32	1,12
Aportes	0	5.682.927	5.682.927	5.704.206	100,00	22,88
Aportes Departamentales	0	5.682.927	5.682.927	5.704.206	100,37	22,88
Ingresos de Capital	22.627	4.490.098	4.512.725	331.109	7,34	1,33
Recuperación de Cartera	0	4.490.098	4.490.098	306.945	6,84	1,23
Rendimientos Financieros	22.627	0	22.627	24.164	106,79	0,10
TOTAL	17.353.766	15.309.488	32.663.254	24.929.487	76,32	100,00

Fuente: Presupuesto Empresa Social del Estado del Departamento del Meta ESE Solución Salud

Los ingresos efectivamente recaudados ascendieron a \$24.929.487 miles, equivalente al 76.32 % del valor aforado.

Dentro de los Ingresos corrientes, el mayor volumen de recursos se originó por venta de servicios con \$18.238.023 miles, equivalente al 73.16% del total de los ingresos, en especial al régimen subsidiado (\$6.449.160 miles) y población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda (\$ 5.517.989 miles).

Gráfico 63. Composición de los ingresos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Los aportes departamentales ascendieron a la suma de \$5.704.206 miles como consecuencia de la suscripción de 4 convenios interadministrativos, cuyo objeto principal es la adquisición de equipos biomédicos para dotar a los 17 centros de salud adscritos a la E.S.E Departamental, así mismo la adquisición de 12 ambulancias y el financiamiento del proceso de sistematización de los centros de salud.

Los ingresos de capital representan el 1.33% de los recaudados. Dentro de este componente se encuentra la recuperación de cartera, la cual fue adicionada en \$4.490.098 miles, sin embargo su recaudo solo alcanzó la suma de \$306.945 miles.

12.1.1.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2006-2008 en la Empresa Social del Estado, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 150. Comportamiento histórico de los ingresos corrientes

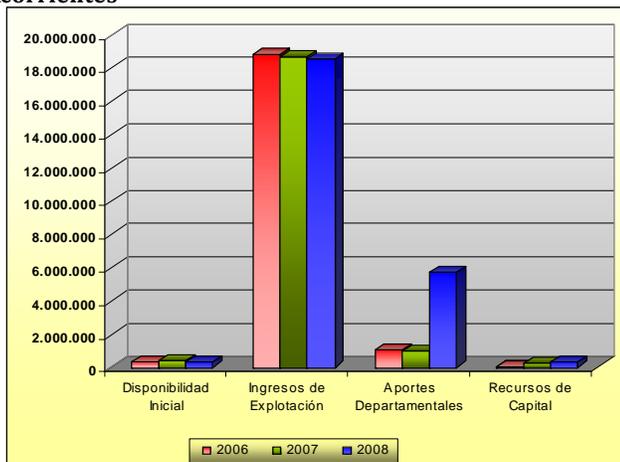
Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% Variación 2008/2007	% Crecimiento Histórico 2008/2006
Disponibilidad Inicial	304.312	381.966	342.580	-10,31	6,10
Ingresos Corrientes	19.870.224	19.650.235	24.255.798	23,44	10,49
Ingresos de Explotación	18.846.105	18.675.410	18.551.592	-0,66	-0,78
Ingresos por Venta de Servicios	18.121.759	18.193.943	18.238.023	0,24	0,32
comercialización de mercancías	24.086	26.821	34.025	26,86	18,85
otros ingresos de explotación	700.260	454.646	279.544	-38,51	-36,82
Aportes Departamentales	1.024.119	974.825	5.704.206	485,15	136,01
Recursos de Capital	40.180	259.269	331.109	27,71	187,07
Rendimientos Financieros	26.582	205.194	24.164	-88,22	-4,66
Recuperación de Cartera	13.598	54.075	306.945	467,63	375,11
TOTAL	20.214.716	20.291.470	24.929.487	22,86	11,05

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008

Los ingresos de la ESE «Solución Salud» durante las vigencias 2006 a 2008, crecen en 11.05 % y reflejan una variación del 22.86 % respecto al año 2007.

Gráfico 64. Comportamiento de los ingresos en valores corrientes



Incide en este comportamiento, el aumento de los ingresos por concepto de aportes departamentales, los cuales pasaron de \$1.024.119 miles en 2006 a \$5.704.206 miles en 2008.

Así mismo, la venta de servicios, principal fuente de ingresos de la E.S.E, muestra un crecimiento moderado del 0.32% en las vigencias objeto del análisis, al pasar de \$18.121.759 miles en 2006 a \$18.238.023 miles en 2008.

Los ingresos por recursos de capital presentan un crecimiento histórico de 187.07%, en las vigencias analizadas como consecuencia de un aumento de los ingresos de recuperación de cartera. Pese a ello, continúa la entidad

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

presentando deficiencias en la aplicación de una verdadera política de recuperación de cartera.

Para efectos de la construcción del cuadro comparativo histórico de la ejecución presupuestal de ingresos, en valores constantes del 2008, se utilizan los indicadores I.P.C., donde los porcentajes de variación se interpretan como las tasas de crecimiento real.

12.1.1.2 Comportamiento histórico de los ingresos en valores constantes

Cuadro 151. Comportamiento histórico de los ingresos valores constantes Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% Var 2008/2007	% CrecimReal 2006/2008
Disponibilidad Inicial	346.296	411.263	342.580	-16,70	-0,54
Ingresos Corrientes	22.611.604	21.157.408	24.255.798	14,64	3,57
Ingresos de Explotación	21.446.193	20.107.814	18.551.592	-7,74	-6,99
Ingresos por Venta de Servicios	20.621.914	19.589.418	18.238.023	-6,90	-5,96
comercialización de mercancías	27.409	28.878	34.025	17,82	11,42
otros ingresos de explotación	796.871	489.517	279.544	-42,89	-40,77
Aportes Departamentales	1.165.411	1.049.594	5.704.206	443,47	121,24
Recursos de Capital	45.723	279.155	331.109	18,61	169,10
Rendimientos Financieros	30.249	220.932	24.164	-89,06	-10,62
Recuperación de Cartera	15.474	58.223	306.945	427,19	345,38
TOTAL	23.003.624	21.847.826	24.929.487	14,11	4,10

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008

Evaluado el comportamiento histórico de las rentas en valores constantes de la ESE Departamental, durante las vigencias 2006 a 2008, se refleja un crecimiento del 4.10 %, como consecuencia del aumento de los ingresos por concepto de aportes departamentales. Sin embargo, es pertinente anotar que por concepto de venta de servicios, principal fuente de recursos de la E.S.E, «Solución Salud», se presenta

un decrecimiento real de 5.96%, durante las vigencias analizadas.

12.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en \$17.353.768 miles, se adicionaron \$ 15.309.489 miles para un presupuesto definitivo de \$32.663.256 miles.

Cuadro 152. Ejecución de gastos vigencia 2008 Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part.	% Ejec.
Disponibilidad final	0	4.305.098	4.305.098	0	0,00	0,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	16.990.768	4.270.866	21.261.634	20.337.382	74,38	95,65
Gastos de Personal	13.509.026	1.820.230	15.329.256	14.999.452	54,86	97,85
Servicios Personales Asociados a la Nomina	8.157.671	-387.620	7.770.051	7.765.368	28,40	99,94
Servicios Personales Indirectos	2.486.800	2.207.850	4.694.650	4.377.339	16,01	93,24
Contribuciones Inherentes a la Nomina Sector Privado	1.244.086	0	1.244.086	1.240.431	4,54	99,71
Contribuciones Inherentes a la Nomina Sector Publico	1.620.469	0	1.620.469	1.616.314	5,91	99,74
Gastos Generales	3.481.742	2.388.937	5.870.679	5.284.472	19,33	90,01
Adquisición de Bienes	990.000	1.246.985	2.236.985	2.118.369	7,75	94,70
Adquisición de Servicios	2.314.742	1.215.766	3.530.508	3.083.609	11,28	87,34
Impuestos, Tasas Y Multas	177.000	-73.814	103.186	82.494	0,30	79,95
Transferencias Corrientes	0	61.699	61.699	53.458	0,20	86,64
GASTOS DE OPERACIÓN	363.000	1.050.596	1.413.596	1.384.766	5,06	97,96
Gastos De Comercialización	220.000	831.072	1.051.072	1.047.469	3,83	99,66
Gastos De Producción	143.000	219.524	362.524	337.297	1,23	93,04
INVERSIÓN	0	5.682.928	5.682.928	5.621.125	20,56	98,91
TOTAL	17.353.768	15.309.488	32.663.256	27.343.273	100,00	83,71

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2008

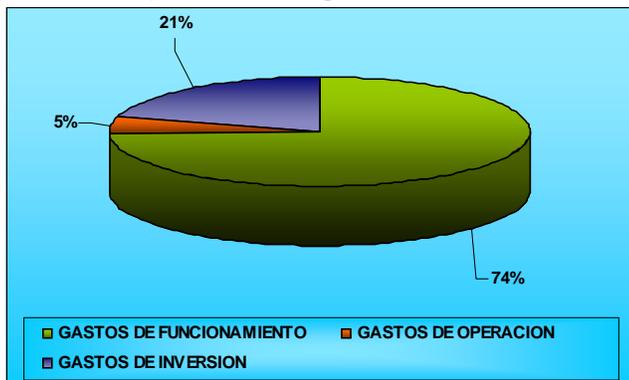
Se presentan compromisos por la suma de \$27.343.273 miles y una ejecución del 83.71% del valor apropiado.

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$20.337.382 miles equivalentes al 74.38% del presupuesto ejecutado. En este grupo se destacan los gastos de personal con el 54.86%, con \$14.999.452 miles, de los cuales el 28.40% corresponden a servicios personales asociados a la nómina (personal de planta) y el 16% a servicios personales indirectos que refiere al personal asistencial y administrativo (por contrato).

Los gastos generales representan el 19.33% del total ejecutado en la vigencia, correspondientes a \$5.284.472 miles. De éstos, \$3.083.609 miles se dirigieron a la adquisición de servicios.

Los gastos de operación definidos como todas aquellas erogaciones que realiza la institución relacionadas directamente con el desarrollo de su objeto social, presentan compromisos por \$1.384.766 miles y participan con el 5% del total ejecutado.

Gráfico 65. Ejecución de los gastos



La inversión representa el 20,56% del total de los gastos, con compromisos por valor de \$5.621.125 miles y corresponden en su totalidad a convenios ínter administrativos suscritos con la Gobernación del Meta para adquisición de equipo medico, ambulancias y sistematización de los procesos administrativos.

La entidad mediante Resolución 02 de 2008, expedida por el CONFIS adicionó \$4.490.098 miles a la disponibilidad final, posteriormente contracredita \$185.000 miles, para una apropiación definitiva de \$ 4.305.098 miles.

Cabe recordar que según lo establecido en el artículo 15 del Decreto 115 de 1996, la disponibilidad final es considerada como el resultado obtenido de restar a la suma de la disponibilidad inicial y del valor total de los ingresos de la vigencia, el valor total de los gastos. No constituye una apropiación para atender y solamente refleja un excedente de recursos.

12.1.2.1 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 toma los valores reportados por el la Empresa Social del Estado en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2006 a 2008.

Cuadro 153. Comportamiento histórico de los gastos-valores corrientes

Descripción	Miles de \$				
	2006	2007	2008	% Var 2008/2007	% Crecim 2008/2006
Gastos de Funcionamiento	19.609.132	20.371.809	20.337.382	-0,17	1,84
Gastos de Personal	13.600.090	13.898.985	14.999.452	7,92	5,02
Gastos Generales	5.937.801	6.472.824	5.284.472	-18,36	-5,66
Transferencias Corrientes	71.241	0	53.458	-	-13,38
Gastos de Operación	1.025.869	364.730	1.384.766	279,67	16,18
Gastos de Inversión	2.002.522	974.825	5.621.125	476,63	67,54
Cuentas Por Pagar	1.027.697	974.825	0	-100	-100
Fortalecimiento Institucional	974.825	0	5.621.125	-	140,13
TOTAL	22.637.522	21.711.364	27.343.273	25,94	9,9

Los gastos totales presentaron durante los años 2006-2008 un crecimiento del 9.90%, debido principalmente al aumento de la inversión.

Por otra parte, los gastos de funcionamiento presentan una variación negativa de 0.17% respecto al año 2007 y un crecimiento

moderado del 1.84% en las vigencias analizadas, incidido principalmente por los gastos generales que pasaron de \$5.937.801 miles en el 2006 a \$5.284.472 miles en el 2008.

Los gastos de operación registraron un crecimiento del 16.18% al pasar de \$1.025.869 miles en 2006 a \$ 1.384.766 miles en 2008.

La inversión pasó de \$2.002.522 miles en el año 2006 a \$5.621.125 miles en el 2008 reflejando un incremento del 67.54%. Es de anotar que la inversión ha dependido exclusivamente de los aportes del Departamento.

12.1.2.2 Comportamiento histórico de los gastos en valores constantes

Para efectos de la construcción del cuadro comparativo histórico de la ejecución presupuestal de gastos, en valores constantes del 2008, se utilizan los indicadores I.P.C., donde los porcentajes de variación se interpretan como las tasas de crecimiento real.

Cuadro 154. Comportamiento histórico de los gastos- valores constantes Miles de \$

Descripción	2006	2007	2008	% Var 2008/2007	% Crecim Real 2008/2006
Gastos de Funcionamiento	20.724.892	21.934.327	20.337.382	-7,28	-0,94
Gastos de Personal	15.476.416	14.965.037	14.999.452	0,23	-1,55
Gastos Generales	6.757.005	6.969.290	5.284.472	-24,17	-11,57
Transferencias Corrientes	81.070	0	53.458	-	-18,80
Gastos de Operación	1.167.402	392.705	1.384.766	252,62	8,91
Gastos de Inversión	2.278.798	1.049.594	5.621.125	435,55	57,06
Cuentas Por Pagar	1.169.482	1.049.594	0	-100,00	-100,00
Fortalecimiento Institucional	1.109.316	0	5.621.125	-	125,10
TOTAL	25.760.690	23.376.626	27.343.273	16,97	3,03

Fuente: Fuente: Ejecución de Gastos 2008

Deducido el efecto inflacionario, el total de gastos presenta un crecimiento real del 3.03% en los últimos tres años y una variación del 16.97% respecto a 2007.

Los gastos de funcionamiento presentan un decrecimiento del 0.94% en el período objeto

del análisis y una variación creciente del 7.28% respecto al año 2007, destacándose la reducción en términos reales de los gastos generales en un 11.57%.

La inversión presenta un crecimiento del 57.06% en el comparativo 2006-2008, y una variación positiva del 435.55% respecto a 2007, como consecuencia del aumento de recursos vía convenio con el departamento.

12.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

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

Cuadro 155. Situación presupuestal Miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	24.929.487
Recaudos Efectivo	24.929.487
Gastos Ejecutados	27.042.378
Pagos Efectivo	26.770.881
Cuentas por Pagar	271.497
Déficit Presupuestal	-2.112.891

La Empresa Social del Estado del Departamento del Meta, ESE Solución Salud presenta una situación presupuestal deficitaria en \$2.112.891 miles generado por adiciones al presupuesto sobre la base de proyecciones de ingresos que estimularon el gasto.



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

13.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P., se presenta un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes y constantes del 2008, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en la últimas tres vigencias, así como también el comportamiento de la inversión ejecutada por la entidad.

Mediante Acuerdo 002 del 12 de diciembre de 2007 la Junta Directiva aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. E.S.P. por un

valor de \$48.103.036 miles para la vigencia fiscal 2008.

13.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal 2008 fue aforado inicialmente en \$48.103.036 miles, presentó adiciones por \$139.096.665 miles, generando un presupuesto definitivo de \$187.199.701 miles.

Cuadro 156. Presupuesto de Ingresos Vigencia 2008

Miles de \$

DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	Aforo Inicial	Modific	Aforo Definitivo	Total Recaudos	% Particip	% Ejecución
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	57.811.466	57.811.466	33.726.706	30,03	58,34
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.511.793	5.564.053	10.075.846	7.545.262	6,72	74,88
Venta de Servicio de Acueducto	762.898	97.281	860.179	635.776	0,57	73,91
Venta de Servicio de Alcantarillado	458.593	42.029	500.622	325.261	0,29	64,97
Venta de Servicio de Aseo	550.185	67.638	617.823	504.773	0,45	81,70
Venta de Otros Servicios	2.713.303	5.357.106	8.070.409	6.066.039	5,40	75,16
Otros Ingresos Tributarios	26.813	0	26.813	13.413	0,01	50,02
TRANSFERENCIAS Y APORTES	43.591.243	75.721.145	119.312.388	71.033.444	63,25	59,54
Recursos de Cofinanciacion	42.033.000	75.319.287	117.352.287	69.639.358	62,01	59,34
Transferencia Esp Subsidios Para Servicios Públicos	1.558.243	401.858	1.960.101	1.394.086	1,24	71,12
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0	521	0,00	-
Reintegros	0	0	0	521	0,00	-
TOTAL	48.103.036	139.096.665	187.199.701	112.305.933	100,00	59,99

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

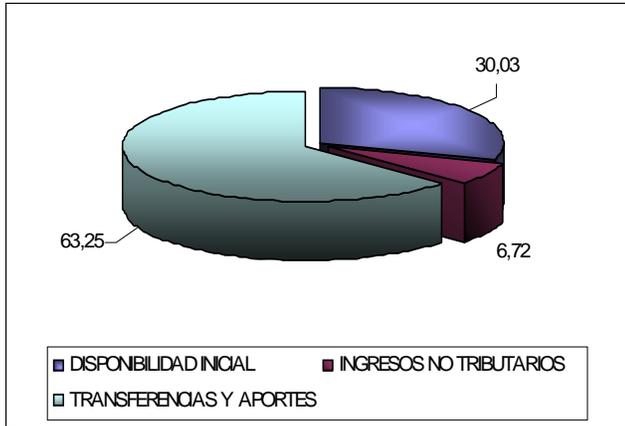
Las adiciones referidas corresponden principalmente a ingresos por concepto de aportes departamentales por \$117.352.287 miles, producto de los convenios interadministrativos 1012 por \$40.000.000 miles y convenio 1943 por \$58.000.000 miles destinados ejecutar proyectos del sector de agua potable y saneamiento básico.

Los ingresos por explotación, denominados por la Empresa como ingresos no tributarios, reflejan recaudos por \$7.545.262 miles, con participación del 6.72%. En este grupo se destacan la venta de otros servicios por \$6.066.039 miles, que contribuye con el 5.40% de los ingresos y provienen de la venta de servicios de

interventoría y gerencia de proyectos. Por su parte, la venta de servicios públicos domiciliarios (Acueducto, Alcantarillado y Aseo) solo alcanzan una participación del 1.3% de los ingresos.

Las transferencias y aportes alcanzaron la suma de \$71.003.444 miles y participaron con el 63.25% de los recaudos totales de la empresa. De ellos \$69.639.358 miles corresponden a recursos de cofinanciación originados por los convenios suscritos con la gobernación del Meta y \$1.394.086 miles a los dineros de subsidios otorgados por la nación a los usuarios de servicios públicos de los estratos 1, 2 y 3.

Grafico 66. Composición de los Ingresos vigencia 2008



13.1.1.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2006 -2008 de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA E.S.P. este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 157. Histórico de Ingresos 2006- 2008 Precios Corrientes
Miles de \$

Descripción	2006	2007	2008	% Var 08-07	% Crec 05-08
Disponibilidad Inicial	0	15.970.319	33.726.706	111,18	-
INGRESOS CORRIENTES	43.018.700	61.961.852	78.578.706	26,82	35,15
Ingresos de Explotación	480.541	5.376.873	7.545.262	40,33	296,25
Aportes e Impuestos	40.255.717	56.584.979	71.033.444	25,53	32,84
Otros Ingresos Corrientes	2.282.442	0	0	-	-100,00
INGRESOS DE CAPITAL	635.000	0	521	-	-97,14
Aportes de Capital	635.000	0	0	-	-100,00
Otros Ingresos de Capital	0	0	521	-	-
TOTAL INGRESOS	43.653.700	77.932.171	112.305.933	44,11	60,39

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2006-2008

Los ingresos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta, reflejan un crecimiento histórico del 60,39% durante las vigencias objeto del análisis, originado principalmente por aportes departamentales, al pasar de \$ 40.255.717 miles en el 2006 a \$ 71.033.444 miles en el 2008.

Por otra parte, los ingresos por explotación presentan una variación del 40,33 % con respecto a la vigencia 2007 y un crecimiento

histórico de 296.25%. Cabe recordar que a partir de la vigencia 2007 la entidad incluyó dentro de este ingreso la venta de servicios por concepto de interventorias y gerencia de proyectos.

13.1.1.2 Comportamiento de los Ingresos en Valores Constantes

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de ingresos de los períodos 2006- 2008 de la Empresa de Servicios Públicos del Meta, este organismo de control agrupó las cifras en valores constantes, utilizando los indicadores IPC. Los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

Cuadro 158. Histórico de Ingresos 2006- 2008 Precios Constantes
Miles de \$

Descripción del Ingreso	2006	2007	2008	% Var 08-07	%Crec 05-07
Disponibilidad Inicial	0	17.195.242	33.726.706	96,14	-
INGRESOS CORRIENTES	48.953.742	66.714.326	78.578.706	17,78	26,70
Ingresos de Explotación	546.838	5.789.279	7.545.262	30,33	271,46
Aportes e Impuestos	45.809.566	60.925.047	71.033.444	16,59	24,52
Otros Ingresos Corrientes	2.597.337	0	0	-	-100,00
RECURSOS DE CAPITAL	722.600	0	521	-	-97,31
Aportes de Capital	722.600	0	0	-	-100,00
Otros Ingresos de Capital	0	0	521	-	-
TOTAL INGRESOS	49.676.342	83.909.569	112.305.933	33,84	50,36

Fuente: Ejecuciones de Ingresos EDESA

Deducido el efecto inflacionario, los ingresos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA E.S.P. presentan un crecimiento en términos reales de un 50.36%, durante las vigencias objeto del análisis originado, como se mencionó anteriormente, al aumento de los aportes de la Gobernación del Meta.

13.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para la vigencia fiscal 2008 fue apropiado inicialmente en \$ 48.103.036 miles, presentó adiciones por \$ 139.096.665 miles, generando un presupuesto definitivo de \$187.199.703 miles.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 159. Presupuesto de Gastos Vigencia 2008

Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac	Apropiación Definitiva	Comprom	% Ejecución	% Partic
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.940.036	7.477.255	13.417.291	7.326.903	54,61	5,91
Gastos de Personal	4.643.036	6.005.920	10.648.956	5.073.975	47,65	4,09
Servicios Personales Asociados a la Nomina	740.152	0	740.152	644.369	87,06	0,52
Servicios Personales Indirectos	3.726.523	6.005.920	9.732.443	4.270.694	43,88	3,44
Contribuciones Inherentes Nomina Sector Privado	144.807	5.730	150.537	144.886	96,25	0,12
Contribuciones Inherentes Nomina Sector Publico	31.554	-5.730	25.824	14.026	54,31	0,01
Gastos Generales	510.000	372.348	882.348	534.927	60,63	0,43
Adquisición de Bienes y Servicios	430.000	327.348	757.348	433.192	57,20	0,35
Impuestos y Multas	80.000	45.000	125.000	101.735	81,39	0,08
Gastos de Operación	787.000	1.098.987	1.885.987	1.718.001	91,09	1,39
DEUDA PUBLICA	130.000	0	130.000	124.093	95,46	0,10
GASTOS DE INVERSION	42.033.000	131.619.412	173.652.412	116.580.683	67,13	93,99
TOTAL	48.103.036	139.096.667	187.199.703	124.031.679	66,26	100,00

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

Los compromisos para la vigencia 2008 alcanzaron la suma de \$124.031.679 miles, equivalentes al 66.26% de la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$7.326.903 miles con una participación del 5.91% del total de compromisos. Los gastos de personal presentan compromisos por \$5.073.975 miles, destacándose los destinados al pago de servicios personales indirectos con compromisos por \$4.270.694 miles correspondientes a la contratación de personas naturales para la prestación de servicios profesionales o calificados que no pueden ser desarrollados por personal de planta.

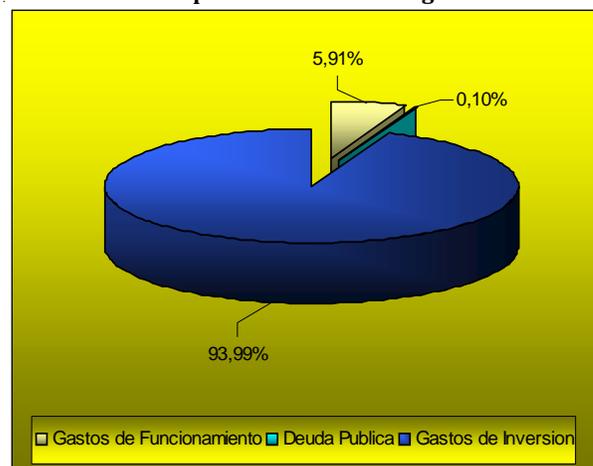
Los gastos generales participan con el 0.43% del total ejecutado durante la vigencia con compromisos por \$534.927 miles, donde se destacan los ejecutados en adquisición de bienes y servicios por \$433.192 miles.

Los gastos de operación correspondientes a la compra de bienes y servicios que participan directamente en el proceso de producción o que se destinan a la comercialización, presentan compromisos por un total de \$ 1.718.001 miles y una participación del 1.39 % del total de los gastos ejecutados. En este grupo se destacan los gastos por concepto de lubricantes y

combustibles por \$393.712 miles y \$377.564 miles por compra de materiales y suministros.

En el servicio de la deuda se presentan compromisos por \$124.093 miles correspondientes al pago de un leasing financiero asumido por la Empresa de Servicios Públicos del Meta, en el proceso de adquisición de la operación de los servicios públicos en el municipio de Cumaral

Grafico 67. Composición del Gasto Vigencia 2008



13.1.2.1 Inversión

La inversión de la Empresa de Servicios Públicos del Meta (EDESA) E.S.P, en la vigencia 2008 presenta compromisos por \$ 116.580.683 miles y una participación del 93.99% del total de compromisos.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 160. Programas de Inversión 2008

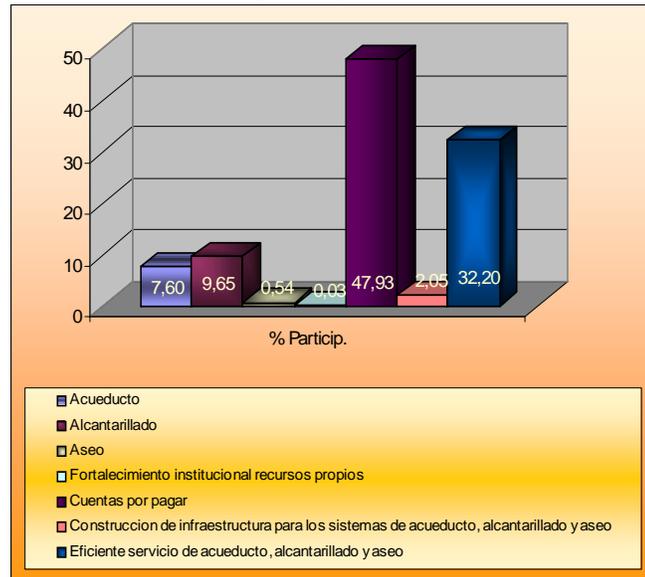
Miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac	Apropiación Definitiva	Comprom	% Ejecuc	% Particip
Plan Departamental de Aguas - Acueducto	9.773.000	523.349	10.296.349	8.864.339	86,09	7,60
Plan Departamental de Aguas - Alcantarillado	31.407.000	-20.095.578	11.311.422	11.244.372	99,41	9,65
Plan Departamental de Aguas - Aseo	853.000	634.502	1.487.502	634.502	42,66	0,54
Fortalecimiento institucional recursos propios	0	374.635	374.635	32.400	8,65	0,03
Cuentas por pagar - Acueducto	0	18.868.980	18.868.980	18.842.406	99,86	16,16
Cuentas por pagar - Alcantarillado	0	35.963.149	35.963.149	35.943.593	99,95	30,83
Cuentas por pagar - Aseo	0	1.093.361	1.093.361	1.093.240	99,99	0,94
Construcción de infraestructura para los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo	0	2.470.000	2.470.000	2.384.444	96,54	2,05
Eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo	0	91.787.014	91.787.014	37.541.389	40,90	32,20
TOTAL	42.033.000	131.619.412	173.652.412	116.580.683	67,13	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos EDESA 2008

El componente más representativo de la inversión correspondió a los recursos destinados al programa denominado «*eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo*», con compromisos por valor de \$37.541.389 miles y una participación del 32.20% de la inversión.

Gráfico 68. Inversión por Proyectos



Por otra parte, en la ejecución del plan departamental de aguas se destaca la inversión realizada en alcantarillado con \$11.244.372 miles con un 9.65% de participación.

13.1.2.2 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes

Para la conformación del cuadro histórico de gastos, se utilizan valores corrientes con el fin

de analizar el comportamiento de los gastos en el tiempo.

Cuadro 161. Histórico de gastos 2006- 2008 Precios Corrientes

Miles de \$

DESCRIPCIÓN	2006	2007	2008	% Var 08-07	%Crec 06-08
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.172.089	1.581.811	7.326.903	363,20	51,98
Gastos de Personal	2.716.296	1.234.378	5.073.975	311,06	36,67
Servicios personales asociados a la nomina	569.318	598.162	644.369	7,72	6,39
Servicios personales indirectos	2.017.438	499.225	4.270.694	755,46	45,50
Contribuciones nomina sector privado	89.240	113.982	144.886	27,11	27,42
Contribuciones nomina sector publico	40.301	23.010	14.026	-39,04	-41,01
Gastos Generales	395.383	343.487	534.927	55,73	16,32
Adquisición de bienes	159.535	160.993	433.192	169,08	64,78
Adquisición de servicios	201.933	162.916	0	-100,00	-100,00
Impuestos, tasas y multas	33.915	19.578	101.735	419,64	73,20
Transferencias	60.410	3.946	0	-100,00	-100,00
DEUDA PUBLICA	38.354	118.565	124.093	4,66	79,87
GASTOS DE OPERACIÓN	512.588	4.905.298	1.718.001	-64,98	83,07
GASTOS DE INVERSIÓN	58.987.877	124.336.537	116.580.683	-6,24	40,58
TOTAL	62.710.908	130.942.211	124.031.679	-5,28	40,64

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2006-2008

Los gastos de la EDESA S.A E.S.P, presentan un crecimiento en términos corrientes del 40.64% durante las vigencias objeto del análisis, al pasar de \$62.710.908 miles en el 2006 a \$124.031.679 miles en el 2008, como consecuencia del aumento significativo en la ejecución de la inversión que efectúa la entidad en obras de infraestructura en el sector de saneamiento básico y agua potable en los diferentes municipios del departamento del Meta.

Igualmente los gastos de funcionamiento presentan un crecimiento del 51.98%, al pasar

de \$3.172.089 miles en 2006 a \$7.326.903 miles en 2008, mientras que los gastos de personal presentaron una variación del 311% con respecto a la vigencia 2007, debido a que los pagos por concepto de asistencia e interventoría de proyectos son registrados en gastos de personal.

En los últimos tres años la inversión de la EDESA S.A. ESP, presenta un crecimiento histórico del 40.58% al pasar de \$58.987.877 miles en 2006 a \$116.580.683 miles en 2008.

13.1.2.3 Comportamiento histórico de los gastos en valores constantes

Para efectos de la conformación del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de gastos de los periodos 2006-2008 de EDESA éste organismo agrupó las cifras en valores constantes utilizando los indicadores IPC.

Cuadro 162. Histórico de Gastos 2006- 2008 Precios Constantes

DESCRIPCIÓN	Miles de \$				
	2006	2007	2008	% Var 08-07	% Crec 06-08
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.609.724	1.703.136	7.326.903	330,20	42,47
Gastos de Personal	3.091.048	1.329.055	5.073.975	281,77	28,12
Servicios personales asociados a la nómina	647.864	644.041	644.369	0,05	-0,27
Servicios personales indirectos	2.295.772	537.516	4.270.694	694,52	36,39
Contribuciones nómina sector privado	101.552	122.724	144.886	18,06	19,45
Contribuciones nómina sector público	45.861	24.775	14.026	-43,39	-44,70
Gastos Generales	449.932	369.832	534.927	44,64	9,04
Adquisición de bienes	181.545	173.341	433.192	149,91	54,47
Adquisición de servicios	229.793	175.412	0	-100,00	-100,00
Impuestos, tasas y multas	38.594	21.080	101.735	382,62	62,36
Transferencias	68.744	4.249	0	-100,00	-100,00
DEUDA PÚBLICA	43.645	127.659	124.093	-2,79	68,62
GASTOS DE OPERACIÓN	583.307	5.281.534	1.718.001	-67,47	71,62
GASTOS DE INVERSIÓN	67.126.094	133.873.149	116.580.683	-12,92	31,79
TOTAL	71.362.770	140.985.479	124.031.679	-12,03	31,83

Deducido el efecto inflacionario, los gastos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. ESP presentan un crecimiento del 31.83 % en los últimos tres años y una variación negativa del 12.03 % respecto a 2007. Los gastos de funcionamiento reflejan una tendencia creciente del 42.47 %.

Los gastos de inversión presentaron un crecimiento real en los últimos 3 años del 31.79% originado, como se mencionó anteriormente, al aumento de los aportes efectuados por el Departamento del Meta para la ejecución de obras en el sector de agua potable y saneamiento básico.

13.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

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

Cuadro 163. Situación presupuestal Miles de \$

DETALLE	Valor
INGRESOS	112.305.933
Disponibilidad Inicial	33.726.706
Ingresos No tributarios	7.545.262
TRANSFERENCIAS Y APORTES	71.033.444
Recursos de Capital	521
GASTOS	123.932.096
Pagos efectivos de la Vigencia	73.888.817
Cuentas por pagar de la vigencia	50.043.279
Reservas	0
DÉFICIT PRESUPUESTAL	-11.626.163

La Empresa de Servicios Públicos del Meta presenta una situación presupuestal deficitaria en la suma de \$11.626.163 miles, originados en compromisos adquiridos con contratistas y proveedores, amparados en convenios suscritos con la Administración Central del Departamento del Meta y no desembolsados al cierre de la vigencia.



**ASAMBLEA
DEL META**

**14. ASAMBLEA
DEPARTAMENTAL DEL
META**

14.1 PROCESO PRESUPUESTAL

14.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

La Asamblea Departamental del Meta fijó su presupuesto de Rentas y Gastos para la vigencia fiscal 2008 mediante la Ordenanza N° 621 del 15 de noviembre de 2007, en la suma de \$1.869.000 miles, liquidado mediante Decreto 4459 de 2007.

Para efectos del proceso de Auditoria, este ente de control toma la información suministrada por la Asamblea Departamental del Meta.

Cuadro 164. Presupuesto de Ingresos Vigencia 2008

Miles de \$					
Concepto	Aforo Inicial	Modific	Aforo Definitivo	Total Recaudos	% Ejecución
TRANSFERENCIAS	1.869.000	246.867	2.115.867	2.115.867	100
Departamento	1.869.000	246.867	2.115.867	2.115.867	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2008

Se presentan modificaciones por \$246.867 miles para un presupuesto definitivo de \$2.115.867 miles

14.1.1.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos - Precios Corrientes-

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta presentan un crecimiento histórico del 15.58% al pasar de \$1.583.890 miles en la vigencia 2006 a \$ 2.115.867 miles en el 2008.

Cuadro 165. Histórico de Ingresos Precios Corrientes

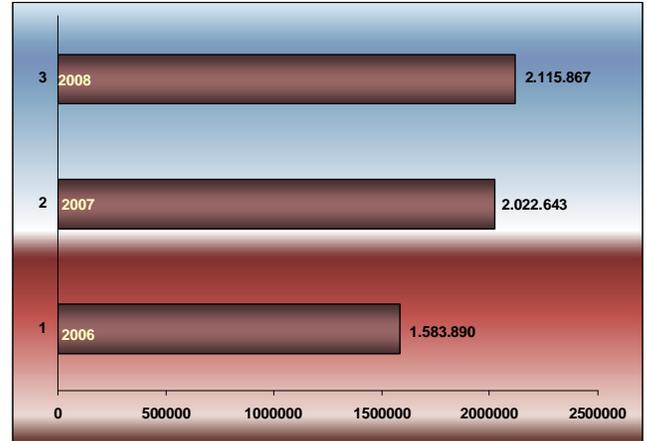
Miles de \$					
Concepto	2006	2007	2008	% Crec Hist	% Var 08-07
TRANSFERENCIAS	1.583.890	2.022.643	2.115.867	15,58	4,61
Departamento	1.583.890	2.022.643	2.115.867	15,58	4,61

Fuente: Ejecución de ingresos 2006 a 2008 presentada por la Asamblea Departamental del Meta

Por otra parte, los ingresos del 2008 presentan una variación de 4.61% frente a las transferencias realizadas a la Asamblea Departamental en la vigencia 2007, este crecimiento se relaciona con el pago de primas legales, vacaciones y prestaciones sociales, contribuciones parafiscales, y seguro de vida,

cabe anotar que estos rubros no hacen parte de la remuneración a los diputados, por tanto, no afectan los limites dispuestos en la ley 617-2000.

Gráfico 69. Comportamiento Histórico de los Ingresos 2006-2008



14.1.1.2 Comportamiento Histórico de los Ingresos - Precios Constantes-

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de los ingresos del periodo 2006-2008 de la Asamblea Departamental del Meta, este organismo de control calculó la cifra en valores constantes de 2008, utilizando los indicadores IPC. Los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

Cuadro 166. Comparativo Ingresos a Precios Constantes 2006-2008

Miles de \$					
Concepto	2006	2007	2008	% Crec Hist	% Var 08-07
TRANSFERENCIAS	1.802.410	2.177.780	2.115.867	8,35	-2,84
Departamento	1.802.410	2.177.780	2.115.867	8,35	-2,84

Fuente: Ejecución de ingresos y relación de transferencias 2006 a 2008

Deducido el efecto inflacionario, el total de ingresos refleja un decrecimiento histórico del 2.84 % en el período 2006 -2008.

14.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos de la Asamblea Departamental del Meta se compone únicamente de los gastos de funcionamiento, los cuales se distribuyen entre gastos de personal, gastos generales y transferencias.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

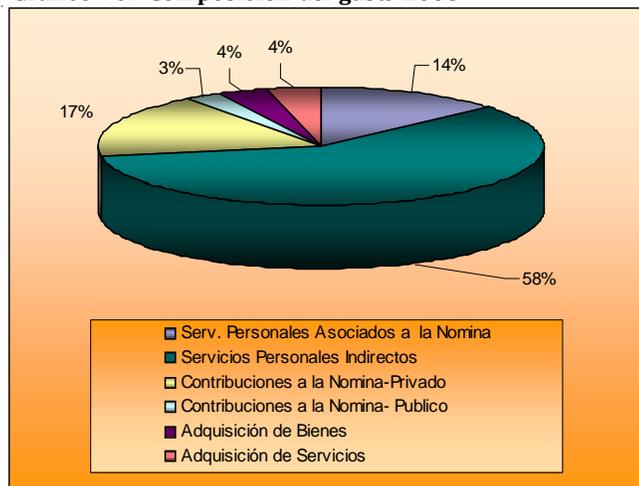
Control Fiscal Participativo ... la oportunidad de la comunidad

Cuadro 167. Presupuesto de Gastos Miles de \$

Concepto	Aprop Inicial	Modific	Aprop Definitiva	Compromisos	%Particip
FUNCIONAMIENTO	1.869.000	246.867	2.115.867	2.115.867	100,00
Gastos Personal	1.808.400	146.634	1.955.034	1.955.034	92,40
Serv. Personales Asociados a la Nomina	300.150	-10.089	290.061	290.061	13,71
Servicios Personales Indirectos	1.058.968	187.768	1.246.737	1.246.737	58,92
Contribuciones a la Nomina-Privado	404.232	-41.458	362.774	362.774	17,15
Contribuciones a la Nomina- Publico	45.050	10.413	55.463	55.463	2,62
Gastos Generales	60.600	100.232	160.832	160.832	7,60
Adquisición de Bienes	25.800	49.959	75.759	75.759	3,58
Adquisición de Servicios	34.800	50.273	85.073	85.073	4,02
TOTAL	1.869.000	246.867	2.115.867	2.115.867	100,00

Durante la vigencia 2008 la Asamblea Departamental del Meta presentó una apropiación final de \$2.115.867 miles. Los compromisos alcanzaron la misma suma, ejecutándose así el 100% del presupuesto.

Gráfico 70. Composición del gasto 2008



Los gastos de personal con compromisos por \$1.955.034 miles representan el 92.40% del total ejecutado durante la vigencia. En ellos se destacan los servicios personales indirectos con \$1.246.737 miles y una participación del 58.92%, en este grupo se encuentra la remuneración de los diputados y pago de honorarios profesionales.

Por su parte, los gastos generales representan el 7.60% del total, siendo la adquisición de servicios el rubro con mayores compromisos con \$85.073 miles y la adquisición de bienes por \$75.759 miles que representan el 4.02% y 3.58% respectivamente.

14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Gastos – Valores Corrientes

Mediante un proceso comparativo y analítico, se conforma el cuadro histórico de gastos, utilizando valores corrientes con el fin de analizar su comportamiento a través del tiempo.

Para desarrollar el análisis, se toma los valores reportados por la Asamblea Departamental en los informes de ejecución de gastos para las vigencias 2006 a 2008.

Cuadro 168. Comportamiento Histórico de los Gastos – Precios Corrientes 2006-2008 Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% Var 08-07	% Crec Hist 06-08
FUNCIONAMIENTO	1.576.748	2.022.643	2.115.867	4,61	15,84
Gastos Personal	1.481.052	1.947.160	1.955.034	0,40	14,89
Servicios Personales Asociados a la Nomina	271.402	272.493	290.061	6,45	3,38
Servicios Personales Indirectos	883.521	1.306.143	1.246.737	-4,55	18,79
Contribuciones a la Nomina	317.995	368.523	382.687	3,84	9,70
Aportes de Ley	8.134	5.713	35.551	522,28	109,06
Gastos Generales	95.696	75.482	160.832	113,07	29,64
Adquisición de Bienes	62.849	27.459	75.759	175,90	9,79
Adquisición de Servicios	32.847	48.022	85.073	77,15	60,93

Fuente: Ejecución de Gastos 2006-2008

Los gastos de funcionamiento reflejan durante el periodo 2006-2008 un crecimiento histórico del 15.84 %, motivado principalmente por los gastos de personal que pasaron de \$ 1.481.052 miles en el 2006 a \$1.955.034 miles en el 2008.

Con respecto a la vigencia 2007, los gastos de funcionamiento presentaron una variación positiva del 4.61 %, destacando que dentro de dicho cálculo se incluyen los servicios personales asociados a la nómina, contribuciones a la nómina y los aportes de Ley, los cuales no se deben tener en cuenta para el cálculo del límite de gastos preceptuados en la ley 617 de 2000.

Los gastos generales presentan un crecimiento histórico del 29.64 % en las vigencias objeto del análisis, donde se destaca el crecimiento correspondiente a gastos por adquisición de servicios con un 63.93% al pasar de \$ 32.847 miles en 2006 a \$ 85.073 miles en 2008.

14.1.2.2 Comportamiento Histórico de los Gastos a Precios Constantes

Para efectos de la elaboración del cuadro del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de gastos de los periodos 2006-2008 de la Asamblea Departamental del Meta, este organismo agrupó las cifras en valores constantes del 2008 utilizando los indicadores IPC. Los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento real.

Cuadro 169. Comportamiento de los Gastos - Valores Constantes 2006-2008

Miles de \$

Concepto	2006	2007	2008	% Variación 2008-2007	% Crec Real 2006-2008
FUNCIONAMIENTO	1.794.283	2.177.780	2.115.867	-2,84	8,59
Gastos Personal	1.685.384	2.096.507	1.955.034	-6,75	7,70
Servicios Personales Asociados a la Nomina	308.846	293.393	290.061	-1,14	-3,09
Servicios Personales Indirectos	1.005.415	1.406.324	1.246.737	-11,35	11,36
Contribuciones a la Nomina	361.867	396.789	382.687	-3,55	2,84
Aportes de Ley	9.256	6.151	35.551	477,95	95,98
Gastos Generales	108.899	81.271	160.832	97,90	21,53
Adquisición de Bienes	71.520	29.565	75.759	156,24	2,92
Adquisición de Servicios	37.379	51.705	85.073	64,53	50,86

Fuente: Ejecución de Gastos 2006-2008

En términos reales la ejecución de gastos presenta un crecimiento del 8.59%, similar tendencia presentan los gastos de personal, con un 7.70% motivado principalmente por los servicios personales indirectos. Igual situación reflejan los gastos generales con un crecimiento histórico en valores constantes del 21.53% impulsado principalmente por el aumento en la adquisición de servicios del 50.86%.

14.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

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

Cuadro 170. Situación presupuestal Miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos	2.115.867
Transferencias	2.115.867
Gastos	2.115.867
Cuentas por Pagar	1.933
Pagos de la Vigencia	2.113.933
Déficit o Superávit Presupuestal	0

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta presenta al cierre de la vigencia fiscal 2008 una situación de equilibrio presupuestal debido a que los gastos ejecutados fueron igual a los ingresos recibidos.

ADENDA

Comoquiera que al editar esta cartilla sólo se contaba con la información a marzo 31 de 2009 (primer trimestre), en tanto que ahora se conoce la información del primer semestre de la actual vigencia (enero a junio de 2009), nos permitimos complementar el texto de la «presentación» de este informe, en lo que concierne al análisis y proyección de los ingresos tributarios que recaudará el departamento en el 2009, para lo cual procedemos a replicar los ejercicios estadísticos realizados respecto a los impuestos a la cerveza y el de registro (pág. 4, incisos 2º y s.s.), con los datos a junio 30 de de 2009, así:

«... Comparativamente este ingreso (impuesto al consumo de cerveza) descendió en el primer semestre del año presente (2009) en 637 millones de pesos, pues lo recaudado en ese lapso fueron tan solo 21.329 millones de pesos, mientras que en el mismo período del año 2008 (enero a junio) se percibieron por este concepto 21.966 millones de pesos. Estas cifras nos muestran para este ingreso tributario del departamento una disminución del 2,90% en el período que se analiza (el primer semestre del año), entre los años 2008 y el 2009. ... Por consiguiente, si tenemos como base lo que porcentualmente significó el recaudo de este impuesto durante el primer semestre del año anterior frente al recaudo en todo el año (el total recaudado en el 2008 fueron 43.499 millones de pesos y durante el primer trimestre se percibió un 50,4984% de esa suma), la conclusión a la que forzosamente llegamos es que de mantenerse la misma tendencia, al finalizar la presente vigencia (2009) el departamento recibirá por este concepto cerca de 1.261 millones de pesos menos que lo percibido en el año 2008 y 6.239 millones de pesos menos de lo aforado en el presupuesto de la vigencia actual.»

«... Para mucho pesar observamos que de enero a junio del año 2009, el recaudo por este concepto (impuesto de registro) fue de 4.567 millones de pesos, cifra totalmente distante de los 6.206 millones de pesos percibidos durante el mismo período (primer semestre) en la vigencia de 2008. Como podemos ver, en el año en curso y durante el primer semestre hemos recibido 1.639 millones de pesos menos frente al año anterior, lo cual significa una disminución del 26,41% del ingreso. Entonces, haciendo el mismo análisis y si tenemos como base lo que porcentualmente significó el recaudo de este impuesto durante el primer semestre del año anterior frente al recaudo anual, concluimos que para el 2009 el departamento percibirá por concepto de impuesto de registro un monto que apenas superará los 9.172 millones de pesos, cifra inferior en 3.292 millones de pesos a lo captado en el 2008 y que a su vez significa 4.218 millones de pesos menos que lo previsto en el presupuesto del año presente.»

Así las cosas, analizados en conjunto estos dos impuestos podemos afirmar estadísticamente que durante el año 2009 el departamento percibirá por concepto de ellos dos, un total de 10.457 millones de pesos menos que lo establecido en su presupuesto anual.

Villavicencio, julio de 2009