



INFORME FINANCIERO 2016

DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS



www.contraloriameta.gov.co



@ContraloriaMeta



/ContraloriaMeta



Certificado No. SC4917-1



Certificado No.
GP 196-1

REPÚBLICA DE COLOMBIA

Departamento del Meta
Contraloría Departamental del Meta

Yenny Rubiela Mancera Camelo
Contralora Departamental del Meta

Luz Edilma Viatela Dussan
Secretaria General

Yolanda Cardona Ávila
Contralora Auxiliar de Auditoría y Control Fiscal
Participativo

Nelson Fernando Olarte Umaña
Asesor Despacho de la Contralora

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

Floralba Guativa Bobadilla
Asesor de Control Interno

Equipo Auditor:

Adolfo Rodríguez Chavarro
Álvaro Saray Rodríguez
Antonio Medina Sánchez
César Cruz Cristancho
Gloria Aurora Guzmán
Gustavo Barreto Duarte
Helber Eduardo Páez Cuadrado
Jaqueline Viancha Peñuela
José Darío Torres Aguilera
Luz Denith Casas Gómez
Paola Andrea Onatra Romero
Rafael Ernesto Pedraza Riveros
Sandra Patricia Beltrán Cruz
Sandra Liliana Vargas Cordero



Villavicencio, Junio de 2017



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN	1
2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META	3
2.1 PROCESO PRESUPUESTAL	4
2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo	4
2.1.2 Aprobación del Presupuesto.	5
2.1.2.1. Modificaciones al Presupuesto	5
2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos	6
2.1.3.1 Modificación a la ejecución de ingresos 2016 sin SGR	6
2.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	15
2.1.3.3 Ejecución de Ingresos Sistema General de Regalías 2015- 2016	20
2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita	23
2.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos	24
2.1.4.1 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	24
2.1.4.2 Ejecución de gastos Sistema General de regalías (SGR) 2015-2016	31
2.1.4.3 Indicadores de servicios	32
2.1.4.4 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación	37
2.1.4.5 Ejecución de gastos Sistema General de Regalías 2016	29
2.1.4.6 Indicadores de Servicio	30
2.1.4.7 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación	35
2.1.5 Cumplimiento Ley 617 de 2000	41
2.2 SITUACIÓN FINANCIERA	42
2.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	42
2.2.2 Cierre presupuestal del Sistema General de Regalías	43
2.2.3 Situación de Tesorería	43
2.2.4 Situación Fiscal	44
2.3 EVALUACION PROCESO DE DEUDA PÚBLICA	44
2.3.1 Definición de la Muestra	45
2.3.2 Marco Legal	45
2.3.3 Nuevos Empréstitos	47
2.3.4 Calificadora de Riesgos	47
2.3.5 Capacidad de Pago	49
2.3.6 Perfil de Deuda Pública Neta	52
2.3.7 Proyección Servicio Deuda Pública Neta	53
2.3.8 Proyección Servicio Deuda Pública Bruta	53
2.3.9 Tasa de Interés	54
2.3.10 Movimiento de la Deuda Pública	54
2.3.10.1 Desembolsos 2016	55
2.3.10.2 Nuevos Empréstitos	58



2.3.11 Servicio de la Deuda	58
2.3.12 Comportamiento de Deuda Pública Neta	58
2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias	60
2.3.13.1 Banco Bogotá, crédito por \$50.000.000 miles	60
2.3.13.2 Banco Bogotá, crédito por \$62.500.000 miles	62
2.3.13.3 Banco BBVA, crédito por \$25.000.000 miles	65
2.3.13.4 Banco Colombia, crédito por \$25.000.000 miles	66
2.3.13.5 Banco Bogotá, crédito por \$225.054.428 miles	67
2.4 OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES	69
3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	71
3.1 PROCESO PRESUPUESTAL	72
3.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto	72
3.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	72
3.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	74
3.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos Corrientes	75
3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	78
3.2 SITUACIÓN FINANCIERA	79
3.2.1 Situación Presupuestal	79
3.2.2 Situación de Tesorería	80
3.2.3 Situación Fiscal	80
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META	82
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL	83
4.1.1 Aprobación del Presupuesto	83
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2016 sin SGR	84
4.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes - Sin SGR	85
4.1.2.2 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías 2015-2016	87
4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2016 sin SGR	87
4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes sin SGR	91
4.1.3.2 Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías bienio 2015-2016	92
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA	93
4.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	93
4.2.2 Cierre Presupuestal del Sistema General de Regalías	93
4.2.3 Situación de Tesorería	94
4.2.3 Situación Fiscal	95
5. INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL META	96
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL	97
5.1.1 Aprobación del Presupuesto	97
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	97
5.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	98
5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	100



5.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	102
5.2 SITUACIÓN FINANCIERA	103
5.2.1 Situación Presupuestal	103
5.2.2 Situación de Tesorería	104
5.2.3 Situación Fiscal	104
6. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META	106
6.1 PROCESO PRESUPUESTAL	107
6.1.1 Aprobación del Presupuesto	107
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	107
6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	110
6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	112
6.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	114
6.2 SITUACIÓN FINANCIERA	116
6.2.1 Situación Presupuestal	116
6.2.2 Situación de Tesorería	116
6.2.3 Situación Fiscal	117
7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META	118
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL	119
7.1.1 Aprobación del Presupuesto	119
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	119
7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	121
7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	123
7.1.3.1 Inversión	124
7.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	127
7.2 SITUACIÓN FINANCIERA	128
7.2.1 Situación Presupuestal	128
7.2.2 Situación de Tesorería	129
7.2.3 Situación Fiscal	129
7.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	130
8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIÉCER GAITÁN	131
8.1 PROCESO PRESUPUESTAL	132
8.1.1 Aprobación del Presupuesto	132
8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	132
8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes	133
8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	134
8.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	136
8.2 SITUACIÓN FINANCIERA	137
8.2.1 Situación Presupuestal	137
8.2.2 Situación de Tesorería	138
8.2.3 Situación Fiscal	138
9. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META	139



9.1 PROCESO PRESUPUESTAL	140
9.1.1 Aprobación del Presupuesto	140
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	140
9.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	141
9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	143
9.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	147
9.2 SITUACIÓN FINANCIERA	148
9.2.1 Situación Presupuestal	148
9.2.2 Situación de Tesorería	149
9.2.3 Situación Fiscal	149
9.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	150
10. UNIDAD DE LICORES DEL META	152
10.1 PROCESO PRESUPUESTAL	153
10.1.1 Aprobación del presupuesto	153
10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	153
10.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	154
10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	155
10.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	157
10.2 SITUACIÓN FINANCIERA	158
10.2.1 Situación Presupuestal	158
10.2.2 Situación de Tesorería	159
10.2.3 Situación Fiscal	159
10.3 PROCESO COMERCIAL	160
10.3.1 Ventas Unidad de Licores del Meta	160
10.3.2 Comportamiento Histórico de las Utilidades	161
11. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META EDESA S.A. E.S.P.	162
11.1 PROCESO PRESUPUESTAL	163
11.1.1 Aprobación del Presupuesto	163
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	164
11.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes	166
11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	167
11.1.3.1 Inversión 2016	169
11.1.3.2 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes	172
11.2 SITUACION FINANCIERA	173
11.2.1 Situación Presupuestal	174
11.2.2 Situación de Tesorería	174
11.2.3 Situación Fiscal	175
12. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO	176
12.1 PROCESO PRESUPUESTAL	177
12.1.1 Aprobación del presupuesto	177
12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	177



12.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes	178
12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	179
12.1.3.1 Comportamiento de los Gastos en Valores Corrientes	180
12.2 SITUACIÓN FINANCIERA	181
12.2.1 Situación Presupuestal	181
12.2.2 Situación de Tesorería	182
12.2.3 Situación Fiscal	183
13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.	184
13.1 PROCESO PRESUPUESTAL	185
13.1.1 Aprobación del Presupuesto	185
13.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos	185
13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	188
13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	190
13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	193
13.2 SITUACIÓN FINANCIERA	195
13.2.1 Situación Presupuestal	195
13.2.2 Situación de Tesorería	196
13.2.3 Situación Fiscal	197
14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA E.S.E.	198
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL	199
14.1.1 Aprobación del Presupuesto	199
14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	199
14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	201
14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	202
14.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	204
14.2 SITUACIÓN FINANCIERA	206
14.2.1 Situación Presupuestal	206
14.2.2 Situación de Tesorería	207
14.2.3 Situación Fiscal	208
15. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCIÓN SALUD	209
15.1 PROCESO PRESUPUESTAL	210
15.1.1 Aprobación del Presupuesto	210
15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	210
15.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	213
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	214
15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	216
15.2 SITUACIÓN FINANCIERA	218
15.2.1 Situación Presupuestal	218
15.2.2 Situación de Tesorería	218
15.2.3 Situación Fiscal	219
15.3 OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES	220



16. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META	.....	221
16.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	222
16.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	222
16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	222
16.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes	.....	222
16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	223
16.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes	.....	226
16.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	227
16.2.1 Situación Presupuestal	.....	227
ANEXOS	.....	229
ANEXO 1. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - GOBERNACIÓN DEL META	.....	230
ANEXO 2. CRÉDITOS VIGENTES Y PENDIENTES DE DESEMBOLSOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	.....	234
ANEXO 3. INDICADORES DE LEY 358 DE 1997	.....	238



1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Meta, dando cumplimiento al mandato Constitucional, la Ley 42 de 1993 y la Ordenanza 467 de 2001, presenta a los Honorables Diputados y comunidad en general el Informe Financiero de la Administración Central del Departamento del Meta y sus Entidades Descentralizadas, Vigencia 2016.

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado vigencia 2016, con proyección 2017-2026. Este documento contempla demandas judiciales valoradas en \$209.559.826 miles, de las cuales el 14,21% fueron calificadas de alto riesgo. Los pasivos exigibles fueron calculados en \$3.500.281 miles, sin embargo, el costo real ascendió a \$3.908.587 miles.

La Administración Central registró un aforo definitivo de \$745.033.445 miles, con recaudos por valor de \$896.496.183 miles, es decir, recaudó el 120% de dicho aforo. Respecto a los recaudos, la mayor participación fue para los fondos especiales con un 56,8% (\$509.030.124 miles), seguido de los ingresos corrientes con el 23,5% (\$210.390.892 miles) y finalmente los recursos de capital con el 19,8% (\$177.075.167 miles).

Respecto a los gastos, se adquirieron compromisos por valor de \$566.093.726 miles, con lo cual se alcanzó una ejecución del 75,95% del presupuesto apropiado. Los gastos de funcionamiento sumaron compromisos por valor de \$100.169.532 miles, es decir, el 17,7%; el servicio de la deuda \$11.576.470 miles, 2% y para inversión se comprometieron \$454.347.723 miles, equivalentes al 80,3%.

Durante el bienio 2015-2016, el recaudo del Sistema General de Regalías - SGR ascendió a \$1.952.198.888 miles, equivalente al 89,15% del aforo definitivo (\$2.189.827.214 miles). El ingreso que obtuvo el recaudo más representativo corresponde a las asignaciones directas con una participación del 76,51% (\$1.493.719.045 miles), seguido de los rendimientos financieros con el 10,15% (\$198.104.512 miles).

En el mismo bienio, los compromisos del SGR ascendieron a \$1.733.175.268 miles. El sector con mayores recursos fue Transporte con \$701.810.401 miles (40,5% del total ejecutado); continúa en orden de importancia, Agua potable y saneamiento básico con \$324.588.692 miles (18,7%) y el tercer lugar lo ocupa Vivienda y desarrollo urbano con compromisos por \$284.923.573 miles (16,4%).





De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2016, se clasificó en primera categoría, en consecuencia, el límite máximo de sus gastos de funcionamiento es el 55% de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD). Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2016, la relación fue del 25,80%, cálculo que no supera la autorización vigente.

La situación financiera del Departamento del Meta para la vigencia 2016 arrojó los siguientes resultados:

Superávit presupuestal por \$330.402.457 miles, sin incluir recursos SGR; superávit de tesorería por \$284.996.008 miles, con los cuales se pueden cubrir los requerimientos inmediatos y superávit fiscal por \$248.703.360 miles, con los cuales se pueden atender las reservas presupuestales de \$69.703.244 miles.

El cierre presupuestal del SGR para el bienio 2016-2016 presenta recursos por \$485.803.093 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$358.921.847 miles) y compromisos por pagar (\$126.881.245 miles).

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

Respecto a las entidades descentralizadas del orden departamental, se presenta la evaluación al proceso presupuestal y situación financiera al cierre del ejercicio 2016, la cual refleja situación fiscal con superávit en: Instituto Departamental de Cultura del Meta, Instituto de Turismo del Meta, Instituto de Deportes y Recreación del Meta, Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, Agencia para la Infraestructura del Meta, Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, Empresa Comercial Lotería del Meta, Unidad de Licores del Meta y la Asamblea Departamental del Meta. Mientras que la Empresa de Petróleos del Llano, Hospital Departamental de Villavicencio, Hospital Departamental de Granada, Empresa Social del Estado ESE Solución Salud y Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa presentan situación fiscal deficitaria.

También se emitió opinión sobre la razonabilidad de los estados contables a 31 diciembre de 2016, de la Gobernación del Meta, Instituto de Turismo del Meta, Agencia para la Infraestructura del Meta y Empresa Social del Estado ESE Solución Salud.

La fuente para la elaboración de este documento es la información suministrada por cada una de los sujetos de Control de la Contraloría Departamental del Meta, de la cual se espera sea una herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social y como fuente de información para la comunidad en general, el Departamento y demás entidades públicas y privadas.





2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META



GOBERNACIÓN DEL META





2.1 PROCESO PRESUPUESTAL

2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo

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

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

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado vigencia 2016, con proyección 2017-2026.

Dicho documento contempla los pasivos contingentes con corte a 30 de agosto de 2016: demandas judiciales valoradas en \$209.559.826 miles, para un total de 394 procesos, de las cuales el 14,21% fueron valoradas con calificación de riesgo alto, por valor de \$144.787.000 miles.

Es importante resaltar los procesos recibidos en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF), dando cumplimiento artículo 81 Ley 1438 de 2011 y 8 del Ley 1608 de 2013 entre esas la Ese Solución Salud - Meta y el Hospital Departamental de Villavicencio.

La Ese Solución Salud, el total de pasivos reportados y que presento dentro de su PSFF asciende a \$11.082.000 miles, de los cuales \$4.100.000 miles serán respaldados con recursos del Departamento y el resto con recursos provenientes de excedentes de la Ese y el Hospital Departamental presento dentro de sus PSFF unos pasivos de \$54.928.000 miles.

El MFMP del año 2016, la Secretaria Jurídica realizó unos cálculos de Pasivos Exigibles a 31 de diciembre de 2016, por \$3.500.281 miles. Dicho valor se verifico en el presupuesto de gastos, donde se observó que los compromisos reales fueron de \$3.908.587 miles, cifra que supera lo mencionado en el respectivo MFMP en \$408.306 miles.





2.1.2 Aprobación del Presupuesto

En el mes de octubre de 2015, en ejercicio de las atribuciones contenidas en el numeral 4 del artículo 305 de la Constitución Política, la Gobernación del Meta presentó a la Asamblea Departamental el proyecto de presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero a 31 de diciembre de 2016.

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó a lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001, el cual se sometió a tres (3) debates durante los días 3, 6 y 10 de noviembre de 2015, se aprobó dentro del plazo establecido en la ordenanza citada.

La Ordenanza 894 fue sancionada el 14 de diciembre de 2015, mediante esta ordenanza la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto anual del 2016 de la Administración Central del Departamento en la suma de \$480.740.852 miles. Dentro de dicho monto no se encuentran los recursos del Sistema General de Regalías.

El presupuesto de la Administración Central del departamento, se liquidó mediante Decreto 501 del 23 de diciembre de 2015, guardando coherencia con los valores aprobados en la Ordenanza N° 894 de 2015.

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

Para el caso del departamento del Meta dichos recursos se incorporaron al presupuesto para la vigencia 2016 mediante los Decretos 081, 167, 168, 169, 189, 259, 295, 328, 388, 603 y 624.

2.1.2.1 Modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia 2016, la Administración Central adicionó recursos por \$628.027.767 miles, conformado por el Sistema General de Regalías con \$348.478.597 miles (55,5%), Ingresos Corrientes por \$24.983.187 miles (4,0%), Recursos de Capital \$48.850.710 miles (7,8%), Fondos: Educación, Salud, Seguridad y Pensiones \$205.715.273 miles (30,92%).





Se efectuaron reducciones por \$40.220.653 miles, clasificadas principalmente en los renglones: Sistema General de Regalías \$24.964.076 miles (62,1%), fondos especiales cuyo valor se redujo en \$8.398.236 miles (20,9%) y Municipios Descertificados por valor de \$3.716.341 miles (9,2%).

2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos

2.1.3.1 Modificaciones a la ejecución de ingresos 2016 sin SGR

Durante la vigencia 2016, la Administración Central del Departamento adicionó recursos por \$279.549.169 miles, principalmente en recursos de Fondos Especiales \$205.715.273 miles, de lo cual corresponde en mayor parte a Fondo de Pensiones recursos de capital \$115.326.558 miles y Fondo Educación \$50.015.193 miles. Los Recursos de Capital participaron con el 17,5% de las adiciones por valor de \$48.850.710 miles, siendo los de mayor aporte superávit \$46.33.902 miles.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Ejec	% Part
INGRESOS CORRIENTES	166.612.475	24.983.187	3.142.000	188.453.662	210.390.892	112	23,5
TRIBUTARIOS	142.780.519	19.984.700	0	162.765.219	175.670.744	108	19,6
Impuestos Directos	35.024.990	2.996.100		38.021.090	43.160.957	114	4,8
Impuestos Indirectos	107.755.529	16.988.600		124.744.129	132.509.787	106	14,8
NO TRIBUTARIOS	23.831.957	4.998.487	3.142.000	25.688.444	34.720.148	135	3,9
Tasas, Multas, Contribución	438.299	156.000		594.299	9.856.267	1.658	1,1
Tranf. Corrientes y otros	374.278	25.613		399.891	396.242	99	0,0
Transf de Capital	23.019.380	4.816.874	3.142.000	24.694.254	24.467.639	99	2,7
Regalías	0	0	0	\$-	165.260	100	0,0
Sobretasa al ACPM	15.600.000	0	3.142.000	12.458.000	10.565.830	85	1,2
Iva Telefonía Celular	1.590.164	0	0	1.590.164	1.623.140	102	0,2
Iva Licores	345.679	0	0	345.679	597.760	173	0,1
Cofinanciación	0	4.816.874	0	4.816.874	5.585.913	116	0,6
SGP - Agua Potable	5.483.537	0	0	5.483.537	5.929.736	108	0,7
Margen de comercialización	0	0	0	0	0	0	0,0
RECURSOS DE CAPITAL	14.669.507	48.850.710	0	63.520.216	177.075.167	279	19,8
Crédito interno	0	0	0	0	107.370.721	100	12,0
Recursos del Balance	0	0	0	0	0	0	0,0
Superávit Fiscal	0	46.303.902	0	46.303.902	46.303.902	100	5,2
Cancelación de Reservas	0	381.122	0	381.122	381.122	100	0,0
Reintegros	0	0	0	0	1.193.009	100	0,1
Utilidades de Empresas	0	2.165.685	0	2.165.685	2.165.685	100	0,2
Rendimientos Financieros	14.669.507	0	0	14.669.507	19.660.727	134	2,2
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0,0
FONDOS ESPECIALES	299.458.870	205.715.273	12.114.577	493.059.566	509.030.124	103	56,8





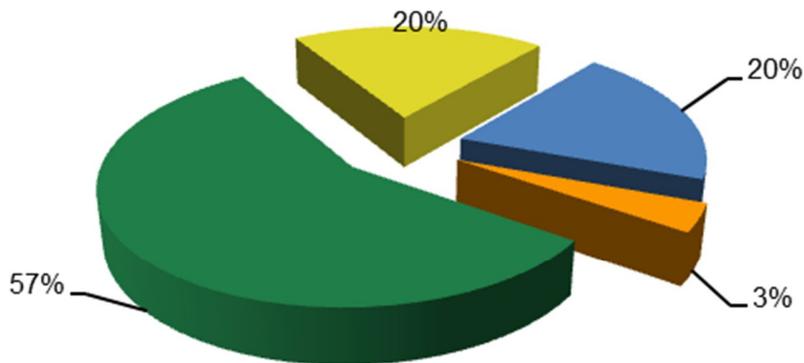
Educación	202.433.696	50.015.193	8.391.495	244.057.393	244.668.282	100	27,3
Salud	51.595.822	12.055.097	6.741	63.644.178	62.422.386	98	7,0
Seguridad	30.715.110	9.910.694	0	40.625.804	44.738.888	110	5,0
Educación superior	740.000	4.890.510	0	5.630.510	8.534.958	152	1,0
Pensiones	13.974.243	117.357.858	0	131.332.101	134.773.517	103	15,0
Municipios Descertificados	0	11.485.920	3.716.341	7.769.579	13.892.093	179	1,5
TOTAL	480.740.852	279.549.170	15.256.577	745.033.445	896.496.183	120	100

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2016

Se efectuaron reducciones por \$15.256.577 miles, reflejándose el mayor impacto en Fondos Especiales – Educación, cuyo valor se redujo en \$8.391.495 miles y SGP Agua potable y saneamiento básico para municipios descertificados, por valor de \$3.716.341 miles, como lo indica el artículo 5 de la Ley 1176 de 2007.

El aforo definitivo llegó a \$745.033.445 miles, lo cual significa un incremento del 55% respecto al inicial. Los recaudos al cierre de la vigencia 2016 ascendieron a \$896.496.183 miles, es decir, se recaudó el 120% del aforo definitivo. Frente al recaudo total, los ingresos corrientes participaron con el 23,5% (\$210.390.892 miles), los recursos de capital con el 19,8% (\$177.075.167 miles) y los fondos especiales con el 56,8% (\$509.030.124 miles).

INGRESOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL 2016 SIN SGR



■ Tributarios ■ No Tributarios ■ Fondos Especiales ■ Recursos de Capital

Ingresos tributarios

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





COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2015 – 2016

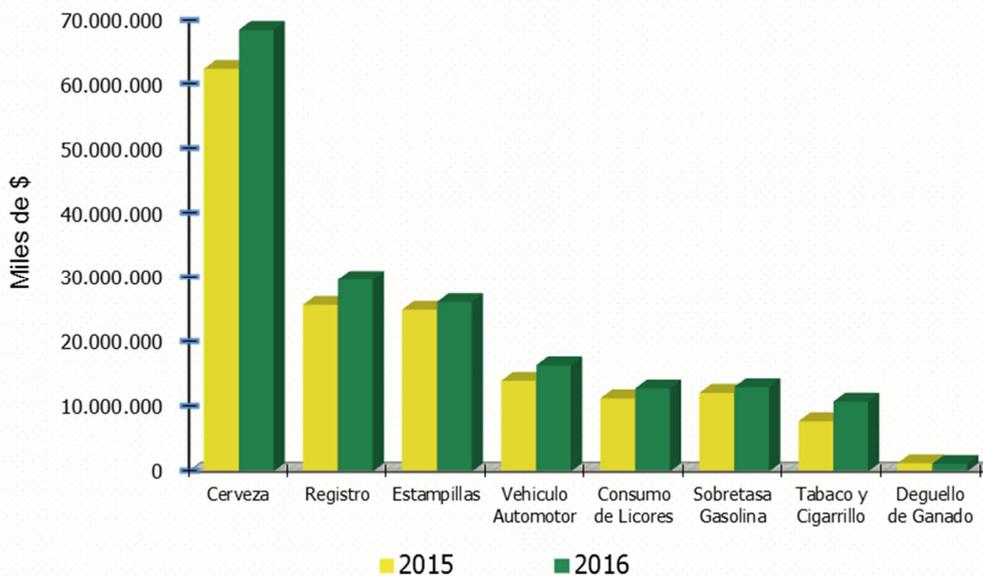
Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación
	2015	2016		
IMPUESTOS DIRECTOS	37.725.463	43.160.956	14,41	24,57
Impuesto de Registro	23.703.718	26.754.438	12,87	15,23
Impuesto vehículo Automotor	14.021.745	16.406.518	17,01	9,34
IMPUESTOS INDIRECTOS	119.962.085	132.509.786	10,46	75,43
Tabaco y Cigarrillo	7.777.026	10.799.530	38,86	6,15
Cerveza	62.390.020	68.413.279	9,65	38,94
Impuesto al Consumo de licores	11.315.076	12.836.101	13,44	7,31
Sobretasa Gasolina	12.160.141	13.045.430	7,28	7,43
Degüello de Ganado Mayor	1.302.866	1.216.918	-6,60	0,69
Estampillas	25.016.956	26.198.528	4,72	14,91
INGRESOS TRIBUTARIOS	157.687.548	175.670.742	11,40	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2016

El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2016 registró una variación positiva del 11,40% frente a la vigencia 2015 especialmente los renglones de Tabaco y Cigarrillo (38,86%), impuesto de vehículo automotor (17,01%) e impuesto de registro (12,87%). No obstante, el ascenso de este segmento lo determinó el consumo de cerveza, debido a la importancia de su participación.

COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2015-2016



El impuesto al consumo de cerveza, principal renta de libre destinación, contribuyó con el 38,94% de las rentas impositivas. En el comparativo frente a la vigencia anterior los ingresos por este concepto aumentaron en un 9,65%, es decir se





recaudaron \$6.023.259 miles más que en 2015. La tendencia positiva se observa en la anterior gráfica.

De acuerdo con la ejecución presupuestal, el impuesto de registro cuya participación en los ingresos tributarios para el año 2016 fue de 15,23%, alcanzó una variación positiva del 12,87% respecto al 2015. Se debe tener en cuenta que a partir del 2013, una porción de este ingreso integra el Fondo de Pensiones del Departamento. Es decir, que el recaudo real del impuesto de registro durante el 2016 ascendió a \$29.727.120 miles, mientras que en 2015 fue de \$25.763.718 miles, con una evolución positiva del 15,38%.

Los ingresos por estampillas, cuya participación dentro de los ingresos tributarios asciende a un 14,91%, registraron una variación positiva de 4,72% al pasar de los \$25.016.956 miles del 2015 a \$26.198.528 miles en el 2016.

El impuesto de vehículos automotores para la vigencia 2016 aumentó en un 17,01% respecto al 2015, al pasar de \$14.021.745 miles a \$16.406.518 miles. Este impuesto representó el 9,34% de los ingresos tributarios.

La sobretasa a la gasolina presentó una variación positiva del 7,28%, al pasar de \$12.160.141 miles en 2015 a \$13.045.430 miles en 2016. Este impuesto participó con el 7,43% de los ingresos tributarios.

El impuesto de licores presentó una variación positiva del 13,44%, al pasar de \$11.315.076 miles en 2015 a \$12.836.101 miles en 2016. Este impuesto participó con el 7,31% de los ingresos tributarios.

Por el contrario, el ingreso por impuesto Degüello de Ganado Mayor presento una disminución del 6,60%, pasó de \$1.302.866 miles en 2015 a \$1.216.918 miles en 2016, con una participación frente al total de ingresos tributarios del 0,69%.

Ingresos no tributarios

Los ingresos no tributarios son aquellos percibidos por el gobierno provenientes del cobro de tasas, contribuciones, rentas contractuales y transferencias de capital. Durante el 2016, ascendieron a \$34.720.145 miles. En el 2016 se refleja una variación positiva de 19,04%, es decir, el recaudo pasó de \$29.167.794 miles en 2015 a \$34.720.145 miles en 2016.

COMPARATIVO INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2015 – 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia		% Variación	% Part
	2015	2016		
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	933.715	9.856.265	955,60	28,39
Tasas	429.226	9.433.800	2097,86	27,17
Publicaciones	315	1.110	252,38	0,00





Venta de bienes y servicios	424.379	9.432.690	2122,70	27,17
Arrendamientos	0	0	0,00	0,00
Otras tasas y tarifas	4.532	0	-100,00	0,00
Multas y Sanciones	176.439	101.955	-42,22	0,29
Multas Disciplinarias	174.439	41.970	-75,94	0,12
Multas Control Fiscal	2.000	59.985	2899,25	0,17
Multas de Hacienda	0	0	0,00	0,00
Contribuciones	328.050	320.510	-2,30	0,92
Contribución por valorización	328.050	320.510	-2,30	0,92
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	374.987	396.242	5,67	1,14
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.859.092	24.467.638	-12,17	70,47
Sobretasa al ACPM	15.492.101	10.565.830	-31,80	30,43
SGP Agua Potable FIA	5.439.839	5.929.736	9,01	17,08
Cofinanciación	4.360.858	5.585.913	28,09	16,09
Otras Transferencias de Capital	2.566.294	2.386.159	-7,02	6,87
TOTAL NO TRIBUTARIOS	29.167.794	34.720.145	19,04	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2016

Las transferencias de capital se sitúan como la principal fuente de los ingresos no tributarios con el 70,47%, con ingresos de \$24.467.638 miles, los cuales corresponden a sobretasa al ACPM, SGP agua potable FIA, Cofinanciación, IVA de telefonía celular, IVA licores.

El primer renglón de los ingresos por transferencias de capital lo ocupa la sobretasa al ACPM cuyo ingreso para la vigencia 2016 llegó a \$ 10.565.830 miles con una disminución de \$ 4.926.271 miles respecto a la vigencia anterior, dicha variación representó una disminución del 31,80% en el ingreso de este recurso.

Los ingresos por Sistema General de Participaciones Agua Potable FIA ascendieron a \$5.929.736 frente a \$5.439.839 en el 2015, con un incremento de 9,01%.

Los recursos de cofinanciación presentaron un ascenso de 28,09% frente a la vigencia 2015, luego de haber alcanzado la suma de \$5.585.913 miles, en 2016, así:

Ingresos a través del convenio N° 1641 ICBF por \$3.276.873 miles, convenio N° 1330 Unidad para las víctimas Municipio de El Castillo por \$850.000 miles, convenio con la Federación de Departamentos por \$150.000 miles. Los restantes \$1.349.039 miles corresponden a cofinanciación con municipios del departamento.

Recursos de capital

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





COMPARATIVO RECURSOS DE CAPITAL 2015 – 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias		% Variación	% Participación
	2015	2016		
Crédito Interno	0	5.881.001	100,00	3,32
Recursos del Balance	205.453.509	50.043.718	-75,64	28,26
Superávit Fiscal	162.316.002	46.303.902	-71,47	26,15
Cancelación de Reservas	33.277.033	381.122	-98,85	0,22
Reintegros	8.038.807	1.193.009	-85,16	0,67
Utilidades de Empresas	1.821.667	2.165.685	18,88	1,22
Rendimientos Financieros	57.580.054	121.150.446	110,40	68,42
Rdtos Fros FONPET 2011 - SSF	33.996.425	101.489.719	198,53	57,31
Dividendos	13.731.708	8.522.726	-37,93	4,81
Otros rendimientos	9.851.921	11.138.001	13,05	6,29
RECURSOS DE CAPITAL	263.033.563	177.075.165	-32,68	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2016

En 2016, los recursos de capital alcanzaron a \$177.075.165 miles, mientras que en el 2015 fue de \$263.033.563 miles, es decir, \$85.958.398 miles menos, equivalente al 32,68% frente a la vigencia anterior. Dicho descenso se sustenta en el buen desempeño que mostró el renglón de superávit fiscal en 2015, cuando adicionó excedentes de años anteriores por concepto de estampillas Prodesarrollo, Procultura y Proturismo, destinados a cubrir el pasivo pensional del departamento,

Del mismo modo, disminuyó cancelación de reservas en \$32.895.911 miles.

En 2016, la Gobernación del Meta obtuvo por utilidades \$2.165.685 miles, derivadas de la Unidad de Licores del Meta, lo cual significó un aumento del 18,88% frente a lo recibido en 2015.

Los ingresos por rendimientos financieros aumentaron un 110,40% frente al 2015, al pasar de \$57.580.054 miles en 2015 a \$121.150.446 miles en 2016. Dicho incremento se explica principalmente el mayor recaudo por concepto de rendimientos del Fonpet, al pasar de \$33.996.425 miles en 2015 a \$101.489.789 miles en 2016, correspondiendo a un aumento del 198,53%. Este ingreso depende del portafolio de inversiones que realice el Fondo Nacional de Pensiones de la Entidades Territoriales (Fonpet), administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Dentro del componente de Rendimientos Financieros se encuentran los dividendos, los cuales registraron una variación negativa del 37,93%, al pasar de \$13.731.708 miles en 2015 a \$8.522.726 miles en 2016, especialmente por la disminución de los resultados de la Electricadora del Meta \$7.369.539 miles,

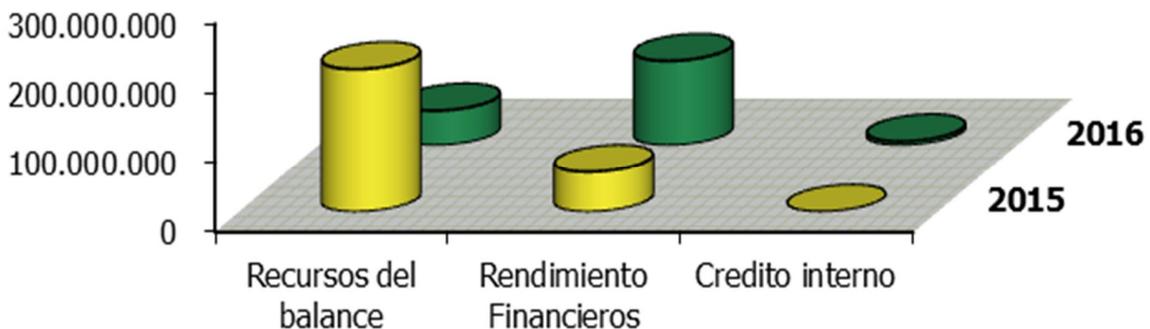




Centrales de transportes S.A. Mi Terminal Cali \$549.699, a excepción del aumento de los dividendos generados por parte del Terminal de Transportes de Armenia \$552.091 miles, y la Terminal de Transporte de V/cio \$51.395 miles.

En la siguiente gráfica se puede observar la evolución de los recursos de capital para la vigencia 2016 comparado con la vigencia 2015.

RECURSOS DE CAPITAL 2015-2016



Fondos especiales

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

Los fondos especiales concentran los recursos del Sistema General de Participaciones para los sectores de salud, educación y agua potable y saneamiento básico. En la vigencia 2016, los fondos especiales presentaron un incremento del 19,27% frente al año anterior y en su conjunto participaron con el 56,8% frente al total de ingresos, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías.

COMPARATIVO FONDOS ESPECIALES 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación
	2015	2016		
FONDO DE EDUCACIÓN	257.554.823	244.668.281	-5,00	48,07
Sistema General de Participaciones	177.345.473	189.924.447	7,09	37,31
Programas Nacionales	8.927.117	18.101.324	102,77	3,56
Otras Rentas /recursos del balance	71.282.233	36.642.510	-48,60	7,20
FONDO DE SALUD	69.273.321	62.422.384	-9,89	12,26
Sistema General de Participaciones	20.926.138	22.723.849	8,59	4,46
Consumo de Cerveza	12.419.820	13.618.513	9,65	2,68
IVA Licores	5.877.724	6.754.917	14,92	1,33





Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	12.643.480	9.357.934	-25,99	1,84
Recursos del Balance	13.771.793	4.682.620	-66,00	0,92
Excedentes de Destinación	11.917.853	3.984.063	-66,57	0,78
Cancelación de Reservas	1.150.909	0	-100,00	0,00
Otros Recursos del Balance	703.031	698.557	-0,64	0,14
Otros Recursos de la Nación - SSF	530.334	511.755	-3,50	0,10
Otras rentas para Salud	3.104.032	4.772.796	53,76	0,94
FONDO DE SEGURIDAD	78.772.497	44.738.887	-43,20	8,79
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	34.249.607	34.099.384	-0,44	6,70
Otras rentas para Seguridad	44.522.890	10.639.503	-76,10	2,09
FONDO DE EDUCACIÓN SUPERIOR	1.002.360	8.534.957	751,49	1,68
Venta de Bienes y servicios	379.203	7.499.830	1.877,79	1,47
Rendimientos por Operaciones Financieras	154.797	204.915	32,38	0,04
Superávit fiscal	468.360	830.212	77,26	0,16
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	19.100.355	134.773.516	605,61	26,48
Ingresos Estampillas Fonpensiones	13.702.833	14.673.111	7,08	2,88
Impuesto de registro 10% ICLD	2.633.674	2.972.682	12,87	0,58
Rendimientos por Operaciones Financieras	1.453.765	883.905	-39,20	0,17
Recursos del Balance	0	115.326.558	0,00	22,66
Cuotas Partes Pensionales	1.310.083	917.260	-29,98	0,18
FONDO MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS	1.069.062	13.892.093	1.199,47	2,73
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	652.158	10.125.078	1.452,55	1,99
Rendimientos operaciones financieras	12.329	99.191	704,53	0,02
Superávit fiscal	404.575	3.667.824	100,00	0,72
TOTAL FONDOS ESPECIALES	426.772.418	509.030.118	19,27	100

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2016

El Fondo de Educación Departamental disminuyó sus ingresos en el 5%, respecto al año anterior y participó con el 48,07% en el total de los ingresos de fondos especiales. Este fondo se sostiene con los dineros provenientes del Sistema General de Participaciones, los cuales ascendieron \$189.924.447 miles, con una variación positiva del 7,09% respecto al 2015. Igualmente los programas nacionales presentaron una variación positiva de 102,77%, a pesar de que el fondo en su totalidad haya presentado una variación negativa. En contraste, los recursos del balance disminuyeron en 48,60%, al pasar de \$71.282.233 miles en 2015 a \$36.642.510 miles 2016.





El Fondo Departamental de Salud presentó una variación negativa de 9,89% de los ingresos de fondos especiales. Los recursos del Sistema General de Participaciones aumentaron en 8,59% respecto del año anterior, pasando ingresos de \$20.916.138 miles en 2015 a \$22.723.849 miles en 2016.

Este Fondo, además, se financia con dineros del impuesto al consumo de cerveza, el cual mostró una variación positiva de 9,65% al pasar de \$12.419.820 miles en 2015 a \$13.618.513 en 2016. Igual comportamiento presentó el Impuesto IVA de Licores al pasar de \$5.877.724 miles en 2015 a \$6.754.917 en 2016, tuvo un aumento de 14,92%, equivalente a \$877.193 miles, frente al año anterior.

Caso contrario, presentó el impuesto de apuestas y loterías disminuyendo en \$3.285.546 miles, representado en un 25,99% respecto a vigencia 2015.

Los excedentes del Fondo Departamental de Salud mostraron una variación negativa del 66,57% respecto al 2015, al pasar de \$11.917.853 miles en 2015 a \$3.984.063 miles en 2016.

Para la vigencia 2016, el Fondo de Seguridad obtuvo ingresos por \$44.738.887 miles. Respecto a la vigencia anterior registró una disminución del 43,20%, debido al descenso de los excedentes financieros agrupados en el renglón de Otras Rentas de Seguridad.

El Fondo de Educación Superior (FES) registró ingresos por \$8.534.957 miles durante la vigencia 2016, equivalente al 751,49% respecto al 2015. Este aumento significativo se debe a la incorporación de partidas sin identificar de años anteriores, exigido por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.

El Fondo Territorial de Pensiones cuya función es la de garantizar el cumplimiento de los pagos de mesadas pensionales participó con el 26,48% en el total de los ingresos de fondos especiales. Dicho fondo presentó una variación positiva del 605,61% en el comparativo 2014-2015, con ingresos de \$134.773.516 miles en 2016. Las operaciones más representativas se observaron en los recursos del balance por \$115.326.558 miles, que corresponden a los excedentes de las estampillas de Pro desarrollo, Turismo, Cultura, Pro electrificación y Adulto mayor, que asciende a \$87.987.976 miles y a un desahorro del Fonpet \$27.338.582 miles.

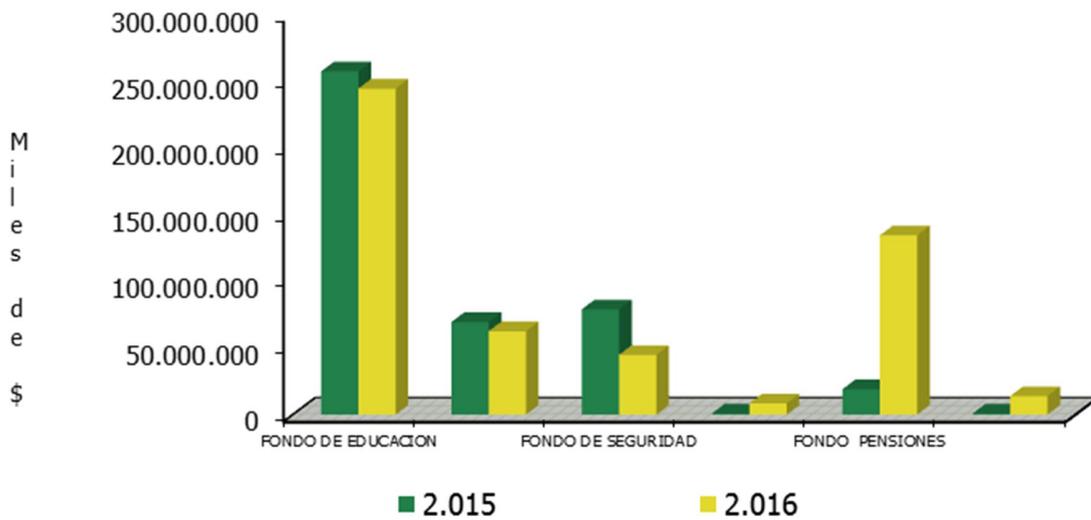
El Fondo de Municipios Descertificados (SGP Agua potable) presentó una variación positiva de \$1.199% frente al año anterior, debido a que en 2016 se recibieron transferencias para catorce municipios, once (11) más que el año anterior. Por ende, se incrementaron los rendimientos financieros y superávit fiscal por \$3.667.824 miles.





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

FONDOS ESPECIALES 2015-2016



2.1.3.2 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

El siguiente cuadro muestra el crecimiento histórico de los ingresos durante el período 2014-2016, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

COMPARATIVO INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2014 – 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			% Variación	% Crecimiento
	2014	2015	2016		
INGRESOS CORRIENTES	215.976.051	186.855.344	210.390.889	12,60	-1,30
TRIBUTARIOS	144.859.120	157.687.548	175.670.743	11,40	10,12
Impuestos Directos	33.795.019	37.725.463	43.160.957	14,41	13,01
Impuestos Indirectos	111.064.101	119.962.085	132.509.786	10,46	9,23
NO TRIBUTARIOS	71.116.931	29.167.796	34.720.146	19,04	-30,13
Tasas, Multas, Contribuciones	1.122.219	933.715	9.856.266	955,60	196,36





Concepto	Vigencia			% Variación	% Crecimiento
	2014	2015	2016		
Transferencias Corrientes	365.339	374.988	396.242	5,67	4,14
Transferencias de Capital	69.629.373	27.859.093	24.467.638	-12,17	-40,72
Regalías por Petróleo	0	0	165.259	100,00	0,00
Otras Transf de Capital	69.629.373	27.859.093	24.302.379	-12,77	-40,92
RECURSOS DE CAPITAL	217.921.286	263.033.563	177.075.165	-32,68	-9,86
Recursos del Crédito	6.158.201	0	5.881.001	100,00	0,00
Crédito Interno	6.158.201	0	5.881.001	100,00	0,00
Recursos del Balance	133.862.648	205.453.509	50.043.718	-75,64	-38,86
Superávit Fiscal	124.833.688	162.316.002	46.303.902	-71,47	-39,10
Cancelación de Reservas	4.629.739	33.277.033	381.122	-98,85	-71,31
Utilidades de empresas	3.387.973	1.821.667	2.165.685	18,88	-20,05
Reintegros	1.011.248	8.038.807	1.193.009	-85,16	8,62
Rendimientos Financieros	77.900.437	57.580.054	121.150.446	110,40	24,71
Donaciones	0	0	0	0,00	0,00
FONDOS ESPECIALES	391.129.309	426.772.413	509.030.124	19,27	14,08
FONDO EDUCACIÓN	239.765.548	257.554.820	244.668.282	-5,00	1,02
Sistema General Participaciones -	175.877.169	177.345.471	189.924.447	7,09	3,92
SGP Prestación de Servicios (C.S.F.)	147.675.130	150.589.013	157.781.391	4,78	3,37
SGP Aportes Docentes y Directivos	23.409.883	24.485.691	28.820.547	17,70	10,96
Conectividad	1.728.148	125.962	685.400	444,13	-37,02
Cancelación prestaciones sociales	3.064.008	2.144.805	2.637.109	22,95	-7,23
Programas Nacionales	9.115.436	8.927.117	18.101.324	102,77	40,92
Recursos del Balance	54.772.943	71.282.232	36.642.511	-48,60	-18,21
Excedentes de Destinación para Educación	50.547.378	69.272.044	28.648.604	-58,64	-24,72
Rendimientos Operaciones Financieras	1.697.921	1.699.329	945.205	-44,38	-25,39
Otros Recursos del Balance	2.527.644	310.859	7.048.702	2.167,49	66,99
FONDO DE SALUD	86.946.019	69.273.319	62.422.385	-9,89	-15,27
Sistema general de Participaciones - Salud	35.377.885	20.926.138	22.723.850	8,59	-19,86
Consumo cerveza	10.778.036	12.419.820	13.618.513	9,65	12,41
Producción Nacional	10.718.193	12.334.882	13.512.198	9,54	12,28



Concepto	Vigencia			% Variación	% Crecimiento
	2014	2015	2016		
Producción Extranjera	59.843	84.938	106.315	25,17	33,29
IVA Licores	6.747.881	5.877.722	6.754.917	14,92	0,05
IVA Licores Nacionales - Salud	5.675.278	4.823.754	5.711.705	18,41	0,32
IVA Licores Extranjeros - Salud	1.072.603	1.053.968	1.043.212	-1,02	-1,38
Apuestas, sorteos, impuestos loterías	13.647.509	12.643.480	9.357.934	-25,99	-17,19
Recursos del Balance	17.082.765	13.771.793	4.682.620	-66,00	-47,64
Excedentes de Destinación para Salud	15.499.350	11.917.853	3.984.063	-66,57	-49,30
Cancelación de Reservas	465.849	1.150.909	0	-100,00	-100,00
Otros Recursos del Balance	1.117.566	703.031	698.557	-0,64	-20,94
Otros Recursos de la Nación SSF	223.152	530.334	511.755	-3,50	51,44
Otras Rentas para Salud	3.088.791	3.104.032	4.772.796	53,76	24,31
FONDO DE SEGURIDAD	42.993.201	78.772.497	44.738.888	-43,20	2,01
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	17.472.385	34.249.607	34.099.384	-0,44	39,70
Recursos Balance y rendimientos	25.520.816	44.522.890	10.639.504	-76,10	-35,43
FONDO DE EDUCACIÓN SUPERIOR	126.501	1.002.360	8.534.958	751,49	721,40
Venta de Bienes y Servicios	51.997	379.203	7.499.830	1.877,79	1.100,98
Rendimientos Operaciones Financieras	74.504	154.797	204.916	32,38	65,84
Superávit Fiscal FES	0	468.360	830.212	77,26	100,00
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	17.992.539	19.100.355	134.773.518	605,61	173,69
Ingresos Estampillas Fonpensiones	12.170.466	13.702.833	14.673.112	7,08	9,80
Otras Rentas para Fondo de Pensiones	5.822.073	5.397.522	120.100.406	2.125,10	354,19
FONDO MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS	3.305.501	1.069.062	13.892.093	1.199,47	105,01
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	3.271.410	652.158	10.125.078	1.452,55	75,93





Rendimientos financieros	34.091	12.329	99.191	704,53	70,58
Superávit fiscal	0	404.575	3.667.824	806,59	100,00
TOTAL INGRESOS	825.026.646	876.661.320	896.496.178	2,26	4,24

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2014-2016

En las Vigencias 2014, 2015 y 2016 los ingresos totales presentaron un crecimiento de 4,24%. Respecto a la vigencia anterior registraron un leve incremento del 2,26%, al pasar de \$876.661.320 miles en 2015 a \$896.496.178 miles en 2016, justificado en el recaudo de otras rentas para Fondo de Pensiones al pasar de \$5.397.52 miles en 2015 a \$120.100.406 miles en 2016.

En referencia a los impuestos directos, en su conjunto mostraron una variación positiva del 14,41%, influenciada por los recaudos en el impuesto de registro y vehículo automotor, los cuales han mantenido su evolución en las tres últimas vigencias. Igualmente, los impuestos indirectos aumentaron el 10,46% frente a la vigencia anterior, principalmente por el recaudo del impuesto de cerveza.

Las transferencias de capital mostraron una disminución del 40,72% en las últimas tres vigencias, y una variación negativa de 12,17%, debido a la disminución de los recursos de Cofinanciación.

En el análisis histórico, los recursos de capital disminuyeron el 9,86%. El superávit fiscal presentó un variación negativa del 71,47% frente al año anterior y presentó un decrecimiento de 39,10% en las últimas tres vigencias. Igualmente, la cancelación de reservas alcanzó una variación negativa del 98,85% y una decrecimiento histórico del 71,31%.

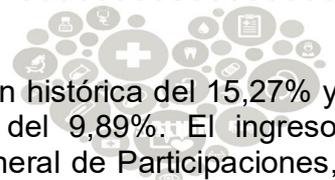
Las utilidades de empresas aumentaron el 18,88% frente a la vigencia anterior, al pasar de \$1.821.667 miles en 2015 a \$2.165.685 miles en 2016. En el histórico de los últimos tres años se observó un decrecimiento del 20,05%.

En los últimos tres años, los rendimientos financieros aumentaron el 24,71%, frente a la vigencia anterior, al pasar de \$57.580.054 miles en 2015 a \$121.150.446 miles en 2016.

Los ingresos de los fondos especiales crecieron el 14,08% en las tres últimas vigencias. Del mismo modo, respecto a la vigencia anterior aumentaron el 19,27%.

El Fondo de Educación Departamental obtuvo una variación negativa del 5,0% frente al 2015 y con respecto a los últimos tres años, un leve crecimiento del 1,02%.

El Fondo Departamental de Salud registró una disminución histórica del 15,27% y una variación negativa respecto de la vigencia 2015 del 9,89%. El ingreso representativo de este fondo sigue siendo el Sistema General de Participaciones, el cual reportó para la vigencia 2016 \$22.723.849 miles, frente a la vigencia





anterior sus ingresos fueron de \$20.926.138 miles, y en el histórico de las tres vigencias analizadas decreció el 19,86%. Seguidamente se encuentra el ingreso por apuestas, sorteos, y loterías que aportó \$9.357.933 miles y disminuyó su ingreso en 25,99% frente a la vigencia anterior y una disminución histórica de 17,19% en los últimos tres años.

El impuesto al consumo de cerveza aumentó un 9,65% frente al recaudo de la vigencia 2015, al pasar de \$12.419.820 miles en el 2015 a \$13.512.198 miles en el 2016 y registró un decrecimiento en el histórico para el periodo 2014 - 2016 del 15,27%.

Los recursos del balance disminuyeron 66% frente a la vigencia anterior y registraron una variación negativa histórica para los tres años analizados de 47,64%. Lo anterior debido a la disminución de los excedentes de destinación para salud en 66,57% con respecto al año anterior al pasar de \$11.917.853 miles en 2015 a \$3.984.063 miles en 2016.

El Fondo de Seguridad registró una variación negativa del 43,20%, al pasar de \$78.772.497 miles en 2015 a \$44.738.887 miles en 2016, esta disminución obedece al bajo recaudo de los recursos del balance y rendimientos, al pasar de \$44.522.890 miles en 2015 a \$10.639.503 miles en 2016. Este Fondo creció el 2,01% en sus ingresos durante los últimos tres años.

El Fondo de Educación Superior presentó una variación positiva del 751,49% respecto a la vigencia anterior, al pasar de \$1.002.360 miles recaudados en 2015 a \$8.534.957 miles en 2016, principalmente por la incorporación de partidas sin identificar de vigencias anteriores.

El Fondo Territorial de Pensiones registró un aumento del 605,61% respecto del recaudo de la vigencia 2015. De igual manera, para la vigencia analizada mostró un crecimiento histórico de 173,69%. El mayor recaudo en el ingreso de este fondo lo representaron las otras rentas para el fondo de pensiones y el superávit fiscal \$120.100.405 miles, con una variación positiva frente al año anterior de 2.125% y un crecimiento histórico durante los últimos tres años de 354,19%.

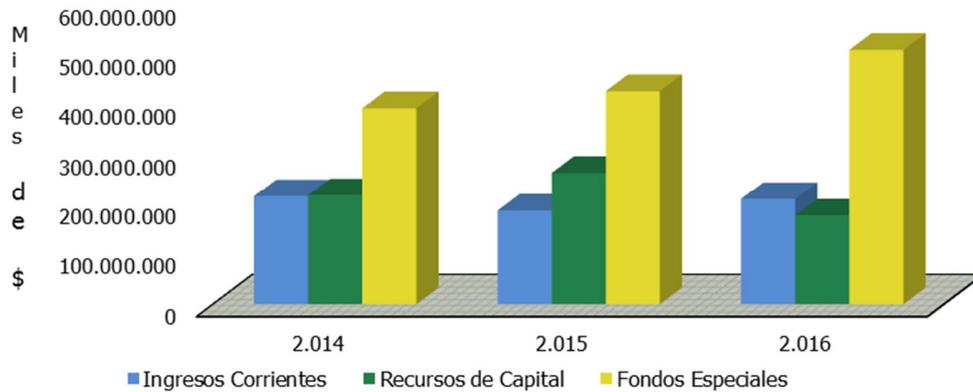
Respecto a la vigencia anterior, el Fondo de Municipios Descertificados cifró una variación positiva del 1.199,47%. Este fondo creció históricamente de forma positiva un 105,01%.

En el siguiente grafico se puede apreciar la participación de los ingresos corrientes, recursos de capital y fondos especiales (Sin SGR) y su evolución en el periodo 2014 – 2016.





INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2014 – 2016



2.1.3.3 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías 2015- 2016

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

INGRESOS SGR 2015-2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Aforo inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Ejecución	% Part
Fortalecimiento Oficinas Planeación	93.880	0	93.880	222.630	237,14	0,01
Fortalecimiento Secretaria Técnica OCAD	495.552	257.500	753.052	800.258	106,27	0,04
Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación	132.500	0	132.500	132.500	100,00	0,01
Asignaciones Directas	933.264.201	663.946.207	1.597.210.408	1.493.719.045	93,52	76,51
Fondo de Compensación Regional	0	53.767.772	53.767.772	50.102.532	93,18	2,57
Fondo de Desarrollo Regional	0	60.538.520	60.538.520	54.026.506	89,24	2,77
Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación	16.489.821	28.604.845	45.094.666	43.630.182	96,75	2,23
Fondo de Pensiones Territoriales	22.429.749	0	22.429.749	40.649.943	181,23	2,08
Municipio de Vistahermosa	0	29.745	29.745	29.746	100,00	0,00
Municipio de Castilla La Nueva	0	593.242	593.242	3.417.168	100,00	0,18
Municipio de Puerto Concordia		1.000.000	1.000.000	1.900.000	100,00	0,10
Municipio de Acacias	0	6.516.000	6.516.000	6.516.000	100,00	0,33
Municipio de Vistahermosa	0	2.389.254	2.389.254	2.389.254	100,00	0,12





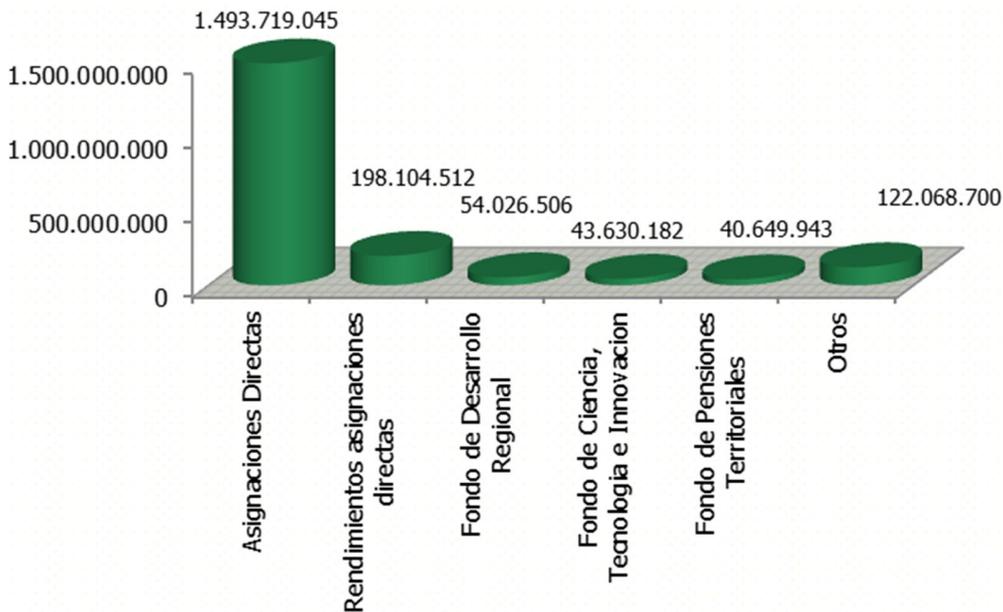
Crédito Interno	0	225.054.427	225.054.427	54.623.060	24,27	2,80
Rendimientos asignaciones directas	70.526.739	103.697.260	174.223.999	198.104.512	113,71	10,15
Reintegros	0	0	0	1.935.552	100,00	0,10
TOTAL SGR	1.043.432.44	1.146.394.77	2.189.827.21	1.952.198.88	89,15	100,00
	2	2	4	8		

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta SGR 2016

El ingreso del Sistema General de Regalías para el bienio 2015-2016 lo conformaron: las asignaciones directas (\$1.493.719.045 miles), rendimientos financieros (\$198.104.512 miles), Fondo de compensación regional (\$50.102.532 miles), Fondo de Desarrollo Regional (\$54.026.506 miles), Fondo de Pensiones Territoriales (\$40.649.943 miles), Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación (\$43.630.182 miles), Crédito Interno (\$54.623.060 miles) y otros ingresos (\$15.407.556 miles).

Durante el bienio, el recaudo del SGR ascendió a \$1.952.198.888 miles, equivalente al 89,15% del aforo final. El ingreso más representativo corresponde a las asignaciones directas con una participación del 76,51% en el total de ingresos del SGR, seguido de los rendimientos financieros con el 10,15%.

INGRESOS SGR 2016



Respecto a la producción del petróleo en el país y en el Departamento del Meta, el Boletín Económico Regional del III trimestre de 2016 (Región Suroriente) del Banco de la República señaló lo siguiente:

“La Región Suroriental señaló en el tercer trimestre de 2016 comportamientos anuales desfavorables en actividades como la producción de petróleo, el área



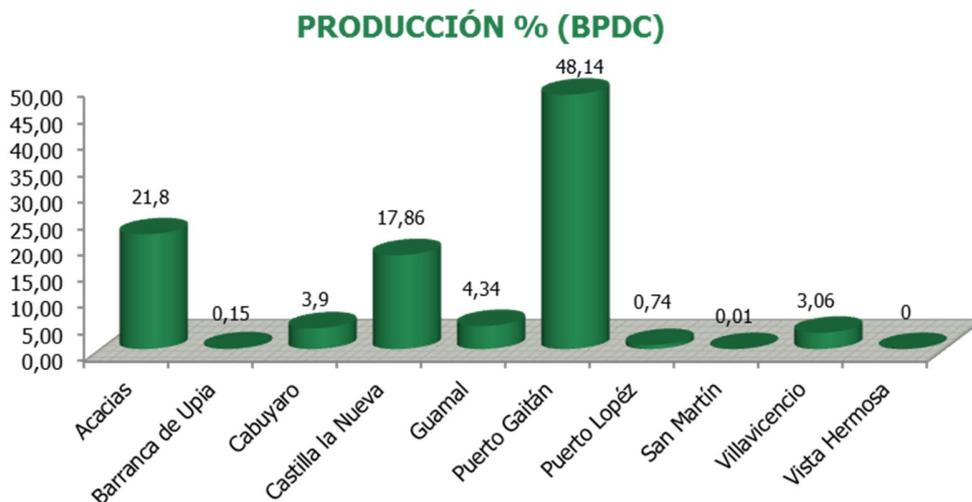
aprobada para construir, los despachos de cemento gris, las perspectivas de crecimiento de las ventas, el comercio de vehículos y el transporte; en tanto que evidenció progresos en la ocupación hotelera, el suministro de electricidad y gas, los créditos agropecuarios, las colocaciones del sistema financiero, las importaciones totales y las exportaciones sin incluir petróleo y sus derivados. En cuanto a la ciudad de Villavicencio, se registraron aumentos en el abastecimiento de productos agrícolas, la tasa de desempleo y la variación doce meses del IPC".

Prueba de ello, se ve reflejado en información de la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH), la producción de petróleo en Colombia durante 2016, alcanzó un promedio de 886.198 barriles por día (BPDC), el cual dejó entrever un descenso de 12% respecto al promedio del año anterior cuando se ubicó en 1.005.836 BPDC.

Con respecto al Departamento del Meta, el promedio por producción de petróleo por día fue de 447.700 (BPDC) frente al promedio del año anterior el cual fue de 512.688 (BPDC), con una disminución anual del 13%.

Los municipios con mayor participación de producción de barriles de petróleo durante la vigencia, fueron Puerto Gaitán con una participación del 48,14%, seguido de Acacias con 21,79% y Castilla la Nueva con 17,86%.

PRODUCCIÓN DE BARRILES EN EL DEPARTAMENTO DEL META 2016



Fuente: Producción Fiscalizada ANH (Barriles promedio por día calendario – BPDC)

2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita

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





Uno de los beneficios más importantes es el de analizar el comportamiento del ingreso por habitante del Departamento en las últimas tres vigencias y determinar si éste contribuyó a mejorar las condiciones económicas del individuo. Para el caso del Departamento del Meta, el número de habitantes según proyecciones del Dane es de 979.683 (2016).

El indicador del ingreso tributario per cápita muestra la cantidad de recursos que el ente territorial percibe por habitante, es decir es un indicador de esfuerzo que realiza cada individuo para cumplir con sus compromisos contributivos. La tendencia estable de los ingresos propios durante los tres últimos años (7,91%) frente a la población en este período de gobierno sugiere que la base económica de la región está incorporando el crecimiento de la población. En 2016, en igualdad de condiciones cada individuo aportó en términos de impuestos \$179 miles, para la financiación de las operaciones de la región.

INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2014 -2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			Crecimiento Histórico %
	2014	2015	2016	
Tributarios per cápita	154	164	179	7,91
Regalías per cápita	126	1.338	679	132,14
SGP per cápita	224	206	215	-1,99
POBLACIÓN	943.072	961.334	979.683	1,92

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2014-2016 y Estadísticas DANE

Así mismo, en el cuadro anterior se relaciona el indicador regalías per cápita, el cual muestra que en 2016, el Departamento recibió por habitante \$679 miles frente a los \$1.338 miles del año anterior. Para el presente análisis, se tomaron los valores registrados en la ejecución de ingresos de la Gobernación del Meta (SGR-2016).

Es pertinente señalar, que a partir del 2013, la Administración Central manejó los recursos del Sistema General de Regalías bajo el principio de bianualidad, según lo dispone la Ley 1530 de 2012, es decir, que los recursos consolidados de regalías 2015-2016 ascendieron a \$1.952.198.888 miles, donde los mayores ingresos por regalías se obtuvieron en 2015 (\$1.286.468.193 miles), por esta razón, en el análisis 2014-2016, el ingreso fiscal per cápita registró una crecimiento del 132,14%.

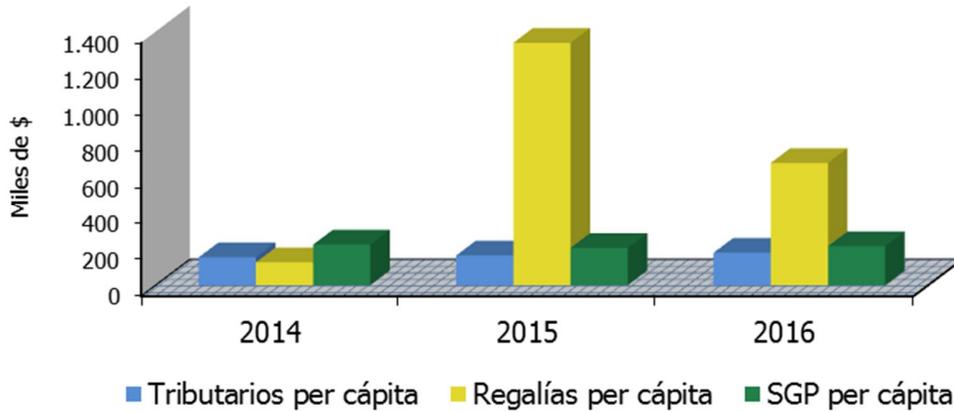
Con referencia al indicador SGP per cápita se observó una disminución en los últimos tres años del 1,99% y respecto a la población del 1,92%. Esta distribución está directamente relacionada con el NBI (necesidades básicas insatisfechas), es decir, en la medida que aumente el indicador, las condiciones económicas en términos de necesidades básicas tendrán un comportamiento positivo. La





tendencia del SGP per cápita en el comparativo de los tres últimos años está por debajo de la inflación del 2016 (5,75%).

INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2013-2015



2.1.4 Ejecución presupuestal de Gastos

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Administración Central, mediante Ordenanza 894 de noviembre 10 de 2015 en \$480.740.852 miles. Los cómputos de gastos se efectuaron a través del Decreto de liquidación 0501 de diciembre 23 de 2015.

2.1.4.1 Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR

En el presente numeral se realiza el análisis presupuestal de gastos de la vigencia 2016, sin incluir el Sistema General del Regalías.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Modificación	Apropiación Definitiva	% Variación
FUNCIONAMIENTO	100.558.051	9.405.236	109.963.287	9,35
Gastos Personal	32.139.547	691.829	32.831.376	2,15
Gastos Generales	12.084.000	1.595.460	13.679.460	13,20
Transferencias	56.334.504	7.117.948	63.452.451	12,64
SERVICIO DEUDA	21.397.439	88.537.814	109.935.253	413,78
INVERSIÓN	358.785.363	166.349.542	525.134.905	46,36

Fuente: Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2016

El presupuesto de gastos de la Administración Central del Departamento reflejó un incremento del 54,98%, respeto a la apropiación inicial, al pasar \$480.740.852 miles a \$745.033.445 miles.





El servicio de la deuda presentó la mayor variación porcentual cifra que se ubicó con el 413,78% respecto a la apropiación inicial. Es pertinente anotar, que esta elevada variación es consecuencia de adicionar los recursos provenientes del Sistema General de Regalías destinadas al pago de la deuda respaldados con estos recursos, los cuales luego se ejecutan a través del apartado presupuestal correspondiente. Por su parte, el componente de funcionamiento e inversión aumentaron el 9,35% y 46,36 % respectivamente.

a) Evaluación de la ejecución presupuestal

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

PRESUPUESTO DEFINITIVO Y COMPROMETIDO

Cifras en miles de \$

Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecución	% Participación
FUNCIONAMIENTO	109.963.287	100.169.532	91,09	17,7
Gastos Personales	32.831.376	28.433.859	86,6	5,0
Gastos Generales	13.679.460	12.481.607	91,2	2,2
Transferencias	63.452.451	59.254.066	93,4	10,5
SERVICIO DEUDA	109.935.253	11.576.470	10,5	2,0
INVERSIÓN	525.134.905	454.347.723	86,5	80,3
TOTAL	745.033.445	566.093.726	75,98	100,00

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta

Los gastos de funcionamiento representaron el 17,7% del presupuesto total, el porcentaje ejecutado alcanzó el 91,09%, es decir, se comprometieron \$100.169.532 miles. El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$59.254.066 miles (10,5%) con ejecución del 93,4%. Conviene anotar que en este grupo se encuentran las transferencias al Fondo de Pensiones Territoriales (Fonpet) por \$6.559.178 miles, así mismo las realizadas al Fondo de Pensiones Departamental por \$29.084.33 miles y las realizadas a la Asamblea Departamental y Contraloría Departamental del Meta por \$3.061.689 miles y \$ 3.654.999 miles, respectivamente.

El servicio de la deuda participó en el presupuesto de gastos con una mínima porción del 2%, representado en \$11.576.470 miles, equivalente al 10,5% de ejecución. En este componente el Departamento amortizó a capital a compañías de financiamiento comercial - leasing \$1.120.663 miles. En cuanto a intereses en operaciones de leasing se comprometieron \$3.528.327 miles y fondo de pasivos contingentes la suma de \$3.908.587 miles.

El total de la inversión ascendió a \$454.347.723 miles, cifra que representó una participación en el total del presupuesto de gastos de 80,3%. Los recursos

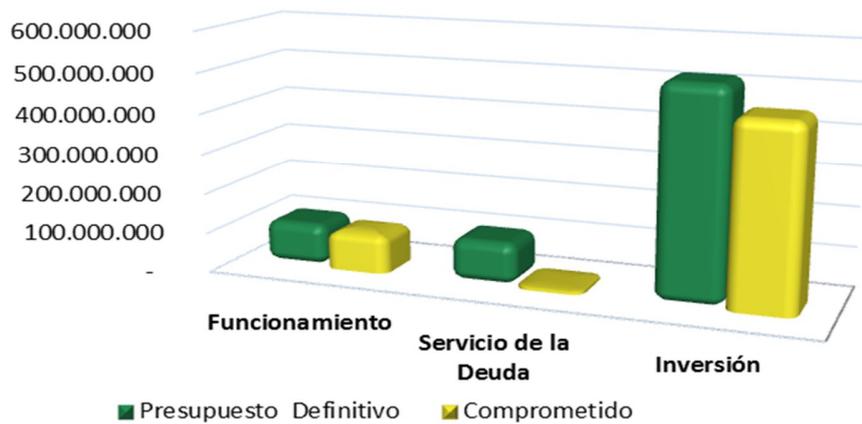




aplicados en este componente mostraron una ejecución del 86,5% con respecto al monto previsto en la apropiación definitiva. En páginas posteriores se analizarán los sectores de inversión.

PRESUPUESTO DEFINITIVO Y PRESUPUESTO COMPROMETIDO 2016

Presupuesto Definitivo vs Compromisos



b) Comparativo histórico de los gastos en valores corrientes

Los gastos totales del sector central del Departamento en 2016 ascendieron a \$566.093.726 miles. En comparación con el 2015, los gastos disminuyeron el 12,86% el cual representa en términos absolutos \$83.544.996 miles y un leve crecimiento histórico del periodo 2014-2016 del 0,6%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS 2014- 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016	Variación absoluta 2016-2015
FUNCIONAMIENTO	115.921.734	89.283.197	100.169.532	12,19	-7,0	10.886.335
Gastos Personales	23.613.454	24.820.482	28.433.859	14,56	9,7	3.613.377
Gastos Generales	9.982.805	10.976.709	12.481.607	13,71	11,8	1.504.898
Transferencias	82.325.474	53.486.006	59.254.066	10,78	-15,2	5.768.060
SERVICIO DE LA DEUDA	38.115.637	9.735.924	11.576.470	18,90	-44,9	1.840.546
INVERSIÓN	405.174.907	550.619.601	454.347.723	-17,48	5,9	-96.271.878
TOTAL	559.212.278	649.638.722	566.093.726	-12,86	0,6	83.544.996

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2016

Los gastos de funcionamiento registraron una disminución histórica del 7%, al pasar de \$115.921.734 miles en 2014 a \$100.169.532 miles en 2016. Es pertinente anotar que la variación negativa es consecuencia de la disminución en las transferencias, principalmente las giradas al Fondo Nacional de Pensiones de



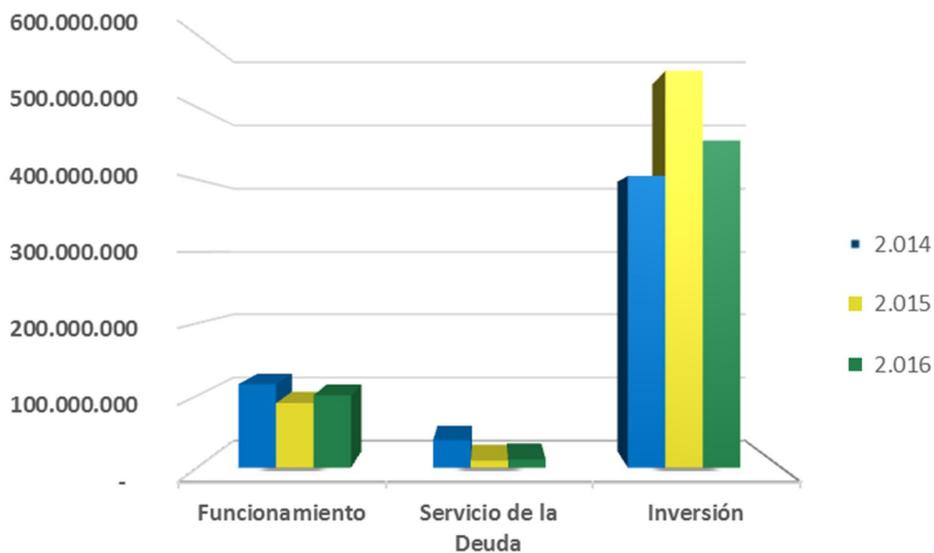


Entidades Territoriales (Fonpet), en consideración a que el Departamento del Meta ya tiene cubierto el 113,54% de sus obligaciones pensionales, según lo establece el Ministerio de Hacienda.

El servicio de la deuda registra un decrecimiento histórico elevado del 44,9% en el período analizado, al pasar de \$38.115.637 miles en 2014 a \$11.576.470 miles en 2016 y una variación positiva con respecto al 2015 del 18,9%, debido a que la mayoría de los pagos fueron asumidos con recursos del Sistema General de Regalías, por tanto en este apartado solo se refleja el pago de bonos pensionales por valor de \$2.727.685 miles, pasivos contingentes por \$3.908.587 miles, \$3.528.327 miles a intereses y \$1.120.663 miles en amortización a compañías de financiación comercial Leasing.

La inversión, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, creció históricamente el 5,9% al pasar de \$405.174.907 miles en 2014 a \$454.347.723 miles en 2016. Respecto a la vigencia anterior, la inversión registró una variación negativa del 17,48%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES



c) Presupuesto de Inversión 2016

En la vigencia 2016 la inversión comprometida, no apalancada con recursos del Sistema General de Regalías, ascendió a \$474.347.723 miles.





PRESUPUESTO DE INVERSIÓN 2016 SIN RECURSOS

Cifras en miles de \$

Sector	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	Indicador de Gestión de Inversión Pública
Educación	209.967.918	51.763.425	261.731.343	243.649.376	93,09	53,63
Salud	48.773.693	20.247.241	69.020.934	59.354.841	86,00	13,06
Transporte	18.036.950	21.188.459	38.581.152	38.275.300	99,21	8,42
Defensa y Seguridad	31.446.960	9.893.681	41.340.642	24.516.770	59,30	5,40
Gobierno	7.013.165	19.794.853	26.808.019	23.370.990	87,18	5,14
Vivienda y Desarrollo Urbano	3.800.000	11.284.070	15.084.070	14.826.711	98,29	3,26
Agua Potable y Saneamiento Básico	7.941.337	9.656.675	18.637.561	14.754.704	79,17	3,25
Recreación y Deporte	9.165.287	3.708.000	13.229.687	13.197.692	99,76	2,90
Desarrollo Social	11.943.384	8.533.285	20.205.278	7.422.931	36,74	1,63
Energía	2.224.384	2.480.800	4.705.184	4.637.821	98,57	1,02
Justicia	-	4.586.874	4.586.874	4.586.874	100,00	1,01
Agropecuario	3.871.899	- 390.728	3.481.171	1.485.739	42,68	0,33
Arte Y Cultura	1.000.000	400.000	1.400.000	1.400.000	100,00	0,31
Comunicaciones	887.734	650.000	1.537.734	1.107.734	72,04	0,24
Ambiente	2.712.650	1.185.911	3.985.257	960.242	24,09	0,21
Industria y Comercio	-	800.000	800.000	800.000	100,00	0,18
TOTALES	358.785.363	165.782.546	525.134.905	454.347.723	86,52	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2016.

En el cuadro anterior se observa que los sectores con mayor inversión son: educación con \$243.649.376 miles, salud \$59.354.841 miles, transporte \$38.275.300 miles, defensa y seguridad con \$24.516.770 miles y gobierno \$23.370.990 miles.

INVERSIÓN EN EDUCACIÓN

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Part
Pago sueldos. salarios y contribuciones parafiscales	182.572.847	74,93
Alimentación escolar	24.843.592	10,20
Protección y bienestar social del recurso humano	10.380.172	4,26
Contratos para prestación de servicios	8.286.506	3,40
Adquisición. producción y mantenimiento de la dotación propia del sector	5.806.421	2,38
Educación superior	4.926.200	2,02





Divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano	3.733.015	1,53
Construcción de infraestructura propia del sector	2.457.800	1,01
Administración, atención. control y organización institucional para apoyo a la administración del estado	550.822	0,23
Asistencia técnica. divulgación y capacitación a servidores públicos para el apoyo a la administración del estado	92.000	0,04
Total	243.649.376	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2016

En el sector educación el 74,93% es decir \$182.572.847 miles de los recursos ejecutados se invirtieron en salarios, prestaciones sociales y seguridad social del personal docente, directivo y administrativo. Continúa en orden de importancia, alimentación escolar con \$24.843.592 miles con participación del 10,20% del sector, donde se destaca el proyecto denominado “Suministro de complemento alimentario modalidad ración industrializada dentro de la implementación del programa de alimentación escolar (PAE) para estudiantes de las instituciones educativas oficiales del departamento del Meta” por \$8.898.538 miles y el proyecto cuya finalidad es “Garantizar la asistencia y la permanencia en el sistema educativo oficial de los niños, niñas y adolescentes mediante el suministro de raciones servidas como aporte nutricional alimentario diario para la ingesta de los estudiantes internos y de jornada única de los establecimientos educativos oficiales del Meta” por valor de \$8.004.514 miles.

El programa denominado “Protección y bienestar social del recurso humano” presenta compromisos por \$10.380.172 miles y una participación del 4,26% del total ejecutado en el sector. En dicho programa se destaca la inversión por \$4.408.302 miles, destinada al apoyo de internados, y \$5.846.715 miles, destinados a transporte escolar.

El programa denominado “Contratos para prestación de servicios” con compromisos por \$8.286.506 miles y una participación del 3,4%, corresponde al pago por concepto de administración del servicio público educativo, donde se destaca el contrato suscrito con la Diócesis de Granada para atender a 2.939 niños, niñas y jóvenes en los municipios de La Macarena, Mapiripán, Puerto Concordia, Puerto Rico, Mesetas, Uribe y Vista Hermosa por \$5.209.552 miles.

INVERSIÓN EN SALUD

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Prestación de servicios de salud a la población pobre no asegurada	26.337.148	44,37
Régimen Subsidiado	21.397.517	36,05
Prevención y promoción en salud	11.095.144	18,69
Otros (investigación Colciencias)	525.032	0,88
Total	59.354.841	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2016





En el sector salud se ejecutaron \$59.354.841 miles, donde se destaca el programa atención a la población pobre no asegurada por \$26.337.148 miles, equivalente al 44,37% del total ejecutado en el sector, seguida de \$21.397.517 miles para garantizar la continuidad en la afiliación al régimen subsidiado de la población pobre y vulnerable del departamento.

TRANSPORTE

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Red vial secundaria	36.645.271	95,74
Red Urbana	933.180	2,44
Red vial terciaria	696.849	1,82
TOTAL	38.275.300	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2016

Los recursos de este sector se ejecutaron a través de convenios celebrados con la Agencia de Infraestructura del Meta (AIM). La inversión ejecutada en el programa “Red vial secundaria” ascendió a \$36.645.271 miles y participa con el 95,74 % del total ejecutado en este sector. Se destacan los recursos destinados al proyecto 275/2016 denominado “Construcción puente sobre el caño Maizaro sector carrera 42 Servimedicos barrio Barzal municipio de Villavicencio” por \$17.999.982 miles, incluido interventoría.

Por otra parte, el componente de red urbana cuyos compromisos ascienden a \$933.180 miles, participan con el 2,44% del total ejecutado en el sector. Dentro de esta inversión el proyecto más representativo corresponde al proyecto 225/2016 “Estudios y diseños para la construcción de los puentes y vías alternas a la construcción de la doble calzada Porfía – Fundadores municipio de Villavicencio”.

INVERSIÓN EN DEFENSA Y SEGURIDAD

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Fortalecimiento a las entidades que conforman el fondo de seguridad (FONSET) del departamento del Meta.	17.137.463	69,90
Apoyo a entidades de seguridad Investigación y protección (Fonset) del departamento del Meta	7.369.291	30,06
Fortalecimiento de la seguridad y convivencia ciudadana para el post-acuerdo en el Meta	10.016	0,04
Total	24.516.770	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2016

El programa denominado “Fortalecimiento a las entidades que conforman el Fondo de Seguridad del departamento del Meta” por \$17.137.463 miles, donde se destaca la inversión en el proyecto 219-2016 “Adquisición de un terreno con destino a la seccional de investigación criminal (Sijin) a la altura de la vereda Ocoa





en el municipio de Villavicencio” por \$4.494.584 miles y el proyecto 230/2016 “Construcción de oficinas para la Armada Nacional sede Puerto López” por \$2.282.087 miles, incluido interventoría.

En cuanto al programa “Apoyo a entidades de seguridad Investigación y protección (Fonset) del departamento del Meta” se destaca el proyecto 28-2016 “Adquisición de dieciséis (16) equipos portátiles purificadores de agua con destino a la séptima brigada del ejército para minimizar las enfermedades intrahospitalarias del personal por consumo de aguas no potables” por \$2.076.000 miles.

2.1.4.2 Ejecución de gastos Sistema General de Regalías (SGR) 2015-2016

Con fundamento en la Ley 1530 de 2012, se presenta la ejecución del presupuesto de gastos del Departamento del Meta SGR del bienio 2015 – 2016.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL SGR

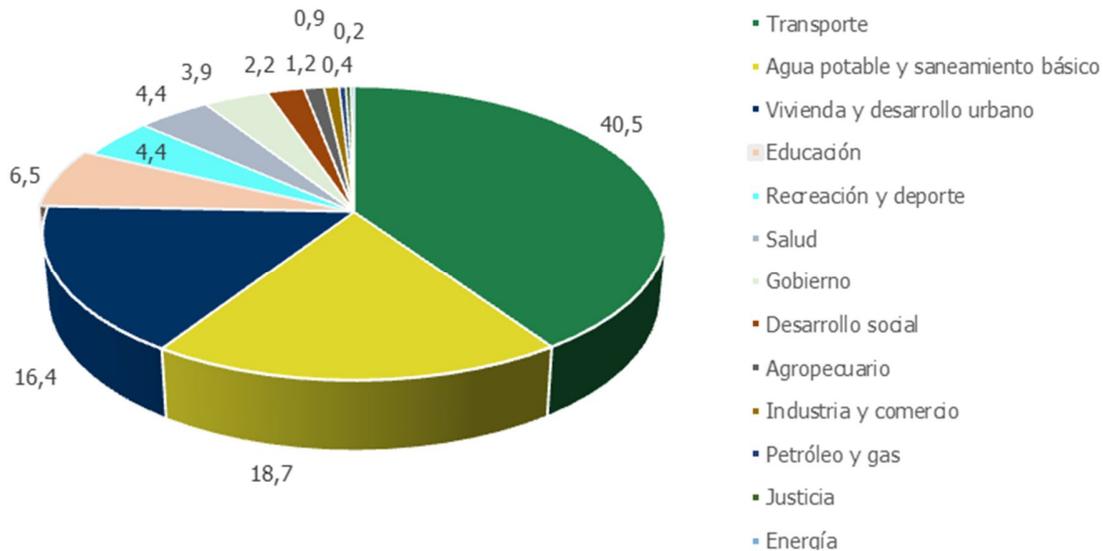
Cifras en miles de \$

Sector	Compromisos	% Participación
Transporte	701.810.401	40,5
Agua potable y saneamiento básico	324.588.692	18,7
Vivienda y desarrollo urbano	284.923.573	16,4
Educación	111.918.604	6,5
Recreación y deporte	75.917.944	4,4
Salud	75.666.056	4,4
Gobierno	67.647.913	3,9
Desarrollo social	38.483.661	2,2
Agropecuario	20.187.560	1,2
Industria y comercio	16.235.315	0,9
Petróleo y gas	6.817.543	0,4
Justicia	5.028.830	0,3
Energía	3.949.175	0,2
TOTALES	1.733.175.268	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

Durante el bienio 2015-2016, los compromisos del sistema general de regalías alcanzaron los \$1.733.175.268 miles. El sector con mayores recursos correspondió a transporte con \$701.810.401 miles, equivalente al 40,5% del total ejecutado. Dichos recursos se destinaron a la construcción y mejoramiento de las vías secundarias y terciarias del Departamento. Reviste importancia los recursos destinados al proyecto 334-2015 “Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía en el municipio de Villavicencio” por \$83.076.555 miles y el proyecto 29-2015 “Mejoramiento de la vía a Lejanías ko+000 cruce con la vía a mesetas ruta 65 al casco urbano de Lejanías k33+400 y mejoramiento del ramal entre aguas claras ko+000 al sector el roble k8+000 municipio de Granada” por \$66.975.727 miles.



INVERSIÓN SGR BIENIO 2015-2016

Continúa en orden de importancia, los recursos ejecutados en el sector de agua potable y saneamiento básico con \$324.588.692 miles, con una participación del 18,7% del total ejecutado. Se destaca la inversión destinadas al proyecto 363 de 2015 cuyo objeto es “Mejoramiento de las redes de alcantarillado sanitario y construcción del alcantarillado pluvial del distrito norte del municipio de Acacias” por \$26.179.160 miles incluido interventoría.

El tercer lugar lo ocupa el sector de vivienda y desarrollo urbano con compromisos de \$284.923.573 miles. Los proyectos de vivienda más relevantes son: proyecto 328-2015 “Construcción de vivienda de interés prioritario (VIP) Urbanización Sierra Nevada en el municipio de Acacias” por \$12.732.560 miles y los subsidios complementarios para construcción de Vivienda de Interés Prioritario de La Madrid y Trece de Mayo en el Municipio de Villavicencio por \$31.536.445 y 23.491.086 miles, respectivamente.

2.1.4.3 Indicadores de servicios

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

a) Cobertura en afiliación régimen subsidiado

El Régimen Subsidiado es el sistema utilizado por el Estado para que la población más pobre del país acceda a los servicios de salud. La tasa de cobertura de afiliación corresponde al porcentaje de la población registrada en el Sisbén en los



niveles 1 y 2 no afiliada al régimen contributivo más la población indígena. El nivel de cobertura se alcanza si el 100% de la población mencionada está afiliada.

COBERTURA EN AFILIACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO

Municipio	Total Sisbén 1 y 2 más población Indígena	Población Sisbén 1 y 2 registrada en régimen contributivo y en regímenes especiales y de excepción	Población susceptible de ser afiliada al Régimen Subsidiado	Población Sisbén 1 y 2 Registrada en régimen subsidiado + Población Indígena	Déficit de cobertura total niveles 1 y 2 de Sisbén	% Déficit de cobertura	% Cobertura
Villavicencio	296.393	123.391	173.002	166.812	6.190	3,6	96,4
Acacías	48.132	23.073	25.059	24.358	701	2,8	97,2
Barranca de Upía	3.847	1.680	2.167	2.020	147	6,8	93,2
Cabuyaro	4.956	1.831	3.125	2.994	131	4,2	95,8
Castilla la Nueva	8.390	4.358	4.032	3.897	135	3,3	96,7
Cubarral	4.465	1.233	3.232	3.126	106	3,3	96,7
Cumaral	13.923	6.443	7.480	7.259	221	3,0	97,0
El Calvario	1.449	311	1.138	1.109	29	2,5	97,5
El Castillo	5.213	901	4.312	4.130	182	4,2	95,8
El Dorado	2.932	722	2.210	2.128	82	3,7	96,3
Fuente de Oro	10.963	2.176	8.787	8.614	173	2,0	98,0
Granada	49.655	14.628	35.027	33.710	1.317	3,8	96,2
Guamal	9.177	4.032	5.145	4.977	168	3,3	96,7
Mapiripán	5.826	933	4.893	4.640	253	5,2	94,8
Mesetas	8.586	1.128	7.458	7.273	185	2,5	97,5
La Macarena	8.860	1.060	7.800	7.449	351	4,5	95,5
Uribe	8.137	841	7.296	6.988	308	4,2	95,8
Lejanías	8.972	1.331	7.641	7.420	221	2,9	97,1
Puerto Concordia	8.447	1.047	7.400	7.238	162	2,2	97,8
Puerto Gaitán	31.302	6.334	24.968	24.447	521	2,1	97,9
Puerto López	24.996	9.210	15.786	15.291	495	3,1	96,9
Puerto Lleras	7.696	1.403	6.293	6.155	138	2,2	97,8
Puerto Rico	9.713	2.047	7.666	7.263	403	5,3	94,7
Restrepo	9.869	4.589	5.280	5.109	171	3,2	96,8
San Carlos de Guaroa	8.968	4.583	4.385	4.243	142	3,2	96,8
San Juan de Arama	7.025	1.688	5.337	5.233	104	1,9	98,1
San Juanito	1.376	296	1.080	1.054	26	2,4	97,6
San Martín	18.402	7.372	11.030	10.684	346	3,1	96,9
Vistahermosa	18.142	3.110	15.032	14.626	406	2,7	97,3

Fuente: Ministerio de la Protección Social





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

b) Tasa de mortalidad infantil

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

El Departamento Nacional de Estadísticas (Dane) en la serie registros vitales (2005-2014), estima que la tasa de mortalidad infantil en el consolidado nacional para el año 2013 alcanzó un 17,23%, mientras que para el departamento del Meta fue 25,41%.

De acuerdo con lo anterior, el cálculo de la serie 2005-2014 arrojó los siguientes niveles para el Departamento del Meta:

TASA DE MORTALIDAD INFANTIL X CADA 1000 NACIMIENTOS

Departamento	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Meta	29,09	28,56	28,03	27,49	26,94	26,39	25,81	25,43	24,94	25,41
Total Nacional	20,4	19,99	19,58	19,17	18,76	18,36	17,78	17,47	17,25	17,23

Fuente: Dane, Tasa de mortalidad infantil por departamento y municipio serie 2005-2014.

c) Calidad del agua para consumo

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

Según el informe por Ministerio Nacional de Salud, El IRCA consolidado del departamento de Meta para el año 2015 fue del 32,15% nivel de riesgo medio, permaneciendo en el mismo rango con respecto al año 2014, para la zona urbana fue del 24,3% también en riesgo medio y para la zona rural del 58,49% en nivel de riesgo alto.

Para la construcción del cuadro siguiente se tomaron los datos del Irca publicados en el informe elaborado en diciembre de 2016.





IRCA EN LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL META

Municipio	IRCA (%)	IRCA (%) URBANO	IRCA (%) Rural
Meta	31,97	21,24	65,90
Villavicencio	24.20	19.44	50.97
Acacías	15.23	11.32	25.76
Barranca de Upía	32.90	67.90	35.15
Cabuyaro	23.09	4.23	64.39
Castilla la Nueva	30.28	21.36	38.39
Cubarral	77.03	71.54	77.80
Cumaral	24.57	16.85	73.88
El Calvario	50.81	53.88	59.44
El Castillo	84.04	92.47	74.12
El Dorado	28.75	9.20	
Fuente de Oro	41.59	0.00	51.99
Granada	44.06	29.52	64.48
Guamal	25.70	7.81	81.29
Mesetas	79.83	77.90	84.66
La Macarena	24.31	3.07	67.48
Uribe	23.12	18.81	66.26
Lejanías	70.59	71.08	
Puerto Concordia	7.99	9.98	
Puerto Gaitán	22.19	18.17	47.59
Puerto López	49.81	45.55	55.82
Puerto Lleras	18.30	2.10	47.24
Puerto Rico	6.69	7.20	
Restrepo	7.57		31.30
San Carlos de Guaroa	19.22	14.10	30.74
San Juan de Arama	52.17	33.33	80.15
San Juanito	51.32	43.70	89.41
San Martín	17.19	14.28	
Vistahermosa	46.84	17.67	91.73

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

Convenciones

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

La evaluación de la calidad del agua, mostró que ningún municipio obtuvo un IRCA en nivel sin riesgo, el 10,71% (3 municipios) con nivel de riesgo bajo y el 50,0% (14 municipios) en nivel de IRCA 2015 riesgo medio. Los municipios de Cubarral, El Calvario, Fuente de Oro, Granada, Lejanías, Mesetas, Puerto López,





San Juan de Arama, San Juanito, Vista Hermosa presentaron nivel de riesgo alto y el municipio de El Castillo presentó Inviabile Sanitariamente, los cuales requieren acciones para mejorar la calidad del agua.

d) Indicador de gestión estratégica

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

INDICADOR DE GESTIÓN ESTRATÉGICA

Cifras en miles de \$

Indicador	Fórmula	2014	2015	2016
Gestión en Responsabilidad Contingente	Litigios /	107.631.594	129.923.075	6.317.289
	Activo Total	6.403.519.731	5.878.965.673	6.289.393.303
		1,7%	2,2%	0,1%
Gestión en Fondo de pensiones	Cálculo Actuarial /	687.655.575	784.032.429	1.046.920.397
	Ahorros Fonpet	761.875.177	851.399.367	1.182.576.492
		0,90	0,92	0,89

Fuente: Balances, Fonpet, vigencias 2014-2016.

El indicador de gestión en responsabilidad contingente muestra la relación que existe entre el valor de las demandas judiciales interpuestas contra el Departamento frente al activo total. El índice observado en el 2016 refleja que el valor de las reclamaciones está respaldado con el 0,1% del valor de los activos.

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

En el cuadro anterior, se observa que el Departamento alcanzó el estado ideal, es decir, por cada peso ahorrado en el Fonpet se deben cubrir 0,89 pesos de las futuras pensiones. Lo que traducido a porcentajes significa que el Departamento del Meta tiene un cubrimiento del pasivo pensional del 112,96%, según cifras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

e) Gastos fiscales per cápita

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





GASTOS FISCALES PER CÁPITA 2014-2016

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crec. Histórico
Gasto Social per cápita	756	835	473	-43,4	-20,9
Inversión per cápita	1.165	1.125	829	-26,3	-15,6
Funcionamiento per cápita	124	93	102	9,7	-9,3
POBLACIÓN	943.072	961.292	979.710	—	—

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta 2014-2016 y proyecciones de población del Dane

El gasto social entendido como aquel cuyo objetivo es solucionar las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, refleja un gasto per cápita de \$473 miles en el 2016. Este indicador mostró un significativo decrecimiento histórico del 20,9% como consecuencia de una disminución en la ejecución de recursos del sistema general de regalías en la vigencia 2016, ya que la mayor parte de las asignaciones directas del bienio 2015-2016 fueron ejecutadas en 2015.

Para calcular la inversión per cápita se incluyen todos los sectores a los cuales se dirigió la inversión del Departamento durante el 2016 sobre la población del Meta. El indicador arrojó que por cada habitante se invirtió la suma de \$829 miles.

El índice de gasto fiscal per cápita señala que en funcionamiento la Administración Central gastó \$102 miles por habitante. Dicha cifra refleja un decrecimiento en el análisis histórico del 9,3%. Cabe recordar que el mayor impacto en la reducción de los gastos de funcionamiento obedece a la disminución en las transferencias realizadas al Fonpet, las cuales vienen disminuyendo debido a que el Departamento ya tiene cubierto en un 112,96% su pasivo pensional.

2.1.4.4 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación

En este numeral se presenta la situación presupuestal del Departamento del Meta por fuentes de financiación, de acuerdo con la codificación establecida en el Decreto de liquidación del Presupuesto № 0501 de 2015.

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





FUENTES DE FINANCIACIÓN 2016

Cifras en miles de \$

No. Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2016	Destinación			Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
0	Cofinanciación	24.512.721	21.713.864	0	0	2.798.857
1	Fonpet	1.712.284	0	1.558.000	0	154.284
3	Rtos Fros FONPET 2011 - SSF	101.489.719	0	0	0	101.489.719
4	Estampilla Prodesarrollo Incluyen excedentes y rendimientos financieros	52.369.519	10.339.536	0	2.727.685	39.302.298
5	Estampilla Pro electrificación Rural	8.485.582	2.639.478	0	0	5.846.105
6	Estampilla de Turismo Fondo de Pensiones	45.467.910	0	0	0	45.467.910
8	Estampilla Adulto Mayor. Incluyen excedentes y rendimientos financieros	408.739	0	0	0	408.739
9	Impuesto de Registro 10% ICLD	2.972.682	0	1.645.721		1.326.961
10	Exc. Ley 99 de 1993	1.048.270	0	0	0	1.048.270
11	Radiodifusión	1.351	0	0	0	1.351
12	Estampilla de Cultura Fondo de Pensiones	23.388.080	0	0	0	23.388.080
13	Venta de Bienes	708.795	222.245	0	0	486.549
17	Contribución de Valorización	347.350	0	0	0	347.350
18	Cuota de Fiscalización	394.891	0	394.891	0	0
20	Ingresos Ctes. De Libre Destinación	190.654.251	104.644.832	47.650.264	8.577.297	29.781.858
22	SGP - Educación SSF	6.483.968	0	6.483.968	0	0
23	Sobretasa al ACPM	14.662.146	15.741.115	0	0	-1.078.968
24	IVA Telefonía Celular Cultura	1.426.811	0	938.263	0	488.549
25	Sistema General de Participaciones - Educación - Prestación de Servicios	159.031.525	152.266.094	2.487.930	0	4.277.501





No. Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2016	Destinación			Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
25E	Exc SGP - Educación - Prestación CSF	19.536.238	14.338.182	0	0	5.198.056
26	SGP - Educación - Aportes Patronales y Aportes Docentes	28.820.547	28.147.011	0	0	673.537
27	Rdmtos SGP de Cancel Prestaciones sociales	2.643.895	0	3.230.017	0	-586.122
27E	Exc SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	625.178	0	0	0	625.178
29	Rentas Cedidas de Consumo de Cerveza	15.030.581	11.314.420	2.876.796	0	839.364
30	Sistema General de Participaciones - Salud - Prestación de Servicios	5.129.356	5.043.531	0	0	85.825
31	SGP - Salud - aportes patronales	5.757.179	5.757.057	0	0	122
32	SGP Salud Pública	11.372.975	9.305.754	0	0	2.067.221
33	Campañas Directas - ETV	1.789.755	1.603.642	0	0	186.113
34	Venta de servicios fondo salud	14.969	0	9.600	0	5.369
35	Campaña Antituberculosis y Control TBC	254.322	191.378	0	0	62.944
36	Control LEPRA	76.969	40.677	0	0	36.292
41	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	323.372	139.982	0	0	183.390
42	Fondo Seguridad de	44.738.888	24.506.754	0	0	20.232.134
52	Sobretasa a la Gasolina 5%	702.270	0	592.832	0	109.438
56	Impuesto al Consumo- Tabaco - Salud	3.913.501	2.960.364	0	0	953.137
58	Impuesto de Cigarrillos y Tabaco - Deportes	1.867.974	0	1.583.300	0	284.674
59	IVA - Celular - Deportes	684.878	0	684.878	0	0
60	IVA - Licores - Deportes	860.147	0	601.935	0	258.212





No. Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2016	Inversión	Destinación		Diferencia: Superávit o Déficit
				Funcionamiento	Deuda Interna	
69	Cuotas Partes Pensionales	1.966.617	0	0	0	1.966.617
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes	5.338.508	4.585.958	743.163	0	9.387
71	Impuesto Premios de Loterías -Salud	2.449.507	2.193.198	379.901	0	-123.592
72	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud	788.952	606.761	98.800	0	83.391
75	Premios no Cobrados Loterías y Apuestas	469.878	304.719	0	0	165.159
76	Coljuegos Premios no Cobrados CSF	362.751	190.000	0	0	172.751
89	Coljuegos CSF	35.086	4.173	14.671	0	16.242
91	Regalías FONPET	8.263	0	0	0	8.263
92D	Rendimientos agua potable y saneamiento	12.392.164	3.934.931	0	0	8.457.233
93D	SGP Agua Potable y Saneamiento Básico - Municipios Descertificados - SSF	1.499.929	0	0	0	1.499.929
96	Transferencia MEN- Alimentación Escolar	8.849.298	8.377.813	0	0	471.486
98	Rtos del Fondo de Educación - Prestación de Servicios	906.243	742.698	0	0	163.544
99	Exc. SGP Agua Potable	157.762	153.904	0	0	3.858
99A	SGP - Agua Potable - FIA	5.929.736	5.435.331	0	0	494.405
100	Nación	27.338.582	0	27.127.589	0	210.993
103	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 15%	163.749	50.982	0	0	112.767
106	Otros Recursos Nacionales de Salud	995.074	261.513	0	0	733.561
108	Lotto Único Nacional SSF	511.755				511.755
125	Recursos del Crédito	5.892.394	0	0	0	5.892.394
149	Licores	819.296	739.082	0	0	80.214





No. Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2016		Destinación		Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
150	Rentas Cedidas Licores	6.824.850	4.716.735	1.067.014	0	1.041.101
151	Recursos Propios - FES	8.534.958	3.638.427	0	0	4.896.530
152	Recursos Fondo de Vivienda	9.210.079	146.804	0	0	9.063.274
191	Regalías por Petróleo	14.421.589	6.594.250	0	271.488	7.555.850
192	Rtos Regalías por Petróleo	283	0	0	0	283
193	Regalías Margen de Comercialización	919.291	754.529	0	0	164.762
TOTAL		896.496.183	454.347.723	100.169.532	11.576.470	330.402.457

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2016

En el cuadro anterior, se observa que del total de recursos recibidos en 2016 (\$896.496.183 miles) y descontados los recursos ejecutados en inversión (\$454.347.723 miles), funcionamiento (\$100.169.532 miles) y servicio de la deuda (\$11.576.470 miles), no se comprometieron recursos por \$330.402.457 miles.

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

2.1.5 Cumplimiento Ley 617 de 2000

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2016, se clasificó en primera categoría, en consecuencia el límite máximo de sus gastos de funcionamiento es el 55% de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD).

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

Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2016 la relación fue del 25,80%, cálculo que no supera la autorización vigente.





INDICADOR DE LEY 617/2000

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	140.803.546
Tributarios	140.727.603
No Tributarios	75.943
Gastos de Funcionamiento Libre Destinación	42.649.086
Gastos de Personal	23.104.230
Gastos Generales	10.614.709
Transferencias	8.930.147
Deducciones Transferencia Contraloría y Asamblea.	6.321.796
Total Gastos de funcionamiento base ley 617/2000 - GF	36.327.290
INDICADOR LEY 617 DE 2000 GF/ICLD	25,80

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2016

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

2.2 SITUACIÓN FINANCIERA

2.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	896.496.183
Ingresos Corrientes	210.390.892
Fondos especiales	509.030.124
Recursos de Capital	177.075.167
GASTOS	566.093.726
Pagos de la Vigencia	490.393.845
Reservas de la Vigencia	69.703.244
Cuentas por pagar de la vigencia	5.996.637
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	330.402.457

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Dpto. del Meta 2016





Con fundamento en lo anterior, el departamento del Meta en la vigencia 2016 arrojó un superávit presupuestal de \$330.402.457 miles, equivalente al 36,9% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

2.2.2 Cierre presupuestal del Sistema General de Regalías

Respecto a los recursos del Sistema General de Regalías (SGR), a continuación se presenta el comportamiento de los ingresos y compromisos durante el bienio 2015-2016.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Cifras en miles de \$

	Concepto	Valor
1	Proyectos Aprobados	1.964.772.793
2	Compromisos	1.605.850.946
	Compromisos por pagar (cxp)	126.881.245
	Pagos	1.478.969.700
3=(1-2)	Saldo por comprometer	358.921.847
4=3 + (cxp)	TOTAL CIERRE PRESUPUESTAL	485.803.093

Fuente: Resolución 002 de 2017 Sec. Hacienda Dptal

El cierre presupuestal del bienio 2016-2016 del Sistema General de Regalías presenta recursos por \$485.803.093 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$358.921.847 miles) y compromisos por pagar (\$126.881.245 miles). Dichos recursos se deben reflejar en el presupuesto del bienio 2017-2018 como disponibilidad inicial.



2.2.3 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	318.592.914
Caja	8.946
Bancos	318.583.968
Total Disponible	318.592.914
Cuentas por pagar vigencia actual	11.386.614
Recaudos a favor de terceros	22.210.292
Total Deducible	33.596.906
Superávit de Tesorería	284.996.008

Fuente: CDM 119 y Estados Financieros vigencia 2016





El Departamento del Meta, al cierre de la vigencia 2016, presentó un superávit de tesorería por valor de \$284.996.008 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. Dentro del saldo en bancos y las cuentas por pagar no se incluyeron los recursos correspondientes al Sistema General de Regalías - SGR, por ser de carácter bienal.

2.2.4 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	318.583.968
Efectivo	318.583.968
Pasivo Corriente	69.880.608
Cuentas por pagar	11.386.614
Obligaciones Laborales	36.283.702
Recaudos a favor de terceros	22.210.292
Superávit Fiscal	248.703.360

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2016

A 31 de diciembre de 2016, el departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$248.703.360 miles, sin incluir recursos provenientes del sistema general de regalías, lo cual significa que posee recursos suficientes para atender las reservas presupuestales de \$69.703.244 miles.

2.3 EVALUACIÓN PROCESO DE DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2016, la Contraloría Departamental del Meta tenía a su cargo 73 sujetos de control, de los cuales, 15 presentaron saldos de deuda pública, por \$207.808.853.293, de este valor \$185.588.625.251 corresponde a la Gobernación del Meta.

El presente informe evaluará:

La deuda pública neta adquirida por la Gobernación del Meta, a 31 de diciembre de 2016, contabilizó \$185.588.625.251, equivalente al 89,30% del total de la deuda pública de todo el departamento del Meta, que alcanzó un total de \$207.808.853.293. En tanto, que la deuda pública bruta contabilizó un valor de \$399.198.844.177.



2.3.1 Definición de la muestra

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

100% del saldo de la deuda pública neta adquirida por la Gobernación del Meta, que a 31 de diciembre de 2016 ascendía a \$185.588.625.251, de la cual, el 83,36%, es decir (\$154.709.950.953) fue respaldada con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) y el 16,63% con Recursos Propios de libre destinación (\$30.878.674.200).

100% de la deuda pública bruta, que a 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$399.198.844.177. La deuda pública bruta es el acumulado de la deuda neta (\$185.588.625.251), los créditos pendientes por desembolsar de vigencias anteriores al 2016 (\$178.532.537.706) y el nuevo crédito autorizado en el 2016 por la Asamblea Departamental del Meta que fue de \$35.095.210.000. Por el nuevo crédito fueron pignorados recursos de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD - cerveza).



2.3.2 Marco Legal

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

Artículo 364 de la Constitución Política de Colombia que estableció que “El endeudamiento interno y externo de la Nación y de las entidades territoriales no podrá exceder su capacidad de pago”, entendiéndose por capacidad de pago el flujo mínimo de ahorro operacional que permite efectuar cumplidamente el servicio de la deuda en todos los años, dejando remanente para financiar inversiones. Es de aclarar, que el ahorro operacional es la diferencia que existe entre los ingresos corrientes y los gastos de funcionamiento.

Ley 358 de 1997 que reglamentó el artículo 364 de la Constitución Política de Colombia y estableció que las entidades territoriales podrán contratar nuevas operaciones de crédito público siempre y cuando tengan capacidad de pago, medida a través de indicadores de solvencia y sostenibilidad.

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

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

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



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

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

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

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

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

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





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

2.3.3 Nuevos Empréstitos

Mediante ordenanzas números 928 de 11 de diciembre de 2016, la Asamblea Departamental del Meta autorizó al representante legal de la Gobernación del Meta para que gestionara empréstitos hasta por la suma de \$35.095.210.000, otorgando un plazo hasta el 31 de diciembre del mismo año. Sin embargo, la Gobernación del Meta durante dicho periodo no celebró empréstitos con la banca comercial.

2.3.4 Calificadora de Riesgos

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

La calificadora de riesgos FitchRatings, en revisión el 9 de diciembre de 2016, afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del departamento del Meta en “A - (col)” y “F2(col)”, respectivamente. La perspectiva de la calificación de largo plazo es negativa.

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

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

Apartes del análisis de la calificadora de riesgos FitchRatings:

Factores clave de la Clasificación





“La afirmación de las calificaciones con Perspectiva Negativa reflejan los desafíos de Meta de generar márgenes corrientes sostenibles considerando el impacto desfavorable en las cadenas productivas departamentales desde la baja persistente en los precios del petróleo. Las calificaciones se benefician por los niveles bajos de endeudamiento y apalancamiento y son limitadas por la poca diversificación de la economía regional.

Deuda, Otros Pasivos y Liquidez:

Fitch considera que el monto de deuda y liquidez es neutral para las calificaciones con tendencia negativa. La deuda financiera de Meta alcanzó COP25.864 millones en 2015. La entidad planea tomar un endeudamiento adicional por COP35.095 millones en 2017 para la financiación de obras de infraestructura vial y vivienda de interés social. De esta manera, el saldo de deuda máximo alcanzará COP65.208 millones.

Fitch añade que dará seguimiento a la gestión oportuna de Meta ante los Órganos Colegiados de Administración de Decisión sobre los flujos de regalías que respaldan el servicio de los préstamos calificados bajo riesgo directo Fitch. A 2015, el monto de endeudamiento cubierto con recursos de regalías alcanzó COP114.734 millones.

Conforme a los resultados de Fitch, el saldo máximo de deuda (deuda directa) podría representar 1,6 veces (x) del BCA en 2017, superior al de 2015 (1x), por debajo de otras entidades territoriales nacionales en su misma categoría (2,9x). Sin embargo, el servicio de deuda consumiría hasta 54,3% del BCA hasta 2019, por encima de 14,9% de su grupo de pares calificados en la categoría ‘A’.

A pesar del cierre superavitario en 2015, Meta ha presentado una disminución de efectivo desde 2013, mientras que las exigibilidades corrientes siguen prácticamente estables. Esto representó un saldo de caja positivo de COP331.118 millones a 2015, donde COP40.867 millones fueron saldos de libre destinación. Lo anterior indica que no hay necesidad de toma de créditos de tesorería de corto plazo. En 2014, el saldo de caja alcanzó COP477.095 millones.

Desempeño Presupuestal:

Fitch considera el desempeño presupuestal neutral para las calificaciones con tendencia negativa, considerando los retos económicos aunados a la baja en los precios del petróleo. Meta es un Departamento clasificado en primera categoría, de acuerdo a la Ley 617/00. Por lo tanto, su indicador de gastos de funcionamiento tiene un límite de 55% como porcentaje de sus ingresos corrientes de libre destinación. De acuerdo con la certificación de la Contraloría General de la República, el valor de este indicador para Meta en 2015 fue de 47,3%, lo que implica un cumplimiento de la norma.





Reflejando los avances más robustos en los gastos corrientes, la trayectoria de los márgenes corrientes ajustados se cambió a la baja, alcanzando 18,9% en 2015 (2014: 20,1%). Esto se compara por debajo de los departamentos calificados en la misma categoría (30,6%). Fitch estima que, para los próximos 5 años, este indicador se mantendrá en alrededor de 20%, reflejando las presiones económicas negativas sobre su estructura de ingresos corrientes.

Economía:

La economía del Departamento es un factor de debilidad para las calificaciones con tendencia estable. Meta está ubicado en la región central de Colombia y posee 29 municipios. Su PIB aporta menos de 2% del nacional. Alrededor de 59% del PIB del Departamento lo generan las actividades de petróleo, industria que ha perdido dinamismo tras las bajas en los precios del petróleo. Las actividades de agricultura y ganadería siguen avanzando pero no se constituyen como motores de la economía departamental.

Gestión y Administración:

Fitch considera la gestión y administración como neutral para las calificaciones con tendencia estable. La gobernación está estructurada en 14 secretarías, sin cambios relevantes desde la última revisión. Desde enero de 2016, la Gobernadora de Meta es Claudia Marcela Amaya García, asociada al Partido Liberal Colombiano y Alianza Verde. Una de las estrategias del Departamento es mantener esfuerzos para compensar la disminución de la actividad económica tras la baja histórica en los precios de los hidrocarburos. Meta sigue como líder de participación en la producción nacional de petróleo.

SENSIBILIDAD DE LAS CALIFICACIONES

Factores Negativos: Un deterioro en el ahorro operativo que generara márgenes operativos repetidamente por debajo de 15% (18,9% en 2015), aunado a un incremento de deuda sin respaldo por regalías en razones no comparables con las de su grupo de pares, podría detonar un evento de calificación desfavorable.

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

2.3.5 Capacidad de Pago

Antes de determinar la capacidad de endeudamiento de la Gobernación del Meta, es indispensable conocer las diferentes variables que afectarán la construcción del escenario financiero, que ha 31 de diciembre de 2016, fueron las siguientes:





Endeudamiento neto de	\$185.588.625.154.
b) Endeudamiento bruto por	\$399.198.844.177
Desembolsos en el 2016	\$ 66.639.153.422
Amortizaciones a capital	\$ 21.648.840.146
Intereses corrientes cancelados en el 2016	\$ 15.166.544.886
Vigencias futuras excepcionales (Ordenanza 666 de 2008), por:	\$46.436 millones

VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES

Cifras en millones de \$

Ordenanza	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Total
666 de 2008	4.387	4.562	4.745	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773	6.004	46.436

Fuente: Ordenanzas Asamblea Departamental del Meta

Proyección del pago de intereses a que hace referencia el párrafo del artículo 14 de la Ley 819 de 2003, se utilizará una tasa de interés de referencia estresada que se define como: $R_j = r_t(1+0,729)$

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

$$r' = 6.86*(1+0,729) = 11,99\%$$

h) Proyección Servicio de la deuda Pública Neta, 2017-2028

Proyección servicio de la deuda pública bruta, 2017-2028

Inflación de 6,70%

Con las anteriores variables se construirán los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda, establecidos por la Ley 358 de 1997, indicadores que permitirán determinar la capacidad de pago de la Gobernación del Meta en la vigencia 2016:

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

$$15.167/388.987 \times 100 = 3,90\%$$

El indicador de solvencia, evalúa la liquidez de una entidad para responder en el corto plazo con los compromisos. Durante la vigencia 2016, la Gobernación del Meta obtuvo un indicador de solvencia del 3,90%.

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

$$286.702/ \$491.842 * 100 = 58,29\%$$

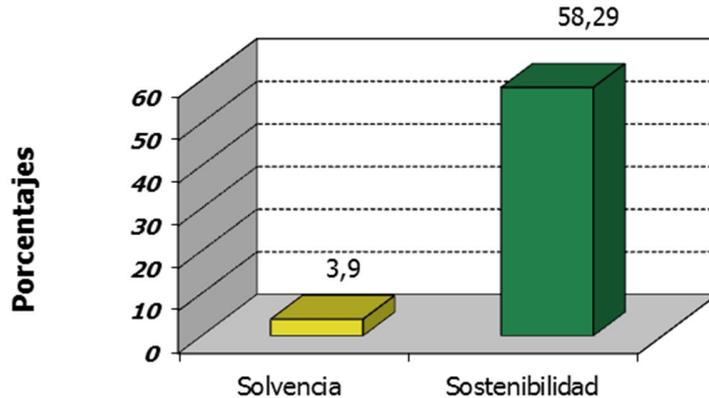
Mide la sostenibilidad de la deuda en un plazo mayor a un año





Como puede observarse, al cierre del ejercicio 2016, la Gobernación del Meta poseía capacidad de endeudamiento autónomo, debido a que tanto los porcentajes de la relación intereses/ahorro operacional (3,90%), como los del saldo deuda/ingresos corrientes (58,29%) son menores al 40% y al 80%, respectivamente, como lo estipulan los artículos 2° y 6° de la Ley 358 de 1997.

INDICADORES DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2016



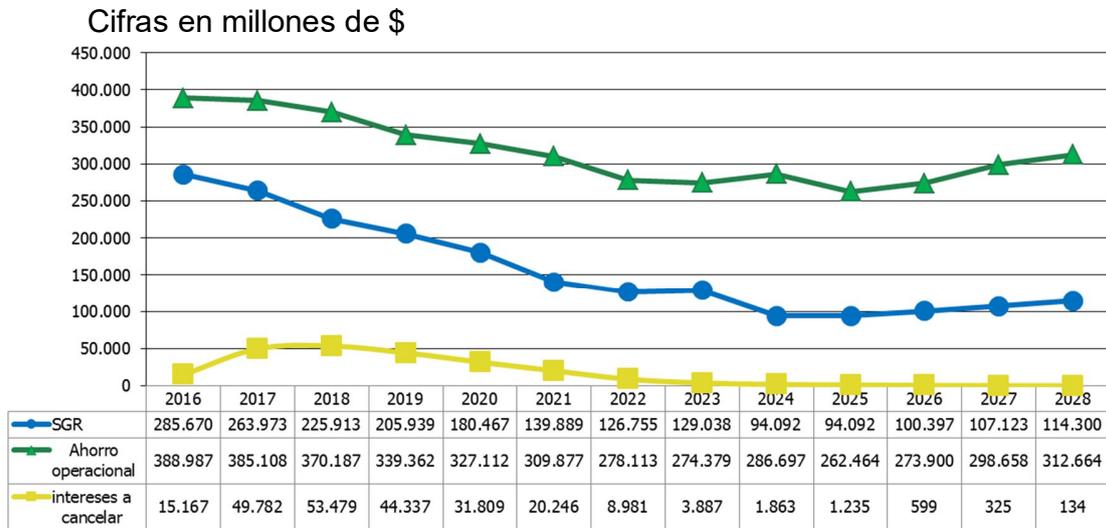
De la misma manera, las proyecciones muestran iguales características para las vigencias 2016 al 2028, bajo una inflación proyectada del 6,70% anual, tal como se aprecia en el cuadro anexo de indicadores de Ley 358 de 1997.

Igualmente, el ahorro operacional de la Gobernación del Meta, que no es otra cosa que la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes, dependerá en gran parte de los ingresos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR), por lo tanto, a partir del año 2017 el departamento del Meta tendrá menores ahorros operacionales, debido principalmente a la volatilidad de los precios del petróleo e incremento en las tasas de interés, lo que se traducirá en menores ingresos del Sistema General de Regalías.





RELACIÓN AHORRO OPERACIONAL, SGR E INTERESES A CANCELAR



2.3.6 Perfil de Deuda Pública Neta

La Gobernación del Meta, al cierre de la vigencia 2016, presentó endeudamiento neto por \$185.588.625.154, constituidos por 120 desembolsos en total. De estos, 119 corresponden a desembolsos obtenidos de empréstitos bancarios internos, adquiridos en las vigencias 2009, 2010, 2011 y 2015 y uno de modalidad leasing, obtenido en la vigencia 2013. Véase cuadro siguiente:

PERFIL DE LA DEUDA PÚBLICA NETA POR AÑOS DE VENCIMIENTO

Cifras en \$

Naturaleza de la Contratación	Año de Desembolso	Cantidad de Pagares	Valor Desembolsos	Saldo a 31 de Diciembre de 2016	Año de Vencimiento
Empréstitos Bancarios Internos	2009	2	22.498.703	12.499.279.453	2021
	2010	15	19.618.493.342	12.591.815.023	2022
	2011	12	15.825.946.348	8.166.968.211	2021
	2011	27	51.355.813.490	33.875.998.582	2023
	2012	4	3.200.281.033	2.074.219.052	2022
	2012	13	10.751.203.514	8.228.776.641	2024
	2013	5	4.062.545.763	3.128.269.654	2023
	2013	5	15.046.640.975	11.380.769.461	2025
	2014	3	278.321.414	232.719.095	2024
	2014	8	5.879.879.606	5.328.677.197	2026
	2016	21	54.623.060.162	51.632.591.098	2021
	2016	2	594.178.894	594.178.894	2026
	2016	2	5.286.822.595	4.975.688.593	2028
Subtotal		119	186.545.685.838	154.709.950.954	
Leasing	2013	1	31.999.368.600	30.878.674.200	2021
Total		120	218.545.054.438	185.588.625.154	

Fuente: Gobernación Meta, SEUD





2.3.7 Proyección Servicio Deuda Pública Neta

La proyección servicio de la deuda pública neta muestra que al 2028, la Gobernación del Meta cancelará intereses corrientes por \$113.594.447.764, equivalente al 37,96%, del servicio de la deuda para esa fecha \$299.183.073.015. Véase cuadro siguiente.

PROYECCIÓN SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NETA 2016-2026

Cifras en \$

Año	Amortización a Cancelar	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Saldo Deuda
2016			Saldo deuda pública Neta	185.588.625.251
2017	29.726.475.476	31.517.233.609	61.243.709.085	155.862.149.775
2018	30.116.500.892	25.305.117.087	55.421.617.978	125.745.648.884
2019	30.404.603.365	20.344.287.268	50.748.890.634	95.341.045.518
2020	30.708.960.247	15.339.857.623	46.048.817.870	64.632.085.271
2021	27.423.644.659	10.000.999.166	37.424.643.825	37.208.440.612
2022	15.668.506.477	5.692.321.877	21.360.828.353	21.539.934.135
2023	11.471.299.080	3.051.206.398	14.522.505.478	10.068.635.055
2024	6.378.301.766	1.257.258.219	7.635.559.985	3.690.333.289
2025	2.172.624.749	752.387.375	2.925.012.124	1.517.708.539
2026	960.500.957	238.272.843	1.198.773.799	557.207.583
2027	445.713.192	90.958.380	536.671.572	111.494.391
2028	111.494.391	4.547.919	116.042.310	0
Total	185.588.625.251	113.594.447.764	299.183.073.015	

Fuente: Gobernación del Meta

2.3.8 Proyección Servicio Deuda Pública Bruta

La deuda pública bruta, a 31 de diciembre de 2016, ascendió a \$399.198.844.177, la cual está conformada por la deuda pública neta \$185.588.625.251 más los créditos pendientes por desembolsar de empréstitos adquiridos en las vigencias 2009, 2010 y 2011 y 2015 por \$178.515.009.024, y el nuevo crédito autorizado en el 2016 por valor \$35.095.210.000.

La proyección del servicio de la deuda pública bruta al 2028 muestra que la Gobernación del Meta cancelaría intereses corrientes por \$216.683.085.589, lo que equivaldría a un 35,18% del total del servicio de la deuda bruta, que \$615.881.929.766.





PROYECCIÓN SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA BRUTA, 2016-2028

Cifras en \$

Año	Amortización a Cancelar	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Saldo Deuda
2016	Saldo deuda pública bruta			399.198.844.177
2017	47.133.688.341	49.781.618.529	96.915.306.870	352.065.155.836
2018	71.262.923.385	53.479.172.980	124.742.096.365	280.802.232.451
2019	77.719.871.073	44.337.075.270	122.056.946.343	203.082.361.378
2020	72.426.827.573	31.809.089.917	104.235.917.490	130.655.533.805
2021	67.254.610.734	20.245.851.866	87.500.462.600	63.400.923.071
2022	34.624.308.443	8.980.547.754	43.604.856.197	28.776.614.628
2023	15.029.171.967	3.887.422.674	18.916.594.641	13.747.442.661
2024	7.122.994.305	1.862.533.980	8.985.528.285	6.624.448.356
2025	2.917.317.288	1.235.207.715	4.152.525.003	3.707.131.068
2026	1.705.193.495	598.637.763	2.303.831.258	2.001.937.573
2027	1.103.845.185	325.341.455	1.429.186.640	898.092.388
2028	740.706.775	134.107.697	874.814.472	157.385.613
2029	157.385.613	6.477.989	163.863.602	0
Total	399.198.844.177	216.683.085.589	615.881.929.766	

Fuente: Gobernación del Meta

2.3.9 Tasa de Interés

La deuda pública del Departamento del Meta se viene pactando de acuerdo a tasas internas referenciadas al indicador variable de la economía DTF que en promedio es del 6,86%, a la cual se suman 3 puntos pagaderos trimestre anticipado, motivo por el cual el comportamiento de este indicador económico afecta el costo de la misma, al momento de realizar los pagos en los plazos pactados.

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

Dado que el comportamiento promedio del indicador económico DTF T.A pasó de 4,53% en 2015 a 6,73% en 2016, los intereses de la deuda pública y los costos de la misma se incrementaron en 2,20%

No sobra recordar que el departamento del Meta pagó intereses corrientes en la vigencia 2016, por \$15.166.544.886, equivalente al 41,19% del servicio de la deuda de dicho (\$36.815.385.032).

2.3.10 Movimiento de la Deuda Pública

2.3.10.1 Desembolsos 2016





En 2016, la Gobernación del Meta registró desembolsos por valor de \$66.639.153.422 de empréstitos suscritos en las vigencias, 2010, 2011 y 2015, los cuales fueron destinados al desarrollo de la infraestructura vial del departamento del Meta y Construcción de viviendas de interés prioritario, así:

Del crédito celebrado en el 2010 con Banco BBVA por valor \$25.000.000.000, se efectuaron 2 desembolsos por valor de \$84.887.926 y \$509.290.968, respectivamente, para efectuar los siguientes proyectos:

Mejoramiento de la trocha 4 que conduce de la vía central de San Juan de Arama al casco urbano de Lejanías, en los tramos del K4+600 al K6+800, K7+700 al K8+800 y K9+500 al K10+000, Municipio. Municipio de Lejanías.

Mejoramiento de la vía que conduce de Punta Brava - Dosquebradas - Trocha 4 Municipio de Granada y Mejoramiento de la Cra.18 desde la Av.14 hasta la Calle 17, Municipio de Puerto López.

Del crédito suscrito en el 2010 con Banco Bogotá por valor \$62.500.000.000, se efectuó un desembolso por valor de \$308.678.552, para mejoramiento de la vía que conduce del cruce ruta 65 - Trocha 13, municipio de San Juan de Arama.

Del crédito celebrado en el 2011 con Bancolombia por \$25.000.000.000 se desembolsaron \$4.978.144.043, para el proyecto: Mejoramiento de vías: Desde la ruta 65 vía nacional Villavicencio - Cumaral hacia la Vereda San Nicolás - Varsovia - El Caibe K25+000 al K50+000, Municipio de Cumaral. Vía que conduce de Pachaquiario - Matayuca - La Balsa, en una longitud de 20 Km. Segunda fase. Vía que conduce de Pachaquiario - Matayuca - La Balsa, entre el K20+000 al K28+520, municipio de Puerto López.

Del crédito celebrado en el 2015 con Banco Bogotá por \$225.054.427.846 se efectuaron 21 desembolsos por valor de \$ 54.623.060.162, para desarrollar los siguientes proyectos:

Anticipo Construcción viviendas de interés prioritario en las urbanizaciones Villa Claudia, municipio de Cumaral, Luna de Makatoa, Municipio de Fuentedeoro y zona urbana dispersa para la población vulnerable, Municipio de Puerto Rico. Anticipo Interventoría construcción viviendas de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada y Villa Marcela, Municipio de Acacías, valor desembolso \$9.153.248.986.

Anticipo obra e Interventoría, construcción alcantarillado pluvial Calle 8-8A entre Cras. 23-24, Calle 9 entre Cras. 23A-24, Carrera 23A entre calle 8A-9, carrera 23 entre calle 9-8, calle 8 entre 18-23, calle 7 entre Cras. 22-23, Cra. 22 entre Cl 7-8, Cra. 18 entre Cl.10-3 y descarga en el Río Lucía, Municipio de Mesetas, valor desembolso \$1.944.869.800.





Anticipo obra construcción viviendas de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada y Villa Marcela, Municipio de Acacías, valor desembolso \$11.689.895.561.

Construcción alcantarillado pluvial Calle 8-8A entre Cras. 23-24, Calle 9 entre Cras. 23A-24, Carrera 23A entre calle 8A-9, carrera 23 entre calle 9-8, calle 8 entre 18-23, calle 7 entre Cras. 22-23, Cra. 22 entre CI 7-8, Cra. 18 entre CI.10-3 y descarga en el Río Lucía, Municipio. de Mesetas, valor desembolso \$1.405.444.012.

Anticipo Interventoría para Construcción viviendas de interés prioritario en las Urbanización Villa Claudia, Municipio de Cumaral, Luna de Makatoa, Municipio de Fuentedeoro y zona urbana dispersa para la población vulnerable, Municipio de Puerto Rico, valor desembolso \$425.513.543.

Anticipo obra para mejoramiento de la vía que comunica a las Veredas. Floresta y Vega Grande, desde la entrada a la vereda La Floresta del K0+000 hasta el K5+863 Etapa 1, Municipio de Restrepo, valor desembolso \$3.211.534.934.

Anticipo Interventoría para mejoramiento de la vía que comunica a las Veredas. Floresta y Vega Grande, desde la entrada a la vereda La Floresta del K0+000 hasta el K5+863 Etapa 1, Municipio de Restrepo, valor desembolso \$224.307.408.

Anticipo obra e interventoría para construcción de vivienda de interés prioritario en el Municipio de San Juan de Arama, valor desembolso \$3.487.779.53.

Anticipo obra e interventoría para construcción de vivienda de interés prioritario en el Municipio de San Juan de Arama, valor desembolso \$436.280.661.

Pago parcial supervisión construcción viviendas de interés prioritario en las urbanizaciones Villa Claudia, Municipio de Cumaral y zona urbana dispersa para la población vulnerable, Municipio de Puerto Rico, valor desembolso, \$25.038.982.

Anticipo obra e interventoría Construcción de espacio público y áreas verdes del Parque de la Memoria Histórica, municipio de Villavicencio, valor desembolso \$5.689.512.924.

Acta Final de Interventoría Construcción alcantarillado pluvial Calle 8-8A entre Cras. 23-24, Calle 9 entre Cras. 23A-24, Carrera 23A entre calle 8A-9, carrera 23 entre calle 9-8, calle 8 entre 18-23, calle 7 entre Cras. 22-23, Cra. 22 entre CI 7-8, Cra. 18 entre CI.10-3 y descarga en el Río Lucía, Municipio de Mesetas, valor desembolso \$153.717.177.

Pago parcial supervisión para construcción de viviendas de interés prioritario en los Municipios de San Juan de Arama y zona urbana dispersa para la población vulnerable, Municipio de Puerto Rico, valor desembolso \$7.019.491.





Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección San Juan de Lozada, municipio de La Macarena, valor de desembolso \$3.117.581.098.

Pago parcial Supervisiones para construcción de vivienda de interés prioritario en el municipio de San Juan de Arama; Pagos parciales de Obra Construcción viviendas de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada, municipio. de Acacías y zona urbana dispersa para la población vulnerable, municipio de Puerto Rico, valor desembolso \$2.554.284.147.

Parcial obra para mejoramiento de la vía que comunica a las veredas. Floresta y Vega Grande, desde la entrada a la Vda. La Floresta del K0+000 hasta el K5+863 Etapa 1, municipio de Restrepo, valor desembolso \$1.603.183.155.

Pago parcial Supervisiones para construcción de vivienda de interés prioritario en el municipio de San Juan de Arama, zona urbana dispersa para la población vulnerable, Municipio de Puerto Rico y construcción vivienda de interés prioritario en la urbanización Villa Claudia, municipio de Cumaral; Pago parcial de Interventoría, construcción vivienda de interés prioritario en la urbanización. Sierra Nevada, municipio de Acacías, valor desembolso \$88.539.184.

Pago parcial supervisiones para zona urbana dispersa para la población vulnerable, municipio de Puerto Rico, construcción vivienda de interés prioritario en la urbanización Villa Claudia, municipio de Cumaral, Pagos parciales de obra e Interventoría. Construcción viviendas de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada, municipio de Acacías e Interventoría construcción vivienda de interés en Villa Marcela, Municipio de Acacías, valor desembolso \$2.905.981.716.

Parcial Interventoría para mejoramiento de la vía que comunica a las Veredas Floresta y Vega Grande, desde la entrada a la Vereda la Floresta del K0+000 hasta el K5+863 Etapa 1, municipio de Restrepo; Anticipo interventoría mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía Et.01, Municipio de Villavicencio y anticipo Interventoría mejoramiento vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0,3444) en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López, valor desembolso \$1.091.611.616.

Pago parcial supervisión para construcción de vivienda de interés prioritario en el municipio de San Juan de Arama y parcial obra Construcción vivienda de interés en Villa Marcela, municipio de Acacías, valor desembolso \$5.397.976.344.

2.3.10.2 Nuevos Empréstitos

Mediante ordenanzas números 928 de 11 de diciembre de 2016, la Asamblea Departamental del Meta autorizó hasta el 31 de diciembre del mismo año al representante legal de la Gobernación del Meta para que gestionara empréstitos





hasta por la suma de \$35.095.210.000. Sin embargo, el ente territorial no celebró empréstitos con la banca comercial, durante dicho periodo.

Proyectos a financiar con el empréstito de 35.095.210.000:

Mejoramiento ampliación, adecuación y conservación de la infraestructura educativa del departamento del Meta, por valor de \$15.095.210.000.

Mejoramiento de la red vial secundaria y terciaria en el departamento del Meta, por valor de 20.000.000.000

2.3.11 Servicio de la Deuda

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

Durante el 2016, el departamento del Meta pagó por servicio de la deuda \$36.815.385.032, incluido operaciones con leasing: Las amortizaciones a capital fueron de \$21.648.840.146 que representan el 58,80% del segmento en estudio, en tanto, que los intereses alcanzaron la suma de \$15.166.544.886 (41,20%) de dicho servicio.

SERVICIO DEUDA PÚBLICA NETA 2016

Cifras en \$

Tipo de Contrato	Saldo 31/12/2015	Desembolsos	Amortizaciones a Capital	Intereses Corrientes	Servicio Deuda	Saldo 31/12/2016
Empréstitos Internos	113.285.061.872	61.352.330.827	19.079.172.472	11.573.590.029	30.652.762.501	155.558.220.227
Leasing	27.313.250.006	5.286.822.595	2.569.667.674	3.592954.857	6.162.622.531	30.030.404.927
Total	140.598.311.878	66.639.153.422	21.648.840.146	15.166.544.886	36.815.385.032	185.588.625.154

Fuente: Administración Central y SEUD Contraloría

2.3.12 Comportamiento de Deuda Pública Neta

La deuda pública neta del departamento del Meta pasó de \$140.598.311.975 del 2015 a \$185.588.625.154 del 2016, evidenciándose una variación absoluta de \$44.990.313.179 y una variación relativa de 31,99%.

Variación absoluta: Es la diferencia entre dos valores de la serie

$$\text{Variación Absoluta} = Y_t - Y_{t-1}$$

$$\text{Variación Absoluta} = \text{Saldo deuda 2016} - \text{Saldo deuda 2015}$$





Variación Absoluta = 185.588.625.154 - 140.598.311.975 = 44.990.313.179

Variación relativa: Son el cociente entre una variación absoluta y una medida del tamaño de la serie.

$$\text{Variación absoluta} = \frac{Y_t - Y_{t-1}}{Y_{t-1}} * 100$$

$$\text{Variación absoluta} = \frac{185.588.625.154 - 140.598.311.975}{140.598.311.975} * 100 = 31,99\%$$

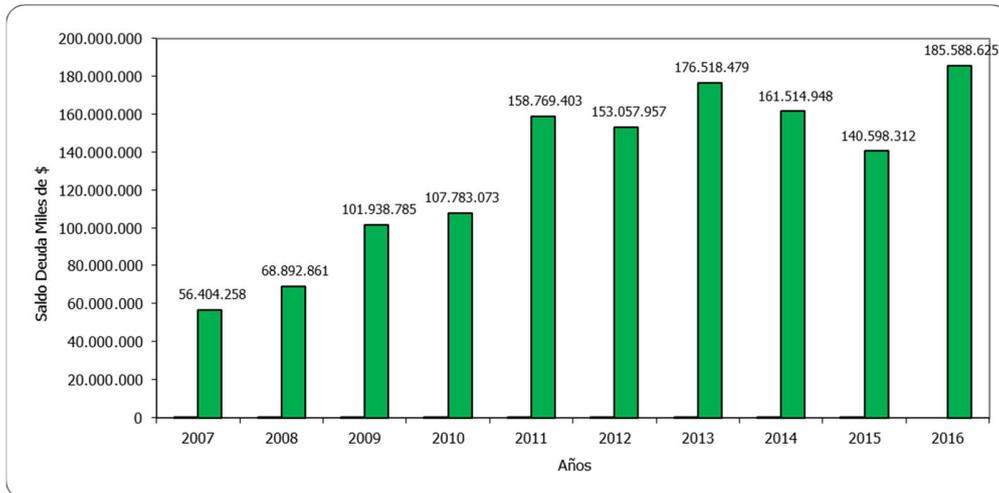
COMPORTAMIENTO DEUDA PÚBLICA 2016

Cifras en \$

Entidad	Saldo Deuda 2015	Saldo Deuda 2016	Variación Absoluta 2015-2016	Variación Relativa
Gobernación del Meta	140.598.311.975	185.588.625.154	44.990.313.179	31,99%

Fuente: SEUD Gobernación Meta

HISTÓRICO SALDO DEUDA PÚBLICA NETA 2008-2016



Fuente: SEUD gobernación del Meta





2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias

2.3.13.1 Banco Bogotá, crédito por \$50.000.000 miles

En 2009, el Departamento suscribió contrato de empréstito con el Banco de Bogotá por \$50.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 4 T.A. 3 años de gracia y 12 años de plazo. Se ha desembolsado el 99,96% del crédito mediante 30 pagarés, de los cuales a 31 de diciembre de 2015 se ha amortizado \$18.947.468 miles.

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

Desembolsos 2016:	0 miles
Total Desembolsos:	49.982.471 miles
Dineros pendientes por desembolsar	17.529 miles
Saldo por Cancelar a contratistas:	17.734 miles
Giros a contratistas:	49.982.766 miles

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

GIROS O PAGOS A CONTRATISTAS

Cifras en miles de \$

Nº de Convenio	Concepto	Valor Proyecto	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1407-09	Mejoramiento de la vía de Vista Hermosa a Puerto Lucas trocha 18 en una longitud 8 Km. Municipio de Vista Hermosa, Vía terciaria.	4.000.000	3.990.570	9429
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la trocha 7 en una longitud de 23 Km. En el municipio de Granada, vía terciaria.	5.000.000	4.999.996	4
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce de la granja Iraca a la vereda Llano Grande desde el Km. 12+200 a Km. 23+700 Municipio de San Martín Meta, vía terciaria.	5.200.000	5.199.999	191
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la trocha 12 en una longitud de 10.5 Km. En el Municipio de Granada, vía terciaria.	4.000.000	3.999.796	204





N° de Convenio	Concepto	Valor Proyecto	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce del cruce la María a Puerto Colombia en una longitud de 20 Km. En el Municipio de Villavicencio, vía terciaria.	6.000.000	5.999.999	1
1407-09	Mejoramiento vía que conduce del cruce Tobacia hasta el acceso al puente sobre el río Humea y desde el cruce Sinai hasta el Tigre, de Puerto López, vía terciaria.	10.000.000	10.000.000	0
1407-09	Mejoramiento vía Pachaquiario - Mata Yuca - La Balsa en una longitud de 20 Km, Puerto López Meta, vía terciaria.	5.000.000	4.999.999	1
1407-09	Mejoramiento de la vía vereda Balcones sector la Quisqueya K0+00 al K3+600 en el Municipio de Restrepo, vía terciaria.	2.947.714	2.948.011	-297
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce del brazo del río Guamal hasta la vereda Montecristo a San Pedro Bajo Guamal, vía terciaria.	1.342.741	1.335.026	7715
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la vereda la Ceiba entre la vía nacional Puerto López Puerto Gaitán K99+400 y el río Meta en la vereda la Poyata K0+00 al K12+530 en Puerto Gaitán Meta, vía terciaria.	932.164	932.164	0
1407-09	Mejoramiento de la vía que conduce a la vereda Santa Isabel desde la ruta 6507 (vía nacional) K0+00 a la escuela Santa Isabel K14+00 (atención de puntos críticos), Municipio de Puerto Concordia	577.381	577.206	175
051 de 2010	Mejoramiento de la vía que conduce de Acacías a la María Quebraditas Piñuela en una longitud de 37 km en el Municipio de Acacías – Vía La Terciaria	5.000.000	5.000.000	0
TOTAL		50.000.000	49.982.766	17.734

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta





2.3.13.2 Banco Bogotá, crédito por \$62.500.000 miles

En 2009, el Departamento suscribió contrato de empréstito con el Banco de Bogotá por valor de \$62.500.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 2,75% T.A, 2 años de gracia y 12 años de plazo.

Del mencionado contrato se ha desembolsado el 95,45% del crédito mediante 36 pagarés, de los cuales a 31 de diciembre de 2016 se ha amortizado \$18.399.389 miles. Ahora, frente al curso que ha seguido el crédito en estudio, se evidenció lo siguiente:

Desembolsos 2016:	308.678 miles
Total Desembolsos:	59.967.865 miles
Saldo por Cancelar a contratistas:	2.528.081 miles
Giros a Contratistas:	59.967.866 miles

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

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
225/2010	Mejoramiento vía trocha 7 desde el Km 7+670 AL KM 14+976.29 Inspección Cooperativa. Municipio de Fuente de Oro	4.832.397	4.832.397	4.832.397	0
701/2010	Mejoramiento de la vía principal que conduce de la ruta 40 (carretera Puerto López-Puerto Gaitán a la inspección Remolino) entre el km 0 +000 al km 17+570. En el Municipio de Puerto López Meta.	6.693.335	5.883.466	5.883.466	809.869
159/10	Mejoramiento de la vía que conduce desde la ruta 65 (vía nacional Villavicencio-Cumarál) hacia las veredas San Nicolás-Varsovia-Caibe desde el km 16 +000 al km 24+550 en el municipio de Cumarál Meta.	4.744.168	4.534.851	4.534.851	209.317





Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
259/10	Mejoramiento de la trocha 9 que conduce del cruce vía nacional km0+000 entre los Granada-vereda la esperanza al municipio de Fuentedeoro vereda Alto Guanaya primera etapa km 0+000 al km 7+000	3.999.705	3.999.597	3.999.597	109
473/10	Mejoramiento fase II vía del casco urbano San Martín vereda el Merey entre el km 5+840 al k17+000. Construcción vial de enlace entre anillo vial entre vías San Martín –Merey y San Marín matupa K0+000 al k 1+064. San Martín	4.977.173	4.977.173	4.977.173	0
510/10	Mejoramiento vía que conduce a la Inspección el Tropezón tramo comprendido entre el Km 1+000al km19+000. Municipio de Puerto López-Meta	5.308.698	5.308.698	5.308.698	0
472/10	Mejoramiento de la vía que conduce del cruce ruta 65-trocha 13 (Km0+000 al Km 8+150) municipio de San Juan de Arama Meta	5.448.235	5.199.118	5.199.118	249.117
474/10	Mejoramiento de la vía que conduce en la ruta 40 (pista de ASAM) hacia la verde Puerto Colombia del km 0 +000 al km 11+000. Vcio	4.477.044	4.477.044	4.477.044	0
486/10	Mejoramiento de la vía entre palmas desde el Km15+000 al Km 20+320 de San Martín	3.977.180	3.977.180	3.977.180	0
104/10	Mejoramiento del nivel de subrasante de la vía que comunica de la vereda Alto Iraca del Km0+000 cruce con la vía Llano Grande (casa roja sector la Culebra). hasta la vereda Santa Rosa y el Palmar Km21+806. San Martín	3.999.799	3.999.799	3.999.799	0





Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
494/10	Mejoramiento de la vía que conduce desde tienda nueva en el municipio de Puerto Concordia en el km 0+000 hasta el municipio de Mapiripán en el km83+600	4.977.671	4.371.786	4.371.786	605.885
1124/09	Mejoramiento y pavimentación de la vía que conduce del cruce de carniceras Km0+000 hacia Rancho Alegre Km 4+200 en jurisdicción del municipio de Castilla la Nueva	2.803.785	2.803.785	2.803.785	0
114/10	Mejoramiento de la vía San Juan de Arama- Vista Hermosa del km 4+300 al km 10+800 y del km 24+630 al km 33+390	3.089.826	3.089.686	3.089.686	140
095/10	Mejoramiento vía ubicada desde la intercepción Chepero entre la vía la Estaca-Veracruz hacia la vereda san Nicolás km 0+000 al km 4+200 Municipio Cumaral Meta.	941.564	941.564	941.564	0
1014/08	Mejoramiento de la vía que conduce desde la ruta 65 (vía nacional Villavicencio-Cumaral) hacia la vereda San Nicolás desde el km0+000 al km 2+400 y entre el km 7+200 al km 16+000 en Restrepo, Meta	254.814	254.814	254.814	0
369 /2010	Mejoramiento de la vía que conduce al centro poblado de Puerto Limón desde el cruce vía nacional (Fuentedeoro San José del Guaviare) al km0+000 al km 1+900. Municipio de Fuente de Oro Meta.	810.000	810.000	810.000	0
492/10	Mejoramiento de la vía que conduce de Fuente de Oro – llano Grande del km14+300 al km 17+550. San Martín	1.013.815	506.908	506.908	506.908
	Construcción puente colgante sobre un brazo del río Ariari en la vereda Tierra Grata en la abscisa km 18+000 que comunica la vereda la Esmeralda de Puerto Lleras.	146.736			146.736
TOTAL		62.495.947	59.967.866	59.967.866	2.528.081

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta





2.3.13.3 Banco BBVA, crédito por \$25.000.000 miles

En la vigencia 2010, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con Banco BBVA por \$25.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 3,2% T.A, 1 año de gracia y 10 años de plazo. A 31 de diciembre de 2016 se ha amortizado \$9.764.919 miles.

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

Desembolsos en 2016:	594.179 miles
Total desembolsos:	23.961.273 miles
Saldo por desembolsar del crédito:	1.038.727 miles
Giros a contratistas:	23.961.273 miles
Saldo por cancelar al contratista	289.493 miles

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

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1407 / 09	Mejoramiento de la vía que conduce de Punta Brava - Dos Quebradas, Trocha 4 entre el K3+230 al K8 + 862 Granada	2.181.208	2.181.208	0
1042/10	Mejoramiento de la vía que conduce a la vereda el Cairo del cruce ruta 65 cruce con vía el Cairo entre el K0 + 000 al k8+000 Villavicencio	1.800.000	1.634.218	165.781
1042/2010	Mejoramiento de la trocha 4 que conduce de la vía central de San Juan de Arama al casco urbano de lejanías en los tramos Km. 4 + 600 al Km. 6 + 800, Km. 7 +700 al Km. 8 + 800 y Km. 9 + 500 al Km. 10 +000 Lejanías	2.000.000	1.999.903	97





Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
180/2010	Estudio diseño y adecuación del espacio público, cielos abiertos segunda etapa calle 39 (entre transversal 29 y carrera 32) sector cai turístico. Villavicencio	9.209.495	9.209.494	1
176/2010	Mejoramiento de la carrera 18 en el tramo comprendido desde la avenida 14 hasta la calle 17 Puerto López	2.161.740	2.161.740	0
240/2010	Mejoramiento de las vías de los barrios la esperanza, el industrial y el jardín en la cabecera municipal de la Uribe	1.428.506	1.350.727	77.779
50/2011	Estudios, diseños y construcción del puente sobre el río guapaya, Vista Hermosa.	3.500.000	3.477.098	22.902
240/2010	Mejoramiento vía inspección pueblo Sánchez vereda la meseta Km. 0+000 al Km. 2+560 el dorado	1.146.604	1.123.671	22.933
041/2011	Construcción puente colgante sobre quebrada salinas vereda muralindo, Restrepo.	288.801	288.801	0
187/2010	Mejoramiento de la vía que conduce del casco urbano de Fuentedeoro a la vereda llano grande de San Martín Km. 0+000 al Km. 14+300, Fuentedeoro	471.156	471.156	0
TOTAL		24.187.510	23.898.016	289.493

Fuente: Oficina de deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.4 Banco Colombia, crédito por \$25.000.000 miles

En la vigencia 2011, el Departamento suscribió un contrato de empréstito con el Bancolombia por \$25.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 3% T.A, 12 años de plazo. A 31 de diciembre de 2016 se ha amortizado \$ 4.209.694 miles.

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

Desembolsos en 2016:	4.978.144 miles
Total desembolsos:	20.487.221 miles
Saldo por desembolsar del crédito:	1.503.295 miles
Valor proyectos asignados	21.990.516 miles
Pagos a contratistas:	20.487.221 miles





VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
1370/11 Proyecto 087/11	Mejoramiento de la vía que conduce de la ruta 65 nacional Villavicencio- Cumaral hacia la vereda San Nicolás- Varsovia-El Caibe desde el K 25+000 al K50+000	5.175.347	5.175.347	0
Proyecto 258/11	Estudios, mejoramiento de la vía que conduce a Puerto Tembleque, del cruce de Pachaquiario al cruce de San Carlos de Guaroa, entre el k0+000 al k12+300	2.948.473	2.948.473	0
Proyecto 450/09	Mejoramiento de la vía que conduce de Pachaquiario-Matayuca-La Balsa, en una longitud de 20 k segunda fase	8.186.780	6.683.488	1.503.292
Proyecto 098/11	Mejoramiento de la Vía que conduce de Pachaquiario-Matayuca-La Balsa, entre el k20+000 al k28+520	5.679.916	5.679.913	3
TOTAL		21.990.516	20.487.221	1.503.295

2.3.13.5 Banco Bogotá, crédito por \$225.054.428 miles

En la vigencia 2016, el Departamento suscribió un contrato de empréstito con el Banco Bogotá por 225.054.428 miles, a una tasa de interés del DTF + 2% T.A, 5 años de plazo. A 31 de diciembre de 2016 se ha amortizado \$ 54.623.060 miles.

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

- Desembolsos en 2016: 54.623.060 miles
- Saldo por desembolsar del crédito: 170.431.368 miles
- Valor proyectos asignados 225.054.428 miles
- Pagos a contratistas: 54.623.060 miles
- Saldo por cancelar a Contratistas 170.084.507 miles





VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
333/2015	Mejoramiento de la vía que comunica a las veredas Floresta y Vega Grande desde la entrada a la vereda La Floresta del K0+000 hasta el K5+863. Etapa 01	6.871.685	5.155.948	5.155.948	1.715.737
334/2015	Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía Etapa 01	83.076.555	762.161	762.161	82.314.393
335/2015	Mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0,3444) en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López	36.921.445	212.528	212.528	36.708.917
326/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en el municipio de San Juan de Arama	8.979.528	3.510.780	3.510.780	5.458.748
327/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Villa Claudia, Cumaral	17.694.098	7.060.310	7.060.310	10.633.789
328/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada para la población vulnerable, Acacías	13.524.800	9.987.019	9.987.019	3.191.181
329/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en Villa Marcela, Acacías	17.331.250	12.406.472	12.406.472	4.924.778
330/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Nueva Jerusalén para la población vulnerable, Acacías	9.940.260			9.940.260
331/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Luna de Makatoa, Fuentedeoro	2.323.864	930.159	920.419	1.403.445





Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
332/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario, zona urbana dispersa para la población vulnerable, Puerto Rico	3.169.466	1.850.278	1.850.278	1.319.188
325/2015	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección de Veracruz, Cumaral	3.479.151			3.479.151
324/2015	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección San Juan de Lozada, la Macarena	6.318.868	3.117.581	3.117.581	3.201.287
336/2015	Construcción alcantarillado pluvial CL 8-8A entre CR 23-24 CL 9 entre CR 23A-24, CR 23A entre CL 8A-9, CR 23 entre CL 9-8, CL 8 entre 18-23, CL 7 entre CR 22-23 CR 22 entre CL 7-8, CR 18 entre CL 10-3 y descarga en el Río Lucía, Mesetas	3.940.609	3.940.312	3.940.312	297
337/2015	Construcción de espacio público y áreas verdes del Parque de la Memoria Histórica, Villavicencio	11.482.850	5.689.513	5.689.513	5.793.337
TOTAL		225.054.428	54.623.060	54.623.060	170.084.507

2.4 OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES

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

La cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras se encuentra subestimada en \$1.758.556 miles, cifra que corresponde a las consignaciones por identificar de la vigencia 2016.

La cuenta 14010107 Venta de Bienes y Servicios Agropecuarios, se encuentra sobrestimada en \$39.362 miles, toda vez que los ingresos correspondían a arrendamiento de ocupación del predio para el cultivo de piña gold, los cuales debieron causarse en otros deudores.

La cuenta 1610 Semovientes a 31 de diciembre de 2016, se encuentra sobrestimada en \$63.095 miles, debido a la diferencia encontrada entre el valor de los inventarios de Almacén Departamental y Contabilidad.

La Gobernación del Meta no tiene valorizados e incorporados al Balance los cultivos de palma africana, caucho y plátano que se encuentran en la Granja Iraca, lo que genera incertidumbre en su saldo.





Se evidenció sobreestimación en el saldo de la cuenta 1941 Bienes Adquiridos en Leasing Financiero por valor de \$84.794.020 miles, cifra correspondiente a ocho (8) contratos de leasing financiero terminados y no justados contablemente.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$86.777.819 miles, valor que representa el 1,38% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Administración Central del Departamento del Meta a 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría General de la Nación y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2016 se mantuvo con relación al año anterior.





3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META





3.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal del Instituto Departamental de Cultura del Meta, se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2016.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2016, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

3.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 894 del 14 de diciembre de 2015, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos por cuantía total de \$13.501.754 miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016. Posteriormente, el señor gobernador del Meta expidió el Decreto de Liquidación N°501 del 23 de diciembre de 2015.

El presupuesto fue adicionado en \$16.238.798 miles, de los cuales, \$14.727.249 miles, fueron para incorporar los recursos del Fondo del gestor y creador cultural, con lo que el presupuesto presentó aforo definitivo de \$29.740.522 miles.

3.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó aforo inicial por \$13.501.754 miles, adiciones y modificaciones por \$16.238.798 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$29.740.552 miles, en la vigencia fiscal 2016.

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec	% Particip
INGRESOS CORRIENTES	13.381.754	1.511.549	14.893.303	20.901.928	140,34	57,40
Tributarios	12.644.000	700.000	13.344.000	19.622.264	147,05	53,89
Estampilla Procultura	12.644.000	700.000	13.344.000	19.622.264	147,05	53,89
No Tributarios	737.754	488.549	1.226.303	956.664	78,01	2,63
Iva Telefonía Celular	737.754	488.549	1.226.303	938.263	76,51	2,58
Venta de Servicios	0	0	0	18.401	0,00	0,05
Transferencias	-	323.000	323.000	323.000	100,00	0,89
Transferencias Departamentales	-	200.000	200.000	200.000	100,00	0,55





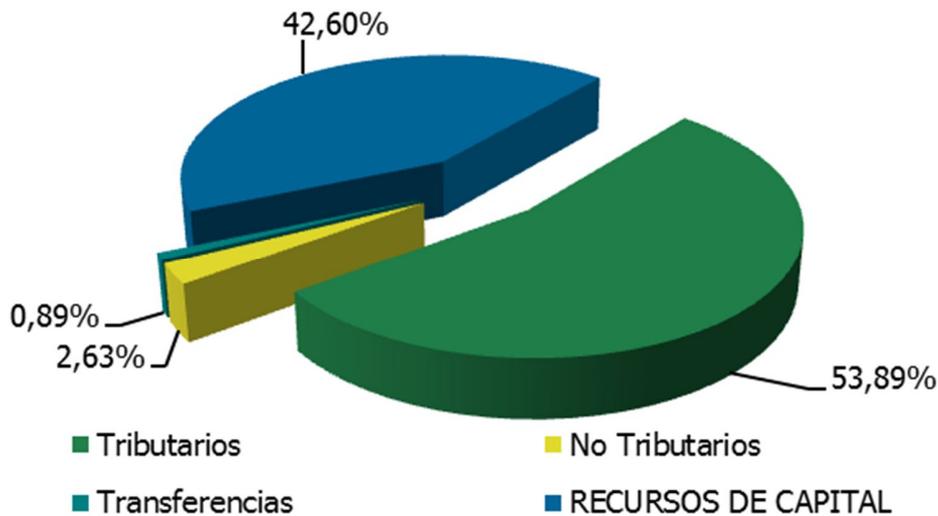
Transferencias Nacionales	-	123.000	123.000	123.000	100,00	0,34
RECURSOS DE CAPITAL	120.000	14.727.249	14.847.249	15.511.389	104,47	42,60
Recursos del Balance	-	14.727.249	14.727.249	14.727.249	100,00	40,44
Superávit y/o Déficit Fiscal	-	14.727.249	14.727.249	14.727.249	100,00	40,44
Rendimientos Financieros	120.000	-	120.000	784.140	653,45	2,15
Rendimientos Fondo Gestor Cultural	120.000	0	120.000	670.638	558,87	1,84
Rendimientos Cuentas de Ahorro	-	0	-	113.502	0,00	0,31
Total	13.501.754	16.238.798	29.740.552	36.413.317	106,61	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos y actos administrativos del IDCM 2016.

Durante la vigencia 2016, el Instituto alcanzó un recaudo de \$36.413.317 miles, correspondientes al 106,61% del aforo definitivo, generado principalmente por los ingresos tributarios, donde la estampilla Procultura superó ampliamente la meta estimada con un 147,05%, ubicándose en el renglón más importante con el 53,89% (\$19.622.264 miles) de los ingresos. Así mismo, por los recursos de capital, donde el superávit de la vigencia anterior (\$14.727.249 miles) contribuyó con el 40,44% del total recaudado.

Por su parte, los ingresos no tributarios tuvieron una leve representación del 2,63% con \$956.664 miles recaudados, compuesto por Iva a Telefonía Celular y Venta de Servicios; y un tercer grupo formado por las Transferencias que presentó un recaudo de \$323.000 miles, cuya participación fue del 0,89%.

PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS





3.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los recaudos correspondientes a las vigencias 2014 a 2016 en valores corrientes o nominales, con el objeto de analizar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de dichos períodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2014- 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2014	2015	2016	% Variación 2015 - 2016	% Crecimiento Histórico 2014-2016
Ingresos corrientes	12.616.695	14.329.982	20.901.928	45,86	28,71
Tributarios	11.778.785	13.294.784	19.622.264	47,59	29,07
Estampilla Procultura	11.778.785	13.294.784	19.622.264	47,59	29,07
No tributarios	723.899	785.199	956.664	21,84	14,96
Iva telefonía celular	701.749	771.025	938.263	21,69	15,63
Venta de servicios	17.923	14.174	18.401	29,82	1,33
Otros ingresos no tributarios	4.227	0	0	0,00	-100,00
Transferencias	114.010	250.000	323.000	29,20	68,32
Transferencias	14.010	130.000	200.000	53,85	277,83
Transferencias nacionales	100.000	120.000	123.000	2,50	10,91
Recursos de capital	11.039.398	12.082.398	15.511.389	28,38	18,54
Recursos del balance	10.668.185	11.605.855	14.727.249	26,89	17,49
Superávit y/o déficit fiscal	10.668.185	11.605.855	14.727.249	26,89	17,49
Rendimientos financieros	371.212	476.543	784.140	64,55	45,34
Rendimientos fondo gestor cultural	346.874	451.955	670.638	48,39	39,05
Rendimientos cuentas de ahorro	24.338	24.588	113.502	361,62	115,95
Total	23.656.092	26.412.380	36.413.317	37,86	24,07

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos IDCM, vigencias 2014 a 2016

En los últimos tres (3) años, las rentas del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentaron tendencia creciente del 24,07%, al pasar \$23.656.092 miles a \$36.413.317 miles. Respecto a la vigencia 2015 el crecimiento fue del 37,86%.

La estampilla de fomento cultural, principal fuente de ingreso del Instituto, presentó comportamiento creciente del 29,07% en las tres últimas vigencias, especialmente en 2016 con una variación positiva del 47,59% con respecto a la vigencia 2015.

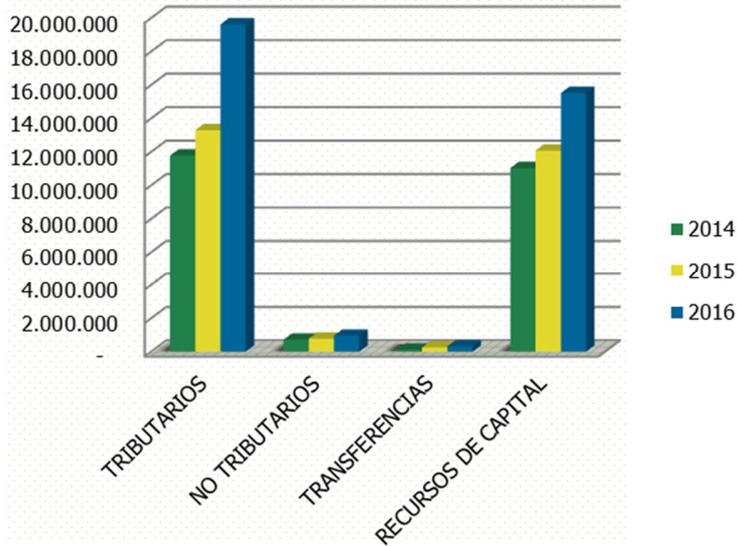
El mismo comportamiento reflejaron los recursos de capital, con un crecimiento del 18,54% entre 2014 y 2016, determinado por los recursos del balance, donde se





concentran los recursos del Fondo para la Seguridad del Creador y Gestor Cultural, incrementado significativamente sus recaudos en un 26,89% respecto al año 2015.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2014 – 2016



3.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

En el año 2016, el presupuesto de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó apropiación inicial de \$13.501.754 miles, adiciones y modificaciones por \$16.238.798 miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$29.740.552 miles. Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$13.153.303 miles, equivalentes al 44,23% de la apropiación definitiva.

EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Funcionamiento	4.913.754	6.746.512	5.485.840	81,31	41,71
Gastos de personal	1.420.954	1.436.454	1.375.533	95,76	10,46
Servicios personales asociados a la nomina	865.865	834.328	818.007	98,04	6,22
Servicios personales indirectos	229.200	264.700	255.483	96,52	1,94
Contribuciones nomina sector privado	165.517	136.677	129.649	94,86	0,99
Contribuciones nomina sector publico	160.372	200.749	172.393	85,88	1,31
Gastos generales	192.000	486.500	414.371	85,17	3,15





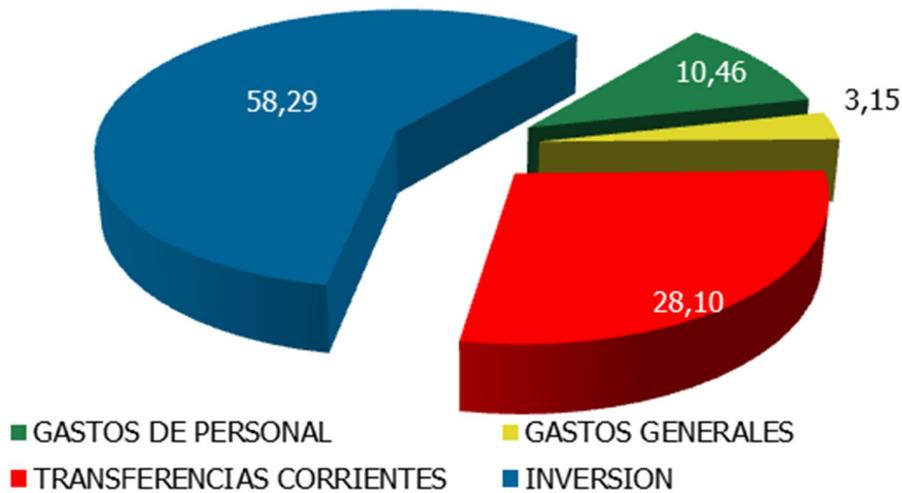
Adquisición de bienes	52.000	321.250	288.904	89,93	2,20
Adquisición de servicios	140.000	165.250	125.467	75,93	0,95
Transferencias corrientes	3.300.800	4.823.558	3.695.935	76,62	28,10
Al sector publico	3.300.800	4.823.558	3.695.935	76,62	28,10
Inversión	8.588.000	22.994.040	7.667.463	33,35	58,29
Recurso humano	8.588.000	22.994.040	7.667.463	33,35	58,29
Total Gastos	13.501.754	29.740.552	13.153.303	44,23	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos IDCM 2016

En 2016, los gastos de funcionamiento (\$5.485.840 miles) alcanzaron el 41,71% del total de los gastos, presionados por las Transferencias Corrientes cuya participación fue del 28,10%, con compromisos de \$3.695.935 miles. Otros gastos de funcionamiento, como los gastos de personal y los gastos generales presentaron compromisos por \$1.375.533 miles y \$414.371 miles, equivalentes al 10,46% y 3,15%, respectivamente.

De otra parte, la inversión reflejó el 58,29% del total de los gastos con \$7.667.463 miles, influenciada exclusivamente por el componente de recurso humano.

PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS



Gastos de Inversión

En la vigencia 2016, los compromisos en inversión ascendieron a la suma de (\$7.667.463 miles), correspondiente al 33,35% de la apropiación definitiva, con lo cual refleja un incremento en los compromisos del 6% respecto a la vigencia anterior (\$7.238.265 miles).





PARTICIPACIÓN DE LA INVERSIÓN 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FOMENTO Y APOYO AL ARTE Y LA CULTURA	22.994.040	7.667.463	33,35%	100%
Apoyo al fondo de salud para artistas y creadores del Departamento del Meta.	14.070.115	0	0,00%	0%
Apoyo a la red de bibliotecas públicas Departamento del Meta	1.680.794	1.251.900	74,48%	16%
Divulgación, apropiación, protección y valoración del patrimonio cultural material e inmaterial Departamento del Meta	149.333	119.333	79,91%	2%
Consolidación del sistema departamental de cultura del meta	473.000	373.582	78,98%	5%
Fortalecimiento a la convivencia y al dialogo intercultural en el Departamento del Meta	4.180.467	3.807.577	91,08%	50%
Fortalecimiento del laboratorio cultural en Departamento del Meta	1.848.131	1.651.271	89,35%	22%
Formulación del plan departamental de música	592.200	463.800	78,32%	6%
Total Gastos de Inversión	22.994.040	7.667.463	33,35%	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto de Cultura del Meta, vigencia 2016

La inversión se dirigió al subprograma Fomento y Apoyo al Arte y la Cultura, integrado por siete (7) proyectos, de los cuales, el proyecto denominado “Fortalecimiento a la convivencia y al dialogo intercultural en el Departamento en el Meta” presentó compromisos por \$3.807.577 miles, siendo el de mayor participación en los gastos de inversión con el 50%, en donde se encuentran registrados los componentes de (Apoyo a eventos, festividades y celebraciones – 48 torneo internacional del Joropo – Contextos Poblacionales). Este proyecto busca cumplir con las ordenanzas departamentales, por medio de las cuales se establece el calendario anual de festividades tradicionales y que promueve y fomenta el folclor llanero.

El proyecto denominado “Fortalecimiento del laboratorio cultural en el departamento del meta” presentó compromisos que ascendieron a \$1.651.271 miles, catalogándose como el segundo proyecto con mayor ejecución en inversión, con el 22%, este proyecto registra los componentes de (Formación, capacitación y desarrollo de competencias artísticas y culturales – Dotación y mantenimiento – circulación y divulgación – Creación e innovación).

El proyecto denominado “Apoyo a la red de bibliotecas públicas del departamento del Meta”; participó con una inversión de \$1.251.900 miles, equivalente al 16% del total de los compromisos.





3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2014-2016

Cifras en miles de \$

Descripción	2014	2015	2016	% Variación 2015 - 2016	% Crecimiento Histórico 2014 - 2016
FUNCIONAMIENTO	5.237.095	4.623.886	5.485.840	18,64	2,35
GASTOS DE PERSONAL	1.363.941	1.280.595	1.375.533	7,41	0,42
Servicios personales asociados a la nomina	725.739	781.400	818.007	4,68	6,17
Servicios personales indirectos	384.250	247.253	255.483	3,33	-18,46
Contribuciones nomina sector privado	149.928	156.926	129.649	-17,38	-7,01
Contribuciones nomina sector publico	104.024	95.016	172.393	81,44	28,73
GASTOS GENERALES	247.764	265.537	414.371	56,05	29,32
Adquisición de bienes	111.703	95.686	288.904	201,93	60,82
Adquisición de servicios	136.061	169.851	125.467	-26,13	-3,97
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.625.390	3.077.754	3.695.935	20,09	0,97
Al sector publico	3.624.563	3.077.754	3.695.935	20,09	0,98
Sentencias y conciliaciones	827	0	0	0	-100
INVERSION	6.839.191	7.238.265	7.667.463	5,93	5,88
Recurso Humano	6.839.191	7.238.265	7.667.463	5,93	5,88
Total Gastos	12.076.286	11.862.151	13.153.303	10,88	4,36

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del IDCM, vigencias 2014 a 2016.

Durante los años 2014 a 2016, los gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentaron un leve incremento del 4,36% al pasar de \$12.076.286 miles en 2014 a \$13.153.303 miles en 2016, sin embargo frente a 2015, el ritmo de crecimiento aumentó a 10,88%.

El componente que influyó significativamente en el comportamiento de los gastos fue la inversión, la cual ascendió en 5,88% entre 2014 y 2016. Dicha evolución se mantuvo en el último año, cuando se ubica en un incremento del 5,93%.

Entre tanto, los gastos de funcionamiento también conservaron una tendencia creciente del 2,35% en los últimos tres años, especialmente en transferencias corrientes y adquisiciones de bienes.

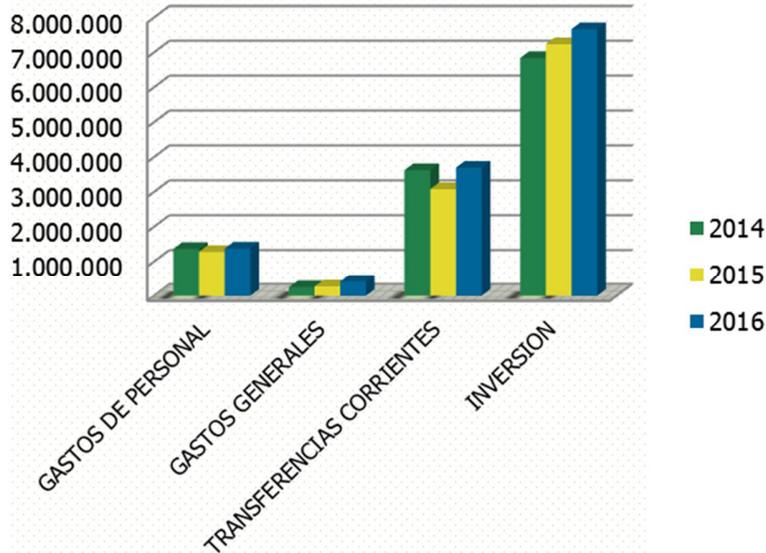
Los valores de inversión no comprometidos obedecen a recursos del Fondo para la seguridad social en salud de los creadores y gestores culturales, los cuales tienen destinación específica conforme al artículo 38-1 de la Ley 397 de 1997, el cual fue adicionado por el artículo 2 de la Ley 666 de 2001 y reglamentado por el





Ministerio de la Protección Social, mediante Decreto 2283 de 2010. Es de aclarar que el Instituto no ha dispuesto de estos recursos, de conformidad con el artículo 7 ibídem.

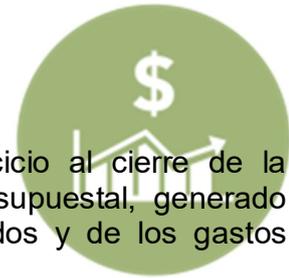
COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2014- 2016



3.2 SITUACIÓN FINANCIERA

3.2.1 Situación Presupuestal

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



SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS CORRIENTES	36.413.317
Tributarios	19.622.264
No tributarios	956.664
Transferencias	323.000
Recursos de capital y el Balance	15.511.389
GASTOS	13.153.303
Pagos efectuados en la Vigencia	12.504.342
Reservas presupuestales	447.450
Cuentas por pagar	201.512
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	23.260.014

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos, vigencia 2016





Al cierre de la vigencia 2016, el Instituto presentó superávit presupuestal de \$23.260.014 miles, de los cuales \$15.238.474 miles pertenecen a Fondo de seguridad social en salud del creador y gestor cultural cuya ejecución se atañe a lo dispuesto en el Decreto N°2283 de 2010 del Ministerio de la Protección Social, \$1.070.333 miles pertenecen a la red de bibliotecas públicas del departamento, \$640.690 miles corresponden a Iva telefonía Celular y \$6.184.254 miles a recursos de estampilla procultura, no comprometidos.

3.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	8.934.545
Caja	2
Bancos	8.934.543
Total Disponible	8.934.545
Cuentas por Pagar	338.433
Cuentas por Pagar	191.486
Obligaciones laborales y seguridad	146.947
Total Exigible	338.433
TOTAL SUPERÁVIT	8.596.112

Fuente: Balance General, vigencia 2016

El Instituto presentó una situación de tesorería superavitaria en \$8.596.112 miles, lo que indica que el Instituto dispone de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo. De esta situación se excluyeron los recursos correspondientes de la cuenta de ahorros y las inversiones constituidas con recursos del Fondo Gestor Cultural, toda vez que por ser destinación específica no pueden disponerse a la atención de las obligaciones adquiridas.

3.2.3 Situación Fiscal

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





SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	27.758.236
Efectivo	12.088.836
Inversiones	12.084.181
Deudores	3.576.497
Inventarios	8.723
PASIVO CORRIENTE	338.433
Cuentas por Pagar	191.486
Obligaciones laborales y seguridad	146.947
SITUACIÓN FISCAL	27.419.803

Fuente: Balance general, vigencia 2016

La situación fiscal del Instituto al 31 de diciembre de 2016, presenta superávit en la suma de \$27.419.803 miles, lo cual indica que la entidad cuenta con recursos suficientes para desarrollar su objeto institucional. Se aclara que en dicho resultado se encuentran los recursos del Fondo del Gestor Cultural (\$15.238.474 miles). El valor de los deudores corresponde a deudas por estampillas pro cultura del mes de diciembre de 2016, adeudadas por la Agencia de Infraestructura del Meta, Gobernación del Meta, Edesa, Instituto de Turismo del Meta, entre otros.





4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META





4.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal del Instituto de Turismo del Meta se centró en la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado. Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2016, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

4.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 894 del 10 de noviembre de 2015 se fijó el presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, por valor de \$24.140.216 miles. Fue liquidado mediante Decreto 501 del 23 de diciembre de 2015 y adoptado por el Instituto mediante Resolución 001 de 2016. Dentro de dicho monto no se encuentran los recursos del Sistema General de Regalías ejecutados por el Instituto.

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

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

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

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

En consecuencia, en el presente informe el análisis presupuestal de ingresos y gastos se divide en: Ejecución presupuestal del 2016, sin incluir los recursos del





SGR y la ejecución de los recursos del Sistema General de Regalías bienio 2015-2016.

4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2016 sin SGR

El presupuesto total del Instituto de Turismo del Meta presentó un aforo inicial por \$24.140.216 miles, adiciones de \$4.714.878 miles, generando un aforo definitivo de \$28.855.094 miles.

Las adiciones al presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo del Meta se realizaron mediante los decretos 186, 313 y 598 de 2016, provenientes de entidades nacionales (\$381.000 miles), como el Fondo Nacional de Turismo-Fontur, en virtud del convenio de cooperación FNT N°017 de 2016, suscrito con el Instituto de Turismo cuyo objeto es “Aunar esfuerzos para estructurar e implementar un sistema estratégico de información turística con el propósito de integrarlo al centro de información turístico de Colombia-CITUR en línea con el plan estadístico sectorial de turismo- PEST”, el Departamento del Meta (\$800.000 miles), el superávit fiscal de la vigencia 2015 (\$2.740.967 miles), estampilla de fomento turístico (\$632.911 miles) y fondo rotatorio de turismo (\$160.000 miles).

Las adiciones provenientes de entidades departamentales fueron destinadas para proyectos de inversión en la protección y bienestar social del recurso humano como el apoyo al calendario de eventos en el Departamento del Meta por valor de \$800.000 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2016 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
INGRESOS CORRIENTES	24.067.216	1.973.911	26.041.127	32.285.178	123,98	91,75
INGRESOS TRIBUTARIOS	23.966.000	632.911	24.598.911	31.111.924	126,48	88,42
Estampilla Fomento Turístico	23.966.000	632.911	24.598.911	31.111.924	126,48	88,42
INGRESOS TRIBUTARIOS NO	101.216	160.000	261.216	278.004	106,43	0,79
Fondo Rotatorio de Turismo	101.216	160.000	261.216	278.004	106,43	0,79
TRANSFERENCIAS		1.181.000	1.181.000	895.250	75,80	2,54
Entidades Nacionales		381.000	381.000	95.250	25,00	0,27
Entidades Departamentales		800.000	800.000	800.000	100,00	2,27
RECURSOS DE CAPITAL	73.000	2.740.967	2.813.967	2.902.633	103,15	8,25





Recursos del Balance	73.000	2.740.967	2.813.967	2.902.633	103,15	8,25
Superávit y/o Déficit Fiscal		2.740.967	2.740.967	2.740.967	100,00	7,79
Rendimientos financieros	73.000		73.000	161.666	221,46	0,46
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	24.140.216	4.714.878	28.855.094	35.187.811	121,95	100

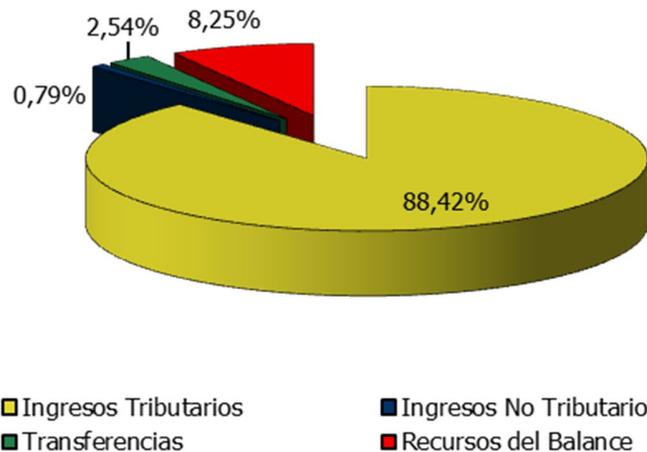
Fuente: Ejecución de ingresos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2016

Los recaudos totales de la vigencia 2016 ascendieron a \$35.187.811 miles, valor que representó el 121,95% del aforo definitivo, la mayor proporción correspondió a los ingresos corrientes con 91,75%, seguidos de recursos del balance con el 8,25 %.

La estampilla de fomento turístico fue la renta más representativa del Instituto con un recaudo total de \$31.111.924 miles, valor equivalente al 88,42% del total recaudado. A su turno, los recursos del balance alcanzaron la suma de \$2.902.633 miles, soportados en el superávit fiscal de 2015 por valor de \$2.740.967 miles y participación del 7,79%.

Los rendimientos financieros obtuvieron el 221,46% de recaudo frente al aforo definitivo, siendo el mayor porcentaje de recaudo, sin embargo, sólo alcanzó una participación del 0,46% dentro de los ingresos.

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2016 SIN SGR



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

Para evaluar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2014-2016 en el Instituto de Turismo del Meta, este Ente de





Control agrupó las cifras en valores corrientes, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016
INGRESOS CORRIENTES	20.529.312	28.484.243	32.285.178	13,34	25,40
INGRESOS TRIBUTARIOS	20.378.632	28.320.172	31.111.924	9,86	23,56
Estampilla de fomento turístico	20.378.632	28.320.172	31.111.924	9,86	23,56
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	150.680	164.071	278.004	69,44	35,83
Fondo rotatorio de turismo	120.532	164.071	278.004	69,44	51,87
otros ingresos propios	30.148	0	0		-100,00
TRANSFERENCIAS	0	0	895.250		
Entidades Nacionales	0	0	95.250		
Entidades Departamentales	0	0	800.000		
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	8.396.952	1.820.200	2.902.633	59,47	-41,21
Recursos Del Balance	8.396.952	1.820.200	2.902.633	59,47	-41,21
Superávit y/o Déficit fiscal	8.209.673	1.735.021	2.740.967	57,98	-42,22
Rendimientos Financieros	187.279	85.179	161.666	89,80	-7,09
TOTAL INGRESOS	28.926.264	30.304.443	35.187.811	16,11	10,29

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos del Instituto de Turismo del Meta e informes financieros 2014-2016

Durante los últimos tres años los ingresos del Instituto de Turismo del Meta presentaron un crecimiento del 10,29% al pasar de \$28.926.264 miles en el 2014 a \$35.187.811 miles en el 2016. Respecto a la vigencia 2015 el crecimiento fue del 16,11%.

La estampilla de fomento turístico, principal fuente de ingreso del Instituto, presentó comportamiento histórico creciente del 23,56% durante el trienio; frente a la vigencia 2015 el recaudo aumentó un 9,86%.

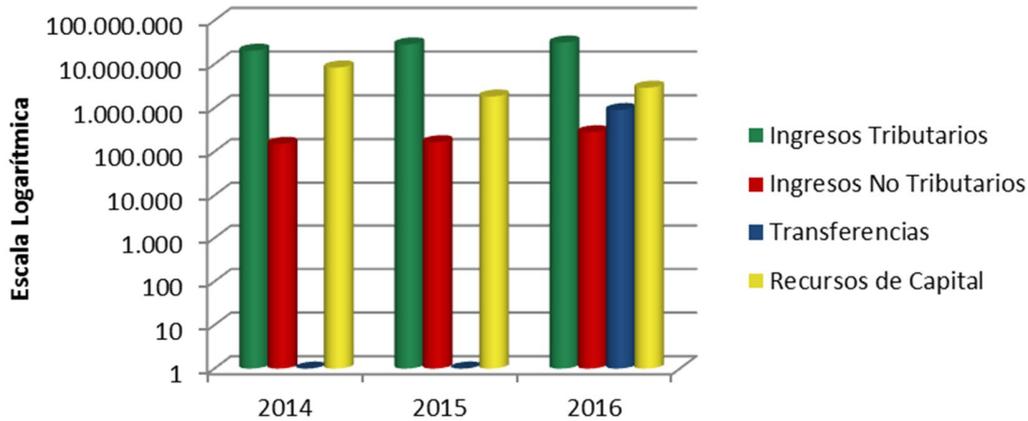
Los ingresos no tributarios crecieron un 35,83% frente a la vigencia 2014 y presentaron un comportamiento positivo del 69,44% respecto a la vigencia 2015.

Los recursos de capital, mostraron una tendencia decreciente a un ritmo del 41,21% al pasar de \$8.396.952 miles en el 2014 a \$2.902.633 miles en el 2016 y con respecto a la vigencia 2015 crecieron en un 59,47%.





COMPARATIVO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES SIN SGR



4.1.2.2 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías 2015-2016

El presupuesto de ingresos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2015-2016 ascendió a la suma de \$16.235.421 miles destinados para los proyectos de inversión como la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López por valor de \$12.226.718 miles y la construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta por \$4.008.703 miles, los cuales fueron aprobados mediante Acuerdo XXVII, sesión XXVI y Acuerdo XXXV, sesión XXXIV del Órgano Colegiado de Administración y Decisión Meta-OCAD Meta.

INGRESOS SGR BIENIO 2015-2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado
TRANSFERENCIAS	16.235.421	16.235.421	5.923.200	36,48
Entidades Departamentales (SGR)	16.235.421	16.235.421	5.923.200	36,48
TOTAL INGRESOS SGR	16.235.421	16.235.421	5.923.200	36,48

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

Para el bienio 2015 -2016, el recaudo del SGR ascendió a \$5.923.200 miles, equivalente al 36,48% del aforo definitivo, de los cuales se recibieron \$3.112.093 miles en el 2015 para la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López y \$2.811.107 en el 2016 para la construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta.

4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2016 sin SGR

El presupuesto de gastos del Instituto de Turismo del Meta para el año 2016 tuvo una apropiación inicial de \$24.140.216 miles, se adicionaron recursos por





\$4.714.878 miles y traslados presupuestales por \$2.044.231 miles para una apropiación definitiva de \$ 28.855.094 miles.

El 97,32% de los recursos adicionados fueron apropiados así: \$ 1.700.000 miles para el apoyo al calendario de eventos en el Departamento del Meta, \$966.560 miles para otros servicios, \$840.736 miles para el mantenimiento y adecuación de parques y escenarios, \$700.000 miles para la divulgación, promoción y mercadeo del Departamento del Meta y \$381.000 miles para el fortalecimiento del observatorio turístico del Departamento.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS VIGENCIA 2016 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part.
FUNCIONAMIENTO	9.691.172	8.006.319	82,61	30,61
GASTOS DE PERSONAL	2.090.386	1.940.830	92,85	7,42
Servicios Personales Asociados a la Nomina	997.340	980.293	98,29	3,75
Servicios Personales Indirectos	743.626	704.906	94,79	2,69
Contribuciones Nomina Sector Privado	180.164	154.959	86,01	0,59
Contribuciones Nomina Sector Público	169.256	100.671	59,48	0,38
GASTOS GENERALES	2.538.835	1.088.568	42,88	4,16
Adquisición de Bienes	428.000	314.188	73,41	1,20
Adquisición de Servicios	2.110.835	774.380	36,69	2,96
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.061.951	4.976.921	98,32	19,03
Transferencias del Sector Público	4.976.921	4.976.921	100,00	19,03
Sentencias y Conciliaciones	85.030		0	0
INVERSIÓN	19.163.922	18.151.902	94,72	69,39
INFRAESTRUCTURA	3.760.168	3.561.835	94,73	13,62
Infraestructura Propia del Sector	3.760.168	3.561.835	94,73	13,62
RECURSO HUMANO	14.522.754	13.802.588	95,04	52,77
Divulgación Asistencia Técnica y Capacitación del Recurso Humano	7.700.000	7.293.437	94,72	27,88
Protección y Bienestar Social del Recurso Humano	6.822.754	6.509.152	95,40	24,88
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	881.000	787.478	89,38	3,01
Levantamiento y Actualización de Información para Procesamiento	881.000	787.478	89,38	3,01
PRESUPUESTO DE GASTOS	28.855.094	26.158.221	90,65	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

El presupuesto del Instituto de Turismo del Meta reflejó compromisos por \$26.158.221 miles, equivalentes al 90,65% de la apropiación definitiva.

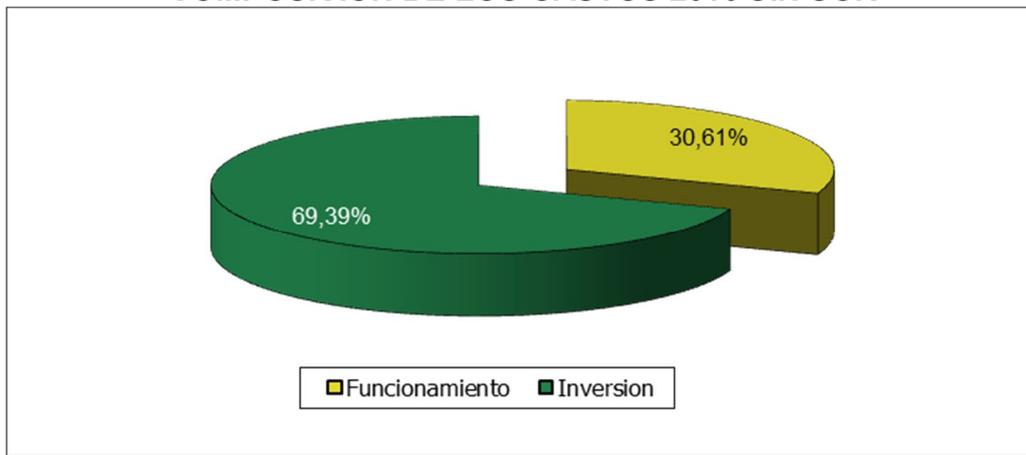
La inversión, componente más importante dentro de la ejecución de gastos del Instituto, arrojó compromisos por \$18.151.902 miles, lo que significó una



participación del 69,39% frente los gastos, el porcentaje de ejecución alcanzó el 94,72%.

Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por valor de \$8.006.319 miles, los cuales se ejecutaron en un 82,61% obteniendo una participaron del 30,61% frente al total comprometido. Las transferencias corrientes fueron el rubro más representativo dentro de los gastos de funcionamiento con una participación del 19,03%, valor que obedeció a los aportes destinados al Fonpet por valor de \$4.919.782 miles y transferencias a entidades públicas por valor de \$57.139 miles.

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS 2016 SIN SGR



Gastos de Inversión sin SGR

De los \$18.151.902 miles destinados para inversión, se comprometieron en infraestructura \$3.561.835 miles, recurso humano \$13.802.588 miles y en investigación y estudios \$787.478 miles, así:

INVERSIÓN 2016 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
INFRAESTRUCTURA	3.760.168	3.561.835	94,73	19,62
mantenimiento y adecuación de parques y escenarios	3.760.168	3.561.835	94,73	19,62
RECURSO HUMANO	14.522.754	13.802.588	95,04	76,04
Divulgación, Asistencia Técnica y Capacitación del Recurso Humano	7.700.000	7.293.437	94,72	40,18
fortalecimiento de la competitividad del sector turístico	1.400.000	1.325.647	94,69	7,30
implementación del turismo comunitario en el Departamento del Meta	700.000	535.189	76,46	2,95
diseño y estructuración de productos	800.000	684.002	85,50	3,77



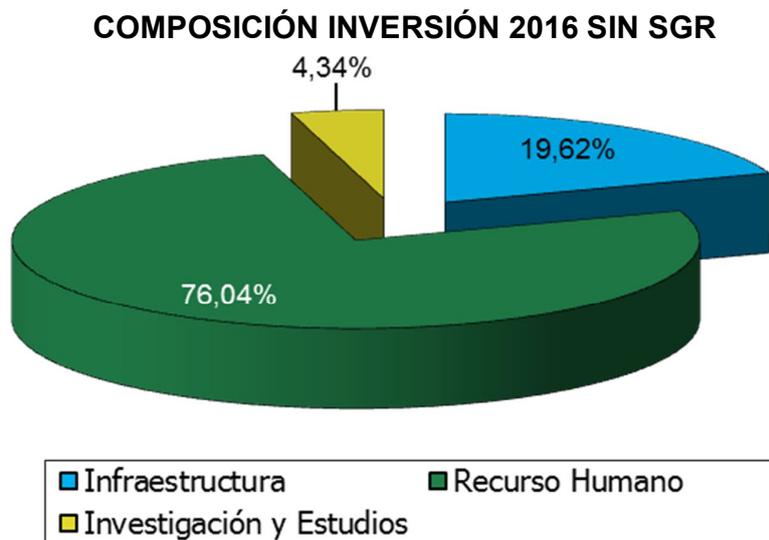
de naturaleza				
Divulgación, promoción y mercadeo del Departamento del Meta	4.800.000	4.748.600	98,93	26,16
Protección y Bienestar Social del Recurso Humano	6.822.754	6.509.152	95,40	35,86
implementación y fomento de la seguridad turística en el Departamento del Meta	700.000	554.898	79,27	3,06
apoyo de iniciativas de etnoturismo en el Departamento del Meta	200.000	31.500	15,75	0,17
apoyo al calendario de eventos en el Departamento del Meta	5.922.754	5.922.754	100,00	32,63
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	881.000	787.478	89,38	4,34
fortalecimiento del observatorio turístico del Departamento	881.000	787.478	89,38	4,34
TOTAL INVERSIÓN	19.163.922	18.151.902	94,72	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

El recurso humano fue el rubro más representativo dentro de la inversión con compromisos por valor de \$13.802.588, participación del 76,04% y una ejecución del 95,04%.

El 86,92% de dichos compromisos fueron apropiados para el apoyo del calendario de eventos en el Departamento del Meta por valor de \$5.922.754 miles, divulgación, promoción y mercadeo del Departamento del Meta por \$4.748.600 miles y para el fortalecimiento de la competitividad del sector turístico \$1.325.647 miles.

El segundo rubro de mayor representación en la inversión del Instituto fue el de infraestructura con compromisos por \$3.561.835 miles y una participación del 19,62%, los cuales fueron destinados al mantenimiento y adecuación de parques y escenarios.





4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes sin SGR

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

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016
Funcionamiento	6.217.220	7.886.700	8.006.319	1,52	13,48
Gastos de Personal	1.469.842	1.704.634	1.940.830	13,86	14,91
Gasto Generales	770.314	1.000.794	1.088.568	8,77	18,88
Transferencias Corrientes	3.977.064	5.181.272	4.976.921	-3,94	11,87
Inversión	20.865.662	19.191.916	18.151.902	-5,42	-6,73
Total Gastos	27.082.882	27.078.616	26.158.221	-3,40	-1,72

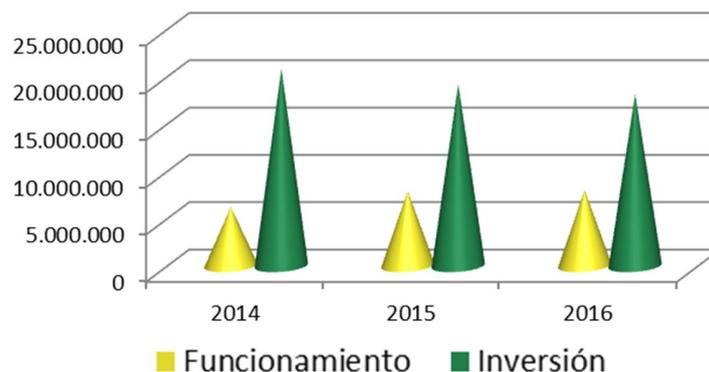
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016 e informes financieros 2014-2016

En los últimos tres años, los gastos totales del Instituto de Turismo presentaron un decrecimiento del 1,72%, durante este período los compromisos pasaron de \$27.082.882 miles a \$26.158.221 miles; respecto a la vigencia 2015, disminuyeron en un 3,40%.

Los gastos de funcionamiento crecieron a un ritmo del 13,48% durante las vigencias 2014-2016, toda vez que pasaron de \$6.217.220 miles en el 2014 a \$8.006.319 miles en el 2016. Respecto a la vigencia 2015, la variación fue del 1,52%.

La inversión denotó una decadencia histórica del 6,73% al pasar de \$20.865.662 miles en el 2014 a \$18.151.902 miles en 2016, respecto a la vigencia 2015 la merma fue del 5,42%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS VALORES CORRIENTES SIN SGR





4.1.3.2 Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías bienio 2015-2016

El presupuesto de gastos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2015-2016 tuvo una apropiación definitiva por valor de \$16.235.421 miles de los cuales se comprometieron \$16.232.783 miles, es decir, se ejecutó el 99,98% de la apropiación definitiva, como se detalla a continuación:

GASTOS SGR BIENIO 2015-2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
INFRAESTRUCTURA	16.235.421	16.232.783	99,98	100,00
Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López - Meta	12.226.718	12.224.185	99,98	75,31
Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta en el Municipio de Villavicencio - Meta	4.008.703	4.008.598	100,00	24,69
TOTAL INVERSIÓN	16.235.421	16.232.783	99,98	100,00

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

Como se observa en el cuadro anterior, la inversión en infraestructura del Instituto de Turismo del Meta con SGR se apropió para los proyectos de Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López (\$12.226.718 miles) y Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta en el Municipio de Villavicencio (\$4.008.703 miles), los cuales fueron aprobados mediante Acuerdo XXVII, sesión XXVI y Acuerdo XXXV, sesión XXXIV del Órgano Colegiado de Administración y Decisión Meta-OCAD Meta.

La Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López fue el proyecto más representativo dentro de la inversión de recursos del SGR con compromisos por valor de \$12.224.185 miles, participación del 75,31% y una ejecución del 99,98%.

Entre tanto, la Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta en el Municipio de Villavicencio alcanzó compromisos por \$4.008.598 miles y una participación del 24,69% de los compromisos totales del Instituto con SGR.

Los pagos realizados en el bienio para la ejecución de los anteriores proyectos ascendieron a \$5.923.200 miles distribuidos así: Para la construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López \$3.112.093 miles en el 2015 y para la construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta \$2.811.107 miles en el 2016.





4.2 SITUACIÓN FINANCIERA

4.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	35.187.811
Ingresos Tributarios	31.111.924
Ingresos No Tributarios	278.004
Transferencias	895.250
Recursos de Capital	2.902.633
GASTOS	26.158.221
Pagos de la Vigencia	24.226.080
Cuentas por Pagar	772.409
Reservas presupuestales	1.159.732
DÉFICIT PRESUPUESTAL	9.029.590

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2016

El Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2016 presentó superávit presupuestal por \$9.029.590 miles, debido al recaudo significativo de la estampilla de fomento turístico.

Se observó una diferencia por valor de \$2.783 miles entre las reservas presupuestales de la ejecución de gastos y la Resolución N°002 de 2017 "Por medio de la cual se constituyen las reservas de apropiación correspondientes a la vigencia fiscal 2016", la cual obedeció a la liberación de los compromisos presupuestales N°803 y N°952 por valor de \$2.741 miles y \$42 miles, respectivamente.

4.2.2 Cierre Presupuestal del Sistema General de Regalías

Respecto a los recursos del Sistema General de Regalías (SGR), a continuación se presenta el comportamiento de los ingresos y compromisos durante el bienio 2015-2016.





CIERRE BIENAL SGR 2015-2016

Cifras en miles de \$

	Concepto	Valor
1	Proyectos Aprobados	16.235.421
2	Compromisos	16.232.783
	Compromisos por pagar (cxp)	10.309.584
	Pagos	5.923.200
3=(1-2)	Saldo por comprometer	2.638
4=3+(cxp)	TOTAL CIERRE PRESUPUESTAL	10.312.221

Fuente: Cierre bienal 2015-2016 SGR Instituto de Turismo del Meta

El cierre presupuestal del bienio 2015-2016 del Sistema General de Regalías presenta recursos por \$10.312.221 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$2.638 miles) y compromisos por pagar (\$9.114.625 miles) al Consorcio Matapalo en virtud del contrato N° 530 de 2015 cuyo objeto es “Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López – Meta” y (\$1.197.596 miles) al Consorcio Centro Ecuéstere en virtud del contrato N°558 de 2015 para la “Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuéstere del Meta en el Municipio de Villavicencio – Meta”.

Dichos recursos se deben reflejar en el presupuesto del bienio 2017-2018 como disponibilidad inicial.

4.2.3 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	12.916.230
Total Disponible	12.916.230
Recaudos a Favor de Terceros	2.346.466
Cuentas por Pagar	772.409
Total Exigible	3.118.875
TOTAL SUPERÁVIT	9.797.355

Fuente: formato F19_cdm 2016 y Resolución N°003 DE 2017 CXP

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Turismo del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$9.797.355 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.





4.2.4 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	12.916.230
Bancos	12.916.230
PASIVO CORRIENTE	4.768.613
Cuentas por pagar	2.608.501
Obligaciones Laborales	99.112
Pasivos Estimados	82.415
Recaudos a favor de terceros	1.978.585
TOTAL SUPERÁVIT	8.147.617

Fuente: Balance General 2016 Instituto de Turismo del Meta

El Instituto de Turismo del Meta presentó superávit fiscal de \$8.147.617 miles, suma que constituye fuente de recursos para atender las obligaciones del año siguiente. Es de aclarar que dentro del saldo en bancos a 31 de diciembre de 2016, se encuentran incluidos \$529.758 miles correspondientes a las transferencias del Departamento con recursos del Sistema General de Regalías SGR.







5.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis de ingresos y gastos en precios corrientes de 2016, para observar el crecimiento de las finanzas del Instituto de Deportes y Recreación del Meta, en las tres últimas vigencias. Además, se analiza el comportamiento de la inversión realizada por Idermeta en el sector deportivo.

5.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 894 de 2015, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para el 2016 del Instituto de Deporte y Recreación del Meta (Idermeta), por valor de \$7.044.467 miles. Dicho presupuesto se liquidó mediante Decreto 0501 de 2015.

Durante la vigencia se efectuaron adiciones presupuestales por \$5.807.692 miles, para un presupuesto definitivo de \$ 12.852.159 miles.

5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó la suma de \$12.852.159 miles, como se muestra en el siguiente cuadro:

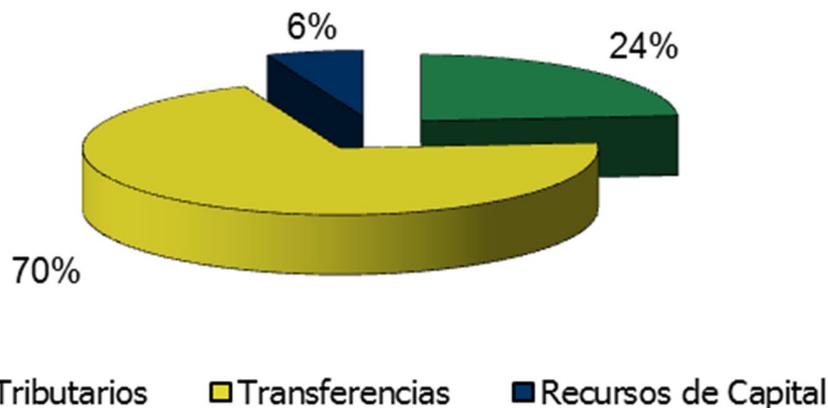
PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016

Cifra en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Recaudo	Recaudo %	Part %
INGRESOS						
CORRIENTES	7.042.467	5.075.299	12.117.766	11.473.801	94,69	93,98
TRIBUTARIOS	2.592.779	402.455	2.995.234	2.880.273	96,16	23,59
Cigarrillos Nacionales	304.762	140.068	444.830	325.240	73,12	2,66
Cigarrillos extranjeros	1.147.257	0	1.147.257	1.268.220	110,54	10,39
Iva Telefonía Celular	795.082	0	795.082	684.878	86,14	5,61
Iva Licores	345.679	262.387	608.066	601.935	98,99	4,93
NO TRIBUTARIOS	200.000	0	200.000	79.921	39,96	0,65
Venta de bienes y servicios	200.000	0	200.000	79.921	39,96	0,65
TRANSFERENCIAS	4.249.687	4.672.844	8.922.531	8.513.608	95,42	69,73
Nacionales	0	364.844	364.844	261.652	71,72	2,14
Departamentales	4.249.687	4.308.000	8.557.687	8.251.956	96,43	67,59
RÉCURSOS DE CAPITAL	2.000	732.393	734.393	735.500	100,15	6,02
Recursos del Balance	0	732.393	732.393	732.393	100,00	6,00
Rendimientos financieros	2.000	0	2.000	3.107	155,34	0,03
TOTAL	7.044.467	5.807.692	12.852.159	12.209.301	95,00	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2016



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2016


En 2016, Idermeta recaudó \$12.209.301 miles, es decir, alcanzó el 95% de la meta estimada. Los ingresos corrientes ascendieron a \$11.473.801 miles, equivalente al 93,98% de los ingresos del Instituto.

Dentro de los ingresos corrientes se destacaron las transferencias departamentales con \$8.251.956 miles, equivalente al 67,59% de los ingresos totales, seguido de los ingresos tributarios compuestos por el impuesto de cigarrillos nacionales y extranjeros (Improex) con recaudo de \$1.593.460 miles.

Los recursos de capital que ascendieron a \$735.500 miles, con una participación del 6,02% en los ingresos totales. Dentro de este componente se encuentra el superávit con \$732.393 miles.

5.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

A continuación se reúnen las fluctuaciones presentadas en las rentas para el período comprendido entre 2014 y 2016.

HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

Cifra en miles de \$

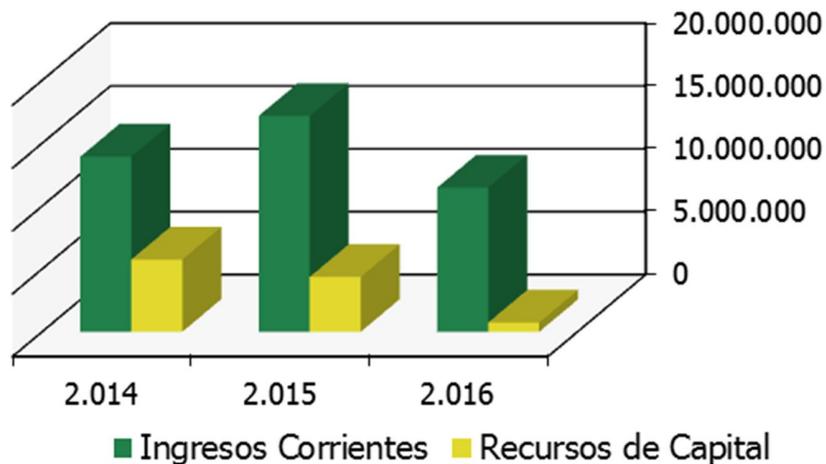
Concepto	Vigencias			% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico
	2014	2015	2016		
INGRESOS CORRIENTES	13.932.321	17.181.831	11.473.801	-33,22	-9,25
Tributarios	2.618.510	3.005.391	2.880.273	-4,16	4,88
Cigarrillos Nacionales	1.435.778	405.867	325.240	-19,87	-52,41



Cigarrillos extranjeros (Improex)	26.974	932.268	1.268.220	36,04	585,68
IVA Telefonía Celular	695.578	1.168.843	684.878	-41,41	-0,77
IVA licores	460.180	498.413	601.935	20,77	14,37
No Tributarios	137.871	116.951	79.921	-31,66	-23,86
Venta de Bienes y Servicios	137.871	116.951	79.921	-31,66	-23,86
Transferencias	11.175.940	14.059.489	8.513.608	-39,45	-12,72
Departamentales	10.967.640	13.896.275	8.251.956	-40,62	-13,26
Nacionales	208.300	163.214	261.652	60,31	12,08
RECURSOS DE CAPITAL	5.748.754	4.366.080	735.500	-83,15	-64,23
Superávit fiscal	5.742.623	4.348.503	732.393	-83,16	-64,29
Rendimientos Financieros	6.131	17.577	3.107	-82,33	-28,82
TOTAL INGRESOS	19.681.075	21.547.911	12.209.301	-43,34	-21,24

Fuente: Ejecución de ingresos 2014 – 2016

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2014-2016



En el trienio 2014-2016, los ingresos del Instituto registraron un decrecimiento del 21,24%. Los ingresos totales registraron una variación negativa del 43,34%, principalmente por la disminución en las transferencias departamentales para inversión, las cuales pasaron de \$13.896.275 miles en 2015 a \$8.251.956 miles en 2016.

En el renglón de ingresos corrientes, el impuesto de cigarrillos extranjeros (Improex), el IVA licores y transferencias nacionales cifraron variaciones positivas del 36,04%, 20,77% y 60,31% respectivamente.

Por el contrario, los ingresos por transferencias departamentales, IVA Telefonía Celular, impuesto de cigarrillos nacionales, venta de bienes y servicios cifraron





variaciones negativas del 40,62%, 41,41%, 19,87%, 31,66%, respectivamente.

En el comparativo 2014-2016, los recursos de capital presentaron un decrecimiento histórico del 64,23%, especialmente en el superávit fiscal en 2016 (\$732.393 miles).

5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$7.044.467 miles, se efectuaron adiciones por \$5.807.692 miles, créditos y contracréditos por \$633.698 miles, para una apropiación definitiva de \$12.852.159 miles.

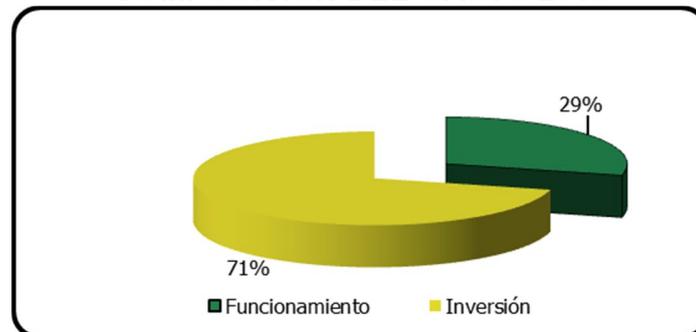
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2016

Cifra en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Part
FUNCIONAMIENTO	2.794.780	3.929.628	3.374.351	85,87	28,95
Gastos de Personal	1.403.000	1.655.293	1.579.837	95,44	13,56
Servicios personales asociados a la nomina	1.040.725	1.091.418	1.058.949	97,03	9,09
Servicios personales indirectos	2.000	161.740	160.480	99,22	1,38
Contribuciones nómina sector privado	280.675	292.835	265.376	90,62	2,28
Contribuciones nómina sector público	79.600	109.300	95.032	86,95	0,82
Gastos Generales	151.092	364.578	279.116	76,56	2,39
Adquisición de Bienes	2.000	175.487	149.397	85,13	1,28
Adquisición de Servicios	148.092	188.091	129.719	68,97	1,11
Impuestos, multas, tasas	1.000	1.000	0	0	0
Transferencias	1.240.688	1.909.757	1.515.398	79,35	13,00
INVERSIÓN	4.249.687	8.922.531	8.279.979	92,80	71,05
TOTAL	7.044.467	12.852.159	11.654.330	90,68	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2016





Los compromisos ascendieron a \$11.654.330 miles, ubicándose en el 90,68% de ejecución respecto a la apropiación definitiva.

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$3.374.351 miles, equivalente al 28,95% de los gastos totales. Dentro de este componente se destacaron los gastos de personal con el 13,56% (\$1.579.836 miles) y las transferencias a los municipios con el 13,00% (\$1.515.398 miles), por IVA telefonía celular y del impuesto de cigarrillos (Ley 30 de 1971).

Los gastos generales ascendieron a \$279.116 miles, con una participación del 2,39% en los gastos totales.

La inversión concentró el 71,05% de los gastos (\$8.279.979 miles), con ejecución del 92,80% del total apropiado en inversión. A continuación se analiza la inversión realizada por Idermeta:

INVERSIÓN 2016

Cifra en miles de \$

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
Proyecto 167 de 2015, apoyo al programa integral de medicina y ciencias aplicadas al Departamento del Meta.	295.552	295.040	99,83	3,56
Proyecto 166 de 2015, apoyo a la preparación de deportistas de altos logros en el Departamento del Meta.	4.336.611	4.323.281	99,69	52,21
Proyecto 165 de 2015, apoyo a las escuelas de formación e iniciación deportiva en el Departamento del Meta.	500.000	499.902	99,98	6,04
Proyecto 164 de 2015, apoyo y sostenibilidad de los centros de educación física e iniciación deportiva en el Depto del Meta.	440.000	440.000	100,00	5,31
Proyecto 163 de 2015, apoyo a la recreación de la primera infancia del Departamento del Meta.	311.040	297.728	95,72	3,60
Proyecto 162 de 2015, desarrollo del deporte interescolar en el Departamento del Meta.	1.192.344	1.192.344	100,00	14,40
Proyecto 161 de 2015, apoyo al programa de recreación y actividad física en el Departamento del Meta.	1.246.984	1.231.685	98,77	14,88
Administración, atención, control y organización institucional para apoyo a la administración del estado.	600.000	0	0,00	0,00
Total Inversión	8.922.531	8.279.979	92,80	92,80

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016





El proyecto de inversión que concentró mayores recursos es el 166-2015 para apoyo a la preparación de deportistas de altos logros en el departamento del Meta (52,21%), por valor de \$4.323.281 miles.

Le siguen en su orden de recursos el proyecto 161-2015 para apoyo al programa de recreación y actividad física en el Departamento del Meta (14,88%) por valor de \$1.231.685 miles y el proyecto 162-2015 para desarrollo del deporte inter escolar en el Departamento del Meta (14,40%) por valor de \$1.192.344 miles.

5.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación se presenta el histórico de gastos en valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto durante el período 2014-2016.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifra en miles de \$

Concepto	Vigencias			% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico
	2014	2015	2016		
FUNCIONAMIENTO	2.574.539	2.771.048	3.374.351	21,77	14,48
Gastos de Personal	1.442.868	1.374.275	1.579.837	14,96	4,64
Servicios personales asociados a la nómina	977.823	1.000.514	1.058.949	5,84	4,07
Servicios personales indirectos	148.841	33.233	160.480	382,89	3,84
Contribuciones nómina sector privado	258.024	277.568	265.376	-4,39	1,41
Contribuciones nómina sector público	58.180	62.960	95.032	50,94	27,81
Gastos Generales	402.178	638.272	279.116	-56,27	-16,69
Adquisición de Bienes	12.453	12.410	149.397	1.103,84	246,36
Adquisición de Servicios	389.725	625.862	129.719	-79,27	-42,31
Transferencias	729.493	758.501	1.515.398	99,79	44,13
INVERSIÓN	14.593.242	18.156.107	8.279.979	-54,40	-24,68
TOTAL	17.167.781	20.927.155	11.654.330	-44,31	-17,61

Fuente: Ejecución de Gastos 204-2016

Los gastos ejecutados presentaron un decrecimiento histórico del 17,61%, jalonados por los gastos de inversión con un decrecimiento del el 24,68%. En contraste, los gastos de funcionamiento aumentaron en 14,48%.

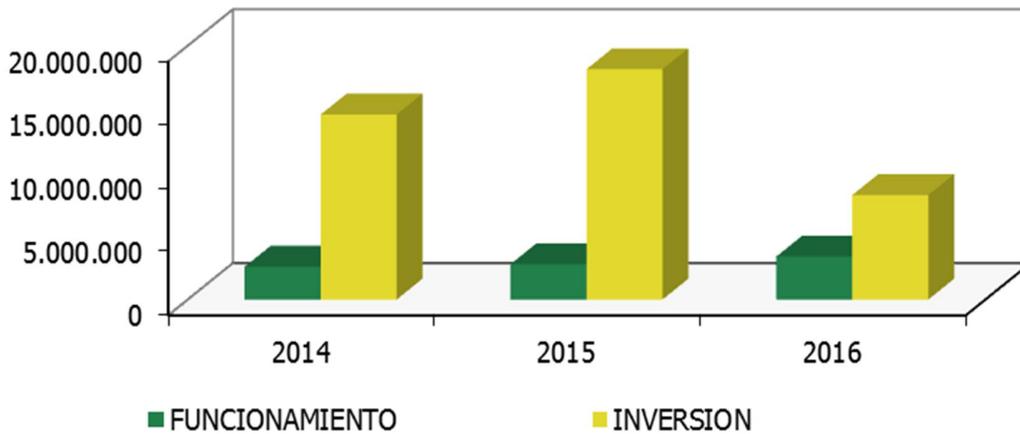
Los gastos de inversión registraron un decrecimiento del 54,40% en el periodo 2015-2016, causado por la reducción de recursos por parte del Departamento para el fortalecimiento del deporte en los diferentes municipios.





Los gastos de funcionamiento registraron un incremento significativo del 21,77% en el periodo 2015-2016, generado principalmente por el aumento en las transferencias a los municipios por impuesto de cigarrillos e iva telefonía celular, que estaban pendientes de girar, y se pagaron durante la vigencia 2016.

COMPARATIVO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



5.2 SITUACIÓN FINANCIERA

5.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifra en Miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	12.209.301
Ingresos Corrientes	11.473.801
Recursos de Capital	735.500
GASTOS	11.674.474
Pagos de la vigencia	11.175.555
Cuentas por pagar de la vigencia	326.171
Reservas presupuestales	172.748
SUPERÁVIT	534.827

Fuente: Ejec. Pptal de Ingresos y Gastos 2016

Idemeta presentó superávit presupuestal en la suma de \$534.827 miles, es decir, el monto de los ingresos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2016.

5.2.2 Situación de Tesorería





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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifra en Miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	4.818.427
Caja	316.968
Bancos	4.501.459
EXIGIBILIDADES	565.236
Cuentas por pagar	326.171
Recaudos a favor de terceros	239.065
SUPERÁVIT DE TESORERÍA	4.253.191

Fuente: Formato CDM F19 Estado de Tesorería

Al cierre de la vigencia 2016, Idermeta obtuvo un superávit de tesorería de \$4.253.191 miles, lo cual indica que el Instituto cuenta con recursos suficientes para cubrir las obligaciones inmediatas.

Dicho saldo apalanca las reservas presupuestales por valor de \$172.748 miles, constituidas mediante Resolución 01 del 3 de enero de 2017 y el saldo de \$2.050.078 miles, correspondientes al contrato de suministros 679 de julio 15 de 2015 a nombre de Almacén el Deportista S.A.S por valor de \$2.050.078 miles. Así mismo saldos de convenios por liquidar con la Gobernación del Meta, Coldeportes y transferencias a los Municipios.

5.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifra en Miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	4.818.427
Efectivo	4.818.427
PASIVO CORRIENTE	2.687.840
Cuentas por pagar (sin incluir recursos recibidos en administración)	2.145.927
Obligaciones laborales	64.809
Recaudos a favor de terceros	477.104
SUPERÁVIT FISCAL	2.130.587

Fuente: Balance General 2016





El Instituto de Deporte y Recreación del Meta presentó un superávit fiscal de \$2.130.587 miles, que corresponden a saldos de convenios por liquidar con la Gobernación del Meta, Coldeportes y transferencias a los Municipios.





6. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META





6.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2016 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

6.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta para la vigencia 2016 fue aprobado mediante Ordenanza 894 del 10 de noviembre de 2015 por valor de \$3.750.000 miles, se liquidó mediante Decreto 501 del 23 de diciembre de 2015 y adoptado por el Instituto mediante Acuerdo 006 del 23 de diciembre de 2015.

Durante la vigencia se efectuó una adición al presupuesto por \$440.600 miles, recursos provenientes del superávit fiscal de la vigencia anterior, en consecuencia, el presupuesto definitivo ascendió a \$4.190.600 miles.

6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó \$4.190.601 miles, como se muestra en el siguiente cuadro:

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2016

Cifras en miles de \$

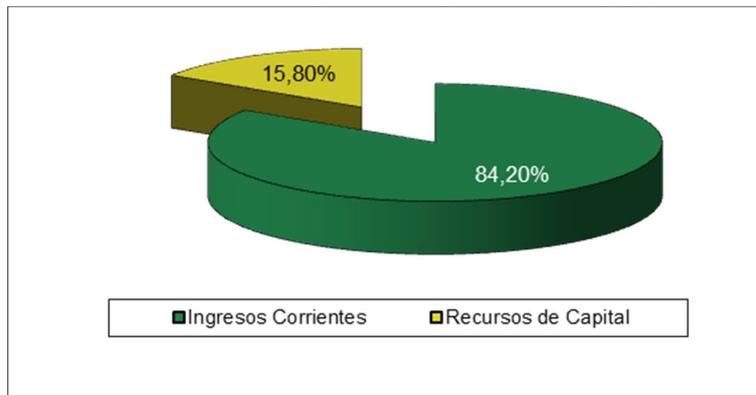
Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Ejecución	% Participación
PRESUPUESTO DE INGRESOS	3.750.000	440.601	4.190.601	4.154.333	99,13	100,00
INGRESOS CORRIENTES	3.622.005		3.622.005	3.498.070	96,58	84,20
INGRESOS TRIBUTARIOS	3.622.005		3.622.005	3.498.070	96,58	84,20
Tasas, Multas y Sanciones	422.035		422.035	680.039	161,13	16,37
Sanciones	422.035		422.035	680.039	161,13	16,37
Venta de Servicios	3.199.970		3.199.970	2.818.031	88,06	67,83
Registro Inicial	102.318		102.318	138.382	135,25	3,33
Placas	14.994		14.994	17.766	118,49	0,43
Trasposos	179.044		179.044	223.907	125,06	5,39
Licencia de Conducción	61.704		61.704	54.913	88,99	1,32
Otros Servicios de Tránsito	2.841.910		2.841.910	2.383.063	83,85	57,36
RECURSOS DE CAPITAL	127.995	440.601	568.596	656.263	115,42	15,80
Recursos del Balance	105.970	440.601	546.571	640.099	117,11	15,41
Superávit Y Déficit Fiscal		440.601	440.601	440.601	100,00	10,61
Recuperación de Cartera	105.970		105.970	199.498	188,26	4,80
Comparendos						
Rendimientos Financieros	22.025		22.025	16.164	73,39	0,39
PRESUPUESTO DE INGRESOS	3.750.000	440.601	4.190.601	4.154.333	99,13	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016





PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS



Durante la vigencia 2016, el Instituto recaudó \$4.154.333 miles, cifra que equivale al 99,13% del total aforado.

Los ingresos corrientes registraron la mayor magnitud de los recaudos del Instituto con un 84,20%, es decir, \$3.498.070 miles, en este rubro se recaudó el 96,58% de la meta establecida para el año 2016.

Dentro de los ingresos corrientes y más específicamente en la venta de servicios la cual participó con el 67,83% de los recaudos, se destacó el rubro otros servicios de tránsito con recaudos por valor de \$2.383.063 miles y una participación del 57,36% del total recaudado.

Los recaudos por concepto de sanciones o comparendos sumaron \$680.039 miles, cifra que superó en un 161,13% el aforo definitivo para la vigencia.

Respecto a los recursos de capital, se recaudaron \$656.263 miles, cifra equivalente al 115,42% del total aforado y una participación del 15,80% del total recaudado. Este grupo lo componen el superávit fiscal de la vigencia anterior con \$440.601 miles, recuperación de cartera \$199.498 miles y rendimientos financieros con \$16.164 miles.

Otros Servicios de Tránsito

El rubro otros servicios de tránsito está compuesto por diversas rentas, donde la más representativa fue la actualización de impuestos ITTM (Valor que se cancela como compensación del servicio de información, verificación y actualización de datos de vehículos de motores para el respectivo pago de impuestos ante la Gobernación del Meta), con recaudos de \$1.135.834 miles, monto que representa el 47,66% de los otros servicios de tránsito, seguido del registro y liquidación de trámites que participa con el 27,75% (\$661.310 miles), sistematización con 7,96% (\$189.770 miles) y estado de cuenta con 3,15% (\$75.162 miles).





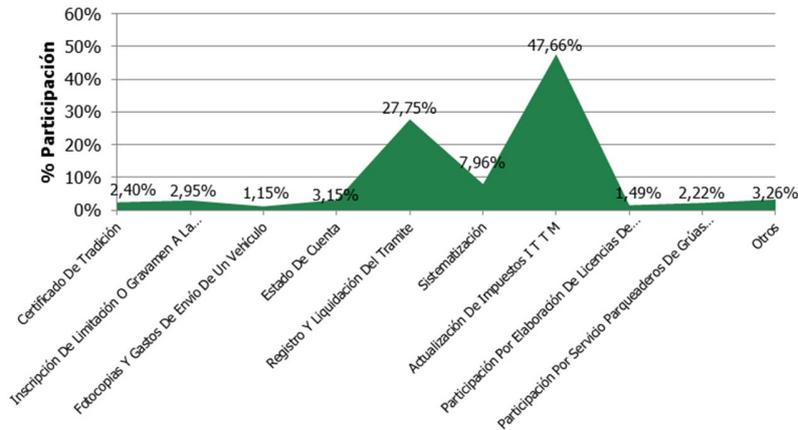
OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2016

Cifras en miles de \$

Descripción del ingreso	Recaudo	% Participación
Modificación o cambio de características que identifiquen un vehículo automotor	7.316	0,31
Cambio de carrocería vehículo automotor	1.796	0,08
Conversión a gas natural	5.642	0,24
Cambio de motor	8.680	0,36
Regrabado de motor	806	0,03
Regrabación de chasis y/o serial	1.054	0,04
Cambio de color	6.076	0,25
Certificado de tradición	57.096	2,40
Duplicado licencia de tránsito	13.804	0,58
Inscripción de limitación o gravamen a la propiedad de un vehículo	70.416	2,95
Inscripción o levantamiento de orden judicial administrativa	10.334	0,43
Fotocopias y gastos de envío de un vehículo	27.335	1,15
Cambio de empresa	62	0,00
Estado de cuenta	75.162	3,15
Registro y liquidación del tramite	661.310	27,75
Sistematización	189.770	7,96
Actualización de impuestos ITTM	1.135.834	47,66
Certificaciones	10	0,00
Participación por elaboración de placas	16.946	0,71
Participación por elaboración de licencias de tránsito y de conducción	35.610	1,49
Participación por servicio parqueaderos de grúas por movilización de vehículos	52.948	2,22
Otros ingresos costas administrativas	5.056	0,21
Otros Servicios de Tránsito	2.383.063	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016

OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2016





6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de ingresos de los períodos 2014-2016 del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2014- 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico 2013-2015
	2014	2015	2016		
INGRESOS CORRIENTES	3.711.100	3.895.532	3.498.070	-10,20	-2,91
INGRESOS TRIBUTARIOS NO	3.711.100	3.895.532	3.498.070	-10,20	-2,91
Tasas, Multas y Sanciones	691.319	609.731	680.039	11,53	-0,82
Sanciones	691.319	609.731	680.039	11,53	-0,82
Venta de Servicios	3.019.781	3.285.801	2.818.031	-14,24	-3,40
Registro Inicial	115.159	88.870	138.382	55,71	9,62
Placas	14.728	15.153	17.766	17,24	9,83
Traspasos	178.530	212.497	223.907	5,37	11,99
Licencia de Conducción	111.027	75.428	54.913	-27,20	-29,67
Otros Servicios de Tránsito	2.600.337	2.893.853	2.383.063	-17,65	-4,27
RECURSOS DE CAPITAL	1.230.671	2.527.830	656.263	-74,04	-26,98
Superávit Y Déficit Fiscal	979.797	2.346.992	440.601	-81,23	-32,94
Recuperación Cartera Comparendos	208.210	144.962	199.498	37,62	-2,11
Rendimientos Financieros	42.664	35.876	16.164	-54,95	-38,45
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	4.941.771	6.423.361	4.154.333	-35,32	-8,31

Fuente: Ejecución de Ingresos 2014-2016 - Informe financiero 2015

Para el período 2014 al 2016, los recaudos reflejaron una variación negativa del 8,31%, al pasar de \$4.941.771 miles en 2014 a \$4.154.333 miles en 2016, así mismo la variación frente al año 2015 fue decreciente en un 35,32%, debido al comportamiento de los recursos de capital.

En los últimos tres años, la venta de servicios, principal fuente de ingresos del Instituto, presentó tendencia negativa del 3,40%, al pasar de \$3.019.781 miles en 2013 a \$2.818.031 miles en 2016. En este grupo los otros servicios de tránsito, el más representativo, decrecieron históricamente un 4,27% al pasar de \$2.600.337

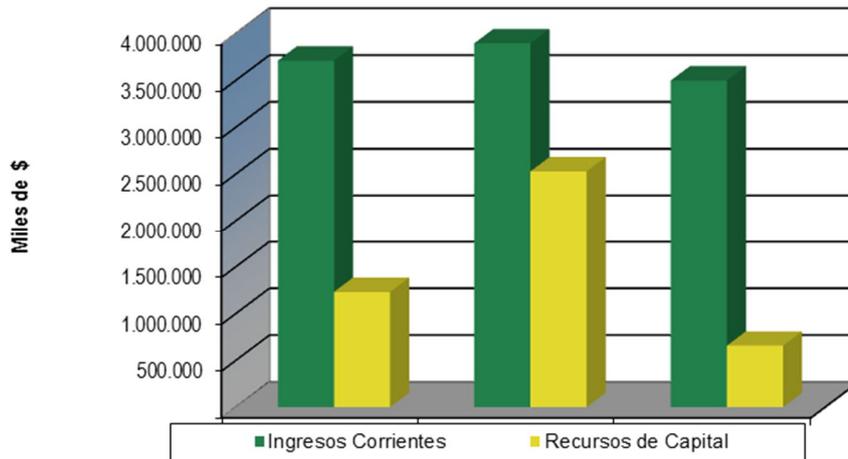




miles en 2014 a \$2.383.063 miles en 2016; frente a la vigencia 2015 la variación negativa fue del 17,65%.

Los recursos de capital presentaron un decrecimiento histórico de 26,98%, al pasar de \$1.230.671 miles en el año 2014 a \$656.263 miles en el 2016. Dentro de este grupo el superávit y déficit fiscal presentó variación histórica negativa del 32,94% y los rendimientos financieros del 38,45%.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2014 – 2016



HISTÓRICO OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	Crecimiento Histórico (%) 2014-2016
Modificación O Cambio De Características Que Identifiquen Un Vehículo Automotor	12.452	11.648	7.316	-37,19	-23,35
Cambio De Carrocería Vehículo Automotor	1.200	1.166	1.796	54,03	22,34
Conversión A Gas Natural	300	12.405	5.642	-54,52	333,67
Cambio De Motor	7.080	8.238	8.680	5,37	10,72
Regrabado De Motor	1.320	806	806	0,00	-21,86
Regrabación De Chasis y/o Serial	1.471	674	1.054	56,38	-15,34
Cambio De Color	6.270	5.787	6.076	4,99	-1,56
Blindaje O Desmante Del Blindaje Vehicular	315	132		-100,00	-100,00
Cambio De Servicio De Vehículo Automotor	483	141		-100,00	-100,00





Certificado De Tradición	45.278	53.585	57.096	6,55	12,29
Duplicado Licencia De Transito	12.672	16.141	13.804	-14,48	4,37
Inscripción De Limitación O Gravamen A La Propiedad De Un Vehículo	51.765	66.873	70.416	5,30	16,63
Inscripción O Levantamiento De Orden Judicial Administrativa	11.837	11.661	10.334	-11,38	-6,57
Fotocopias Y Gastos De Envío De Un Vehículo	19.970	22.340	27.335	22,36	17,00
Cambio De Empresa			62	0,00	0,00
Estado De Cuenta	158.189	139.337	75.162	-46,06	-31,07
Registro y Liquidación Del Trámite	573.954	607.019	661.310	8,94	7,34
Sistematización	163.686	174.478	189.770	8,76	7,67
Actualización de Impuestos I T T M	1.459.095	1.689.687	1.135.834	-32,78	-11,77
Certificaciones	10		10	0,00	0,00
Participación Por Elaboración De Placas	13.755	11.498	16.946	47,38	10,99
Participación Por Elaboración De Licencias De Transito Y De Conducción	31.597	30.644	35.610	16,21	6,16
Participación Por Servicio Parquaderos De Grúas Por Movilización De Vehículos	12.644	23.506	52.948	125,25	104,64
Otros Ingresos Costas Administrativas	14.994	6.087	5.056	-16,94	-41,93
Otros Servicios de Tránsito	2.600.337	2.893.853	2.383.063	-17,65	-4,27

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos

Históricamente los recaudos por otros servicios de tránsito mostraron una disminución del 4,27%, al pasar de \$2.600.337 miles en 2014 a \$2.893.853 miles en 2015. La variación más representativa la mostró el recaudo por actualización de impuesto ITTM, con un crecimiento negativo del 11,77%, toda vez que pasó de \$1.459.095 miles en 2014 a \$1.135.834 miles en 2016. Frente al año 2015 el impacto es mayor pues la variación negativa fue del 32,78%.

Contrasta un poco la situación negativa de la actualización de impuesto, con el registro y liquidación de trámites que pasó de \$573.954 miles en 2014 a \$661.310 miles en 2016, es decir un incremento del 7,34%.

6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en 3.750.000 miles, se adicionaron recursos del superávit de la vigencia anterior por \$440.600 miles, para un presupuesto definitivo de \$4.190.600 miles.





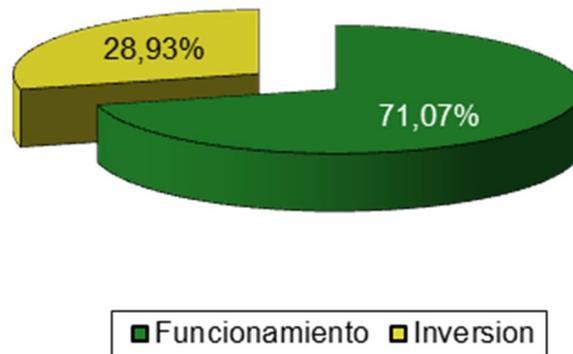
EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
FUNCIONAMIENTO	2.847.000	2.987.601	2.610.653	87,4	71,1
SERVICIOS PERSONALES	1.874.000	2.089.103	1.863.333	89,2	50,7
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.329.841	1.378.000	1.299.512	94,3	35,4
Servicios Personales Indirectos	73.168	204.103	176.878	86,7	4,8
Contribuciones Sector Privado	334.106	347.000	273.876	78,9	7,5
Contribuciones Sector Público	72.942	91.000	64.939	71,4	1,8
Aportes de Ley	63.943	69.000	48.129	69,8	1,3
GASTOS GENERALES	954.000	840.634	739.457	88,0	20,1
Adquisición de Bienes	234.125	147.511	126.538	85,8	3,4
Adquisición de Servicios	712.875	690.042	609.839	88,4	16,6
Impuestos y Multas	7.000	3.081	3.080	100,0	0,1
TRANSFERENCIAS	19.000	57.864	7.863	13,6	0,2
Sector Público	9.000	7.863	7.863	100,0	0,2
Otras Transferencias	10.000	50.001	0,0	0,0	0,0
INVERSIÓN	903.000	1.203.000	1.062.663	88,3	28,9
PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS	3.750.000	4.190.601	3.673.316	87,7	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2016

PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS



El Instituto de Tránsito adquirió compromisos por valor de \$3.673.316 miles, suma que representa una ejecución del 87,7%.

Los gastos funcionamiento ascendieron a \$2.610.653 miles, con participación del 71,1% del total de los compromisos y ejecución del 87,4% del valor apropiado. En este grupo se destacaron los gastos de personal con \$1.863.333 miles, rubro que alcanzó una participación del 50,7% de los compromisos totales.





En segundo lugar se encuentran los gastos generales con compromisos por valor de \$739.457 miles, es decir, una participación del 20,1%. En este rubro se destacó la adquisición de servicios con compromisos por valor de \$609.839 miles.

La inversión alcanzó la suma de \$1.062.663 miles, lo cual equivale al 28,9% de los compromisos, y ejecución del 88,3%.

Esta suma fue ejecutada en suministro e instalación de señalización vial para los municipios del Departamento \$458.793 miles, implementación de campañas de seguridad vial \$603.869 miles.

PARTICIPACIÓN DE LA INVERSIÓN 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Suministro E Instalación De Señalización Vial Para Los Municipios Del Departamento Del Meta	458.793	100,0	12,5
Implementación Campaña De Seguridad Vial Para El Departamento del Meta	603.869	81,1	16,4
INVERSIÓN	1.062.663	88,3	28,9

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2016

6.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2014 a 2016.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2014-2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias			% Variación 2015-2016	% Crec Histórico 2014-2016
	2014	2015	2016		
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	3.183.658	5.565.323	3.673.316	-34,00	7,42
FUNCIONAMIENTO	2.116.603	2.686.000	2.610.653	-2,81	11,06
SERVICIOS PERSONALES	1.635.367	1.912.848	1.863.333	-2,59	6,74
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.158.296	1.235.233	1.299.512	5,20	5,92
Servicios Personales Indirectos	86.353	265.143	176.878	-33,29	43,12





Contribuciones sector privado	nómina	276.851	293.713	273.876	-6,75	-0,54
Contribuciones sector público	nómina	62.730	66.891	64.939	-2,92	1,75
Aportes de Ley		51.136	51.868	48.129	-7,21	-2,99
GASTOS GENERALES		472.279	767.689	739.457	-3,68	25,13
Adquisición de Bienes		76.574	239.087	126.538	-47,07	28,55
Adquisición de Servicios		394.403	526.965	609.839	15,73	24,35
Impuestos y Multas		1.302	1.638	3.080	88,08	53,81
TRANSFERENCIAS		8.958	5.463	7.863	43,94	-6,31
Sector Público		6.382	5.463	7.863	43,94	11,00
Otras Transferencias		2.576			0,00	-100,00
INVERSIÓN		1.067.055	2.879.322	1.062.663	-63,09	-0,21
TOTAL GASTOS		3.183.658	5.565.323	3.673.316	-34,00	7,42

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2014 -2016

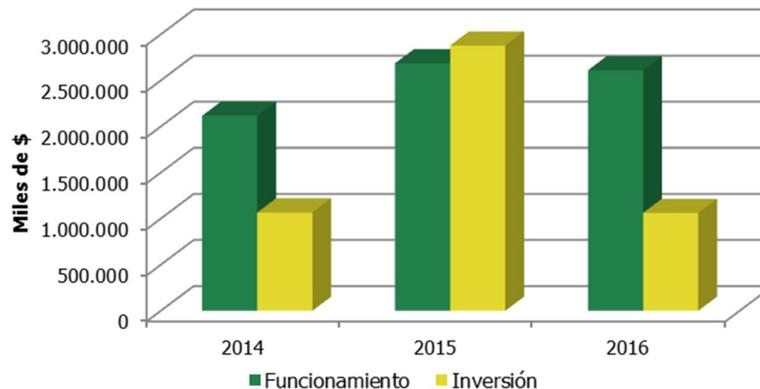
En las tres últimas vigencias los gastos del Instituto de Tránsito presentaron una tasa de crecimiento del 7,42%, al pasar de \$3.183.658 miles en el año 2014 a \$3.673.316 miles en el 2016, con una variación negativa frente al año anterior de 34% (\$5.565.323 miles).

Los gastos de funcionamiento evidencian un crecimiento histórico del 7,42% y frente al año 2015 reflejan una disminución del 2,81%, guarismo que se ve reflejado en los servicios personales y los gastos generales con variaciones históricas del 6,74% y 25,13% respectivamente.

Dentro de los servicios personales, el rubro más relevante es servicios asociados a la nómina con un crecimiento del 5,92% y variación del 5,20% frente a la vigencia anterior; en los gastos generales la adquisición de servicios presentó un crecimiento histórico del 24,35% variación frente al periodo anterior de 15,73%.

La inversión del Instituto de Tránsito visualizó un crecimiento histórico negativo del 0,21%, la variación frente al año anterior fue negativa en un 63,09%, al pasar de \$2.879.322 miles en 2015 a \$1.062.663 miles en 2016.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2014- 2016





6.2 SITUACIÓN FINANCIERA

6.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	4.154.333
Ingresos No Tributarios	3.498.070
Recursos de Capital	656.263
GASTOS	3.673.316
Pagos de la Vigencia	3.616.044
Cuentas por Pagar	723
Reservas presupuestales	56.549
Superávit Presupuestal	481.017

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2016

El Instituto de Transito presentó superávit presupuestal en \$481.017 miles, es decir que el monto de los ingresos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2016.

6.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	1.079.196
Total Disponible	1.079.196
Cuentas por Pagar	723
Total Exigible	723
Superávit de Tesorería	1.078.473

Fuente: Cuenta anual vigencia 2016





El Instituto de Transito presentó superávit de tesorería en \$1.078.473 miles, lo que indica que cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

6.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	1.079.196
Bancos	1.079.196
PASIVO CORRIENTE	647.614
Cuentas por pagar	169.240
Obligaciones Laborales	255.733
Recaudos a favor de terceros	222.641
Superávit Fiscal	431.582

Fuente: Balance General 2016

La situación fiscal del Instituto de Transito y Transporte del Meta presentó un superávit de \$431.582 miles. Las cuentas por pagar corresponden a \$160.239 miles de retención en la fuente y \$9.001 miles por concepto de honorarios.

De acuerdo con información contable del Instituto, al finalizar la vigencia 2016 existen consignaciones sin identificar por \$825.940 miles. Esta situación conlleva a que dichos recursos no puedan ser ejecutados en la vigencia que inicia.





7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META





7.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Agencia para la Infraestructura del Meta (AIM), se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2016.

Además, se presentó un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2016, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

7.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto del AIM para la vigencia 2016 inicialmente fue aforado en \$42.096.424 miles, mediante Ordenanza 894 de 2015 emanada por la honorable Asamblea del Meta y liquidado mediante Decreto 501 de 2015 por el Gobernador del Meta, en ejercicio de sus atribuciones legales y especiales que le confiere el artículo 77 de la Ordenanza 467 de 2001.

Durante la vigencia la Agencia de Infraestructura del Meta adicionó recursos por valor de \$88.842.944 miles, de los cuales se destinaron \$78.203.666 miles para inversión, y se efectuaron reducciones por \$7.442.000 miles. De acuerdo a lo anterior, el presupuesto definitivo ascendió a la suma de \$123.497.369 miles.

Así mismo, el aforo inicial del presupuesto del Sistema General de Regalías "OCAD" se ascendió a \$1.112.761.548 miles, reducciones por \$46.684.976 miles, para un presupuesto total de \$1.236.258.917 miles.

Estos recursos provienen de convenios suscritos con la Gobernación del Meta, los municipios y entidades privadas, recursos de capital y recursos del Sistema General de Regalías.

7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$530.880.150 miles, presentó adiciones por \$752.063.742 miles y reducciones por \$46.684.976 miles, generando un presupuesto definitivo de \$1.236.258.916 miles.





EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
INGRESOS CORRIENTES	42.096.424	46.502.251	7.442.000	81.156.675	28.387.042	34,98	4,17
TRANSFERENCIAS	42.096.424	46.502.251	7.442.000	81.156.675	28.387.042	34,98	4,17
Departamento del Meta	42.096.424	46.502.251	7.442.000	81.156.675	28.387.042	34,98	4,17
RECURSOS DE CAPITAL	0	42.340.693	0	42.340.693	467.289	1,10	0,07
Superávit Fiscal	0	562.667	0	562.667	467.289	83,05	0,07
Entidades Departamentales	0	25.140.094	0	25.140.094	0	0,00	0,00
Entidades Nivel Nacional	0	13.137.932	0	13.137.932	0	0	0,00
Cancelación de Reservas	0	3.500.000	0	3.500.000	0	0,00	0,00
SUBTOTAL RECURSOS PROPIOS	42.096.424	88.842.944	7.442.000	123.497.368	28.854.331	23,36	4,24
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS OCAD							
DISPONIBILIDAD INICIAL	488.783.726	279.441.997	13.888.465	754.337.258	552.144.007	73,20	81,05
TRANSFERENCIAS	488.783.726	279.441.997	13.888.465	754.337.258	552.144.007	73,20	81,05
Departamento del Meta	488.783.726	275.464.649	13.888.465	750.359.910	550.284.008	73,34	80,77
Municipios	0	3.977.348	0	3.977.348	1.859.999	46,76	0,27
INGRESOS CORRIENTES	0	349.393.747	25.354.511	324.039.236	100.258.716	30,94	14,72
TRANSFERENCIAS	0	349.393.747	25.354.511	324.039.236	100.258.716	30,94	14,72
Departamento del Meta	0	332.403.597	25.354.511	307.049.086	83.268.566	27,12	12,22
Municipios	0	16.990.150	0	16.990.150	16.990.150	100,00	2,49
RECURSOS DE CAPITAL	0	34.385.054	0	34.385.054	0	0	0,00
Rendimientos financieros	0	34.385.054	0	34.385.054	0	0	0,00
SUB TOTAL SGR	488.783.726	663.220.798	39.242.976	1.112.761.548	652.402.723	58,63	95,76
TOTAL PROPIOS + SGR	530.880.150	752.063.742	46.684.976	1.236.258.916	681.257.054	55,11	100

Fuente: Ejecución de Ingresos F06 2016

El AIM recaudó \$681.257.054 miles en 2016, es decir, alcanzó el 55,11 % de la meta estimada (\$1.236.258.916 miles).

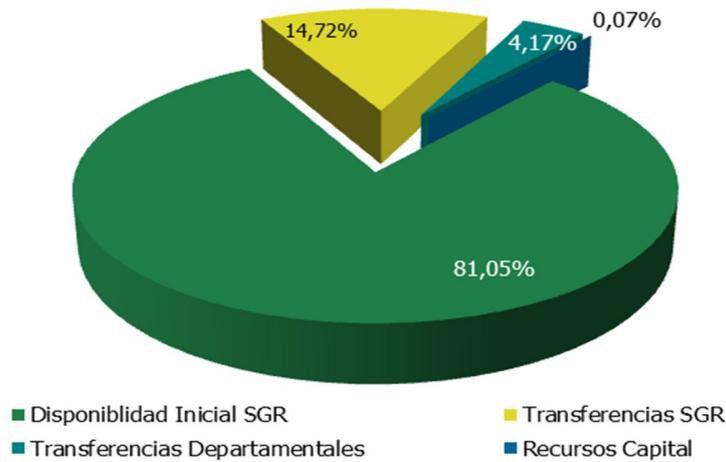
La AIM recaudó ingresos propios \$28.854.331 miles, equivalente al 23,36% de la meta estimada (\$123.497.368 miles).

Así mismo, las transferencias departamentales ascendieron a \$28.387.042 miles con una participación del 34,98% y por recursos de capital se recaudó \$467.289 miles con una participación del 1,10%, de los recursos propios de la Agencia.

En resumen el 95,76% de los ingresos del AIM (\$652.402.723 miles) se derivaron de convenios celebrados con la Gobernación del Meta para apalancar proyectos de inversión, cuya fuente de financiación fue en el Sistema General de Regalías (SGR). De igual manera surge el restante (4,24%) por (\$28.854.331 miles) derivado de ingresos diferentes al SGR.



PRESUPUESTO DE INGRESOS



7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2014 – 2016 en valores corrientes o nominales, con el fin de comparar el comportamiento de las ejecuciones presupuestales de dichos periodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2014 – 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico
INGRESOS CORRIENTES	82.513.570	74.560.061	28.387.042	-61,93	-41,35
TRANSFERENCIAS	82.513.570	74.560.061	28.387.042	-61,93	-41,35
Funcionamiento	1.550.000	0	0		-100,00
Departamento del Meta	51.863.570	74.560.061	28.387.042	-61,93	-26,02
Municipios	100.000	0	0	0	-100,00
Otras Entidades / privadas	29.000.000	0	0	0	-100,00
RECURSOS DE CAPITAL	69.342.560	27.664.482	467.289	-98,31	-91,79
Superávit Fiscal	58.031.304	21.308.472	467.289	-97,81	-91,03
Cancelación de Reservas	11.311.256	6.356.010	0	-100,00	-100,00
TOTAL INGRESOS	151.856.130	102.224.543	28.854.331	-71,77	-56,41





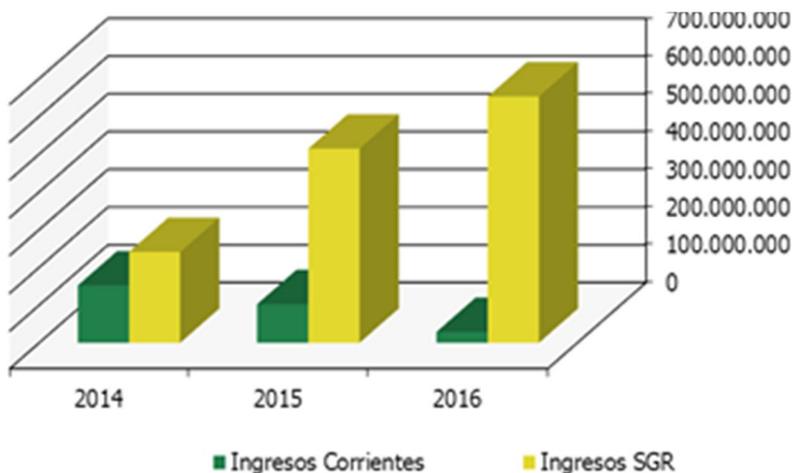
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS OCAD					
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.554.295	447.451.969	552.144.007	23,40	1.784,77
INGRESOS CORRIENTES	233.122.000	66.704.044	100.258.716	50,30	-34,42
TRANSFERENCIAS	233.122.000	66.704.044	100.258.716	50,30	-34,42
Departamento del Meta	0	66.704.044	83.268.566	24,83	0
Municipios	0	0	16.990.150	0	0
Nivel Nacional	233.122.000	0	0	0	-100,00
RECURSOS DE CAPITAL	5.869.236	0	0	0	-100,00
Superávit Fiscal	3.771.019	0	0	0	-100,00
Cancelación de Reservas	2.098.217	0	0	0	-100,00
INGRESOS SGR	240.545.531	514.156.013	652.402.723	26,89	64,69
TOTAL EJECUCIÓN (Propios + SGR)	392.401.661	616.380.556	681.257.054	10,53	31,76

Fuente: Ejecuciones de ingresos, F06, vigencias 2014 a 2016

Durante los últimos tres años los ingresos de la AIM presentaron una tendencia creciente del 31,76%, y frente a 2015 un incremento del 10,53%.

El cuadro también refleja el descenso en los ingresos corrientes del 34,42%, debido a que las transferencias por regalías petrolíferas pasaron al componente del Sistema General de Regalías.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2014 – 2016





7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por valor de \$530.820.234 miles, durante la vigencia se presentaron modificaciones por \$705.434.182 miles, para una apropiación definitiva de \$1.236.258.916 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2016

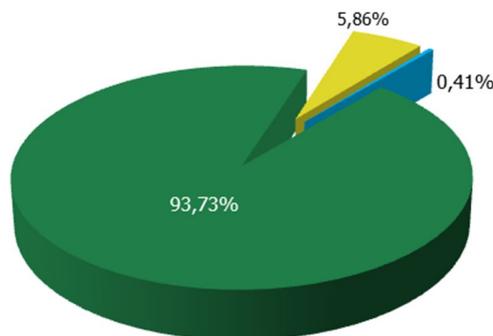
Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	2.004.592	3.192.777	5.201.869	4.052.567	77,91	0,41
Gastos de personal	1.701.988	2.429.976	4.136.464	3.582.263	86,60	0,36
Servicios de personal asociados a la nómina	1.288.852	1.744.594	3.033.446	2.565.558	84,58	0,26
Servicios personales indirectos	0	0	4.500	4.500	100,00	0,00
Contribuciones a la nómina - sector privado	268.954	486.301	755.255	710.385	94,06	0,07
Contribuciones a la nómina - sector público	144.182	199.081	343.263	301.820	87,93	0,03
Gastos generales	290.604	765.811	1.056.415	461.314	43,67	0,05
Adquisición de bienes	30.000	-5.000	25.000	-	0,00	0,00
Adquisición de servicios	260.604	770.811	1.031.415	461.314	44,73	0,05
Transferencias departamentales	12.000	-3.010	8.990	8.990	100,00	0,00
INVERSIÓN TOTAL	528.815.642	702.241.405	1.231.057.047	985.060.243	80,02	99,59
Inversión otras fuentes	40.091.833	78.203.666	118.295.499	57.966.839	49,00	5,86
Inversión SGR	488.723.809	624.037.739	1.112.761.548	927.093.404	83,31	93,73
TOTAL GASTOS	530.820.234	705.434.182	1.236.258.916	989.112.810	80,01	100,00

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencias 2014 a 2016

La Agencia de Infraestructura del Meta efectuó compromisos por \$989.112.810 miles que representaron el 80,01% de la apropiación definitiva. Se destacaron los gastos de inversión con \$985.060.243 miles con participación del 99,59%, seguido por los gastos de funcionamiento con \$4.052.567 miles con participación del 0,41%.

PRESUPUESTO DE GASTOS



■ Inversion Sistema General Regalias ■ Inversion ■ Funcionamiento





7.1.3.1 Inversión

La Agencia de Infraestructura del Meta para la vigencia 2016, comprometió recursos propios por la suma de \$ 57.966.839 provenientes de transferencias realizadas por el Departamento del Meta y recursos del Sistema General de Regalías por \$927.093.404 miles, para un total de \$985.060.243 miles.

Inversión Con Recursos Propios

Con recursos propios, la Agencia de Infraestructura del Meta apropió recursos por \$118.295.499 miles, durante la vigencia 2016, de los cuales se ejecutaron \$57.966.839 miles, equivalente al 49% del total apropiado.

INVERSIÓN CON RECURSOS PROPIOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Recaudo
INFRAESTRUCTURA	40.091.833	73.760.330	113.852.163	56.169.641	49,34
Construcción de infraestructura propia del sector	23.527.363	49.175.238	72.702.601	35.811.098	49,26
Mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector	16.564.470	24.585.092	41.149.562	20.358.543	49,47
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	37.333	37.333	37.333	100,00
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	4.406.003	4.406.003	1.759.865	39,94
INVERSIÓN	40.091.833	78.203.666	118.295.499	57.966.839	49,00

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2016

Inversión por Sectores

Así mismo, la Agencia de Infraestructura del Meta realizó la inversión de los recursos propios en los sectores relacionados a continuación:





INVERSIÓN POR SECTORES

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Recaudo %	% Part
Transporte	0	17.142.857	17.142.857	11.404	0,07	0,02
Defensa y seguridad	14.386.616	11.766.519	26.153.135	11.001.078	42,06	18,98
Recreación y deporte	4.681.524	7.895.678	12.577.202	10.961.107	87,15	18,91
Educación	2.340.762	2.347.967	4.688.729	2.299.443	49,04	3,97
Energía	2.118.461	2.362.667	4.481.128	3.904.324	87,13	6,74
Infraestructura vial	16.564.470	24.585.091	41.149.561	20.358.543	49,47	35,12
Justicia	0	6.736.874	6.736.874	6.736.704	100,00	11,62
Gobierno	0	4.443.336	4.443.336	1.797.197	40,45	3,10
Desarrollo social	0	922.677	922.677	897.039	97,22	1,55
INVERSIÓN	40.091.833	78.203.666	118.295.499	57.966.839	76,97	100,00

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2016

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

El sector infraestructura vial se situó en el primer lugar con \$20.358.543 miles comprometidos de los cuales se ejecutaron el 49,47% y una participación frente al total de la inversión del 35,12%. En orden de importancia siguió el sector defensa y seguridad con \$11.001.078 miles comprometidos de los cuales se ejecutaron 42,06%, con participación frente a la inversión del 18,98%.

El sector recreación y deporte comprometió recursos por \$10.961.107 miles, los cuales representan el 87,15% de lo apropiado en la vigencia y tuvo una participación frente a la inversión del 18,91%.

El último sector más representativo de la inversión fue el de justicia, cuyos recursos comprometidos alcanzaron la suma de \$6.736.704 miles, los cuales representan el 100% de lo apropiado en la vigencia, obteniendo una participación en la inversión del 11,62%.

Inversión con Recursos SGR

Con recursos del Sistema General de Regalías, la Agencia de Infraestructura del Meta asumió compromisos por \$1.112.761.548 miles, durante la vigencia 2016, de los cuales se ejecutaron \$927.093.404 miles, equivalente al 83,31% del total apropiado.





INVERSIÓN CON RECURSOS SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución
Infraestructura	484.504.567	616.057.106	1.100.561.673	918.328.957	83,44
Dotación	1.142.711	5.098.460	6.241.171	5.890.921	94,39
Investigación y estudios	3.076.531	2.882.173	5.958.704	2.873.526	48,22
TOTAL INVERSIÓN SGR	488.723.809	624.037.739	1.112.761.548	927.093.404	83,31

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2016

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

INVERSIÓN CON RECURSOS SGR POR SECTORES

Cifras en miles de \$

Descripción del gasto	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
Transporte	360.730.455	536.228.962	896.959.417	717.040.894	79,94	77,34
Gobierno	13.533.144	50.442.007	63.975.151	63.966.061	99,99	6,90
Recreación y deporte	36.776.816	35.360.944	72.137.760	71.696.787	99,39	7,73
Vivienda y desarrollo urbano	22.632.639	3.304.913	25.937.552	25.936.252	99,99	2,80
Educación	17.798.200	-1.323.044	16.475.156	16.424.655	99,69	1,77
Desarrollo social	14.467.514	-11.585	14.455.929	14.381.281	99,48	1,55
Educación	10.354.452	35.542	10.389.994	5.537.279	53,29	0,60
Justicia	5.028.829	0	5.028.829	4.999.641	99,42	0,54
Energía	4.731.651	0	4.731.651	4.441.540	93,87	0,48
Arte y cultura	1.262.021	0	1.262.021	1.261.526	99,96	0,14
Salud	903.085	0	903.085	902.485	99,93	0,10
Petróleo y gas	505.003	0	505.003	505.003	100,00	0,05
TOTAL INVERSIÓN SGR	488.723.809	624.037.739	1.112.761.548	927.093.404	83,31	100,00

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2016

Como lo muestra el cuadro anterior el 77,34% de los recursos del Sistema General de Regalías fueron invertidos en el sector transporte, en el cual se incluyen compromisos adquiridos de la vigencia 2015 a 2016 por \$717.040.894 miles.

Así mismo, de este sector se destacaron los proyectos BPIN 2016005500004 “Construcción puente sobre el río Ariari en la vía que comunica a los municipios de El Castillo y San Luis de Cubarral en el Departamento de Meta” por valor de \$70.814.957 miles y el proyecto BPIN 2016005500023 “Construcción del puente sobre el río Claro, vereda El Cable, sector Puente Caído, El Castillo, Meta, Orinoquia” por valor de \$14.956.759 miles.





7.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación se presenta el histórico de gastos en valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto durante el período 2014-2016:

GASTOS 2014 – 2016

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico Real
FUNCIONAMIENTO	3.431.773	3.825.250	4.052.567	5,94	8,67
GASTOS DE PERSONAL	2.862.355	3.238.406	3.582.263	10,62	11,87
Servicios de personal asociados a la nómina	2.031.135	2.382.931	2.565.558	7,66	12,39
Servicios personales indirectos	126.592	89.333	4.500	-94,96	-81,15
Contribuciones a la nómina-sector privado	462.904	473.591	710.385	50,00	23,88
Contribuciones a la nómina - sector público	241.724	292.551	301.820	3,17	11,74
GASTOS GENERALES	569.418	583.735	461.314	-20,97	-9,99
Adquisición de bienes	76.278	58.433	0	-100,00	-100,00
Adquisición de servicios	482.070	525.302	461.314	-12,18	-2,18
Impuestos y Multas	11.070	0	0	0	-100,00
TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	0	3.109	8.990	189,16	0
INVERSIÓN OTRAS FUENTES	183.461.613	147.142.660	57.966.839	-60,61	-43,79
INVERSIÓN SGR	436.317.414	756.624.080	927.093.404	22,53	45,77
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	623.210.800	907.591.990	989.112.810	8,98	25,98

Fuente: Ejecución de gastos 2014-2015-2016

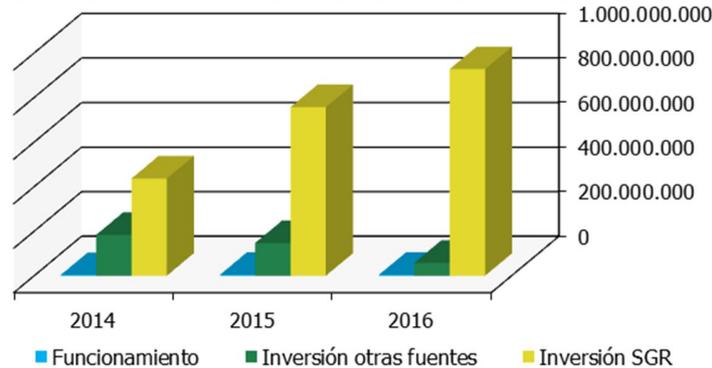
En el lapso 2014-2016, el presupuesto de gastos de la AIM presentaron una evolución alcista del 25,98%, al pasar de \$623.210.800 miles en el 2014 a \$989.112.812 miles en el 2016 y un incremento 8,98% con respecto a la vigencia 2015, determinada en los proyectos aprobados por el OCAD con recursos del SGR.

Respecto a los gastos de funcionamiento se observó un crecimiento histórico del 8,67%, al pasar de \$3.431.773 miles en 2014 a \$4.052.569 miles en 2016.





COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS



7.2 SITUACIÓN FINANCIERA

7.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	681.257.055
Ingresos corrientes	680.789.766
Recursos de Capital	467.289
GASTOS	989.112.812
Pagos efectivos de la vigencia	741.283.629
Reservas de la vigencia Resolución 012/2017	21.258.414
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 012/2017	530.183
Compromisos por ejecutar SGR	226.040.586
DÉFICIT PRESUPUESTAL	-307.855.757

Fuente: Ejecución Presupuestal Ingresos y Gastos 2016

Para establecer la situación presupuestal al cierre de la vigencia 2016, se tomaron las cuentas por pagar y las reservas presupuestales constituidas mediante Resolución N° 012 de 2017 emitida por el AIM. Así mismo, se incluyeron las reservas presupuestales de los recursos del SGR por valor de \$226.040.586 miles.

La Agencia de Infraestructura del Meta presentó déficit presupuestal en \$307.855.757 miles, es decir que el monto de los ingresos fue inferior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2016.





Es de aclarar que los recursos del Sistema General de Regalías son de carácter bienal (2015-2016), y están incluidos en la situación presupuestal de la entidad.

7.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Caja	4.909
Instituciones Financieras	208.001.504
Total Disponible	208.006.413
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 012/2017	530.183
Recaudos a favor de terceros	17.033.030
Total Exigible	17.563.213
SUPERÁVIT TESORERÍA	190.443.200

Fuente: F19 Estado de Tesorería y Balance General 2016

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó al cierre de la vigencia 2016, un superávit de tesorería por valor de \$190.443.200 miles.

7.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	208.001.504
Bancos	208.001.504
Pasivo Corriente	18.015.560
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 012/2017	530.183
Obligaciones Laborales	452.347
Recaudos a favor de terceros	17.033.030
Superávit Fiscal	189.985.944

Fuente: Balance General 2016





La AIM a 31 de diciembre de 2016, arrojó un superávit fiscal de \$189.985.944 miles.

Estos recursos deben ser utilizados para cubrir las reservas presupuestales de la vigencia 2016 constituidas según resolución 012 de 2017 por valor de \$21.258.414 miles y de los convenios de vigencias anteriores realizados con los municipios y el Departamento del Meta.

7.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

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

La cuenta 142013 Anticipo proyectos de inversión se encuentra sobreestimada por valor de \$446.607 miles, correspondiente a suma no amortizada en el anticipo del contrato 58 de 2014.

La cuenta 142013 Anticipo proyectos de inversión se encuentra subestimada por valor de \$65.024 miles, correspondientes a mayores valores amortizados en los anticipos de los contratos 427 de 2008 y 87 de 2011.

El saldo de la cuenta 191590 Obras y mejoras en propiedad ajena (\$1.848.956.186 miles) presenta incertidumbre, debido a que la AIM registra en el débito los pagos realizados a los contratistas por la ejecución de proyectos de inversión con los recursos que la Agencia ha recibido en administración de la Gobernación del Meta o los Municipios por medio de convenios interadministrativos o transferencias. La anterior práctica resulta contraria a lo establecido en concepto 20132000031261 de 2013 del Régimen de Contabilidad Pública emitido por Contaduría General de la Nación.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$1.849.467.817 miles, valor que representa el 82,06% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Agencia para la Infraestructura del Meta - AIM a 31 de diciembre de 2016 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta 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 2016 se mantuvo con relación al año 2014.





8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITÁN





8.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal realizado a la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán se centró en la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado. Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2016, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

8.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental aprobó el presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2016 de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, mediante Ordenanza 894 del 10 de noviembre de 2015, para la vigencia fiscal 2015, en la suma de \$1.825.177 miles y fue liquidado mediante Decreto 501 de diciembre 23 de 2015.

Durante la vigencia 2016, la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán adicionó recursos por \$206.207, de los cuales \$200.000 miles provienen del nivel Central para proyectos de inversión. Finalmente, el aforo ascendió a \$2.025.177 miles.

8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2016, la Entidad recaudó \$2.040.009 miles equivalente al 100,42% del aforo definitivo, de los cuales el 99,69% corresponde a ingresos corrientes.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Final	Recaudo	Recaudo %	Participación %
INGRESOS CORRIENTES	1.825.177	200.000	2.025.177	2.033.743	100,42	99,69
NO TRIBUTARIOS	0	0	0	8.566	0	0,42
Otros Ingresos	0	0	0	8.566	0	0,42
TRANSFERENCIAS	1.825.177	200.000	2.025.177	2.025.177	100,00	99,27
Nivel Central	1.825.177	200.000	2.025.177	2.025.177	100,00	99,27
RECURSOS DE CAPITAL	0	6.207	6.207	6.266	100,95	0,31
Superávit Fiscal	0	6.207	6.207	6.207	100,00	0,30
Rendimientos Financieros	0	0	0	59	0,00	0,00
TOTAL	1.825.177	206.207	2.031.384	2.040.009	100,42	100,00

Fuente: Ejecución de ingresos Casa de la Cultura vigencia 2016

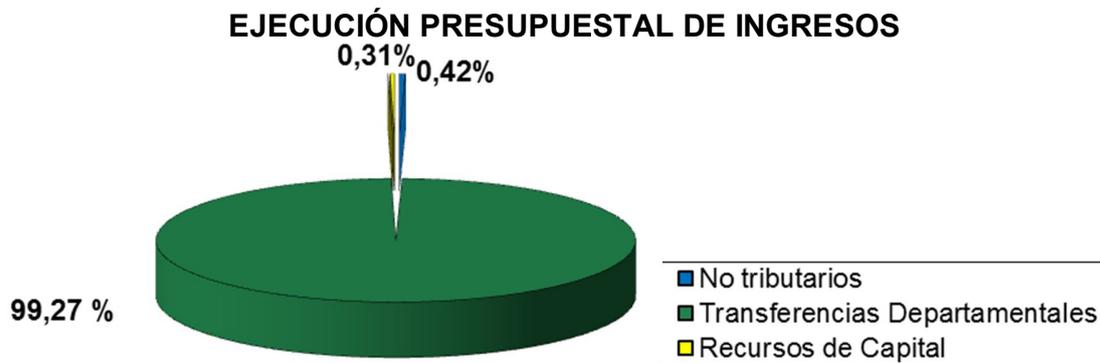
Los ingresos no tributarios ascendieron a \$8.566 miles, correspondiente al alquiler de lote como parqueadero de propiedad de la Casa de la Cultura.





Por aportes departamentales, principal fuente de financiación de la Casa de la Cultura, se recaudaron \$2.025.177 miles, cifra que significa el 99,27% de los ingresos totales. Por rendimientos financieros se recaudaron \$59 miles.

Los recursos de capital alcanzaron la suma de \$6.266 miles originados en superávit del año anterior \$6.207 miles y rendimientos financieros \$59 miles.



8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los ingresos del período 2014-2016 de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, al igual que la variación de los últimos dos años, agrupándolos en cifras en valores corrientes donde los porcentajes se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			% Variación 2014-2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016
	2014	2015	2016		
INGRESOS CORRIENTES	2.008.976	2.612.965	2.033.743	-22,17	0,61
NO TRIBUTARIOS	6.536	6.498	8.566	31,83	14,48
Otros Ingresos	6.536	6.498	8.566	31,83	14,48
TRANSFERENCIAS	2.002.440	2.606.467	2.025.177	-22,30	0,57
Nivel Central	1.957.440	2.542.467	2.025.177	-20,35	1,72
Ministerio de Cultura - Proyecto de inversión	45.000	64.000	0	-100,00	-100,00
RECURSOS DE CAPITAL	8.985	7.710	6.207	-19,49	-16,88
Superávit de capital	8.840	7.670	6.207	-19,07	-16,21
Rendimientos Financieros	145	40	0	-100,00	-100,00
TOTAL INGRESOS	2.017.961	2.620.675	2.039.950	22,16	0,54

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Casa de la Cultura 2014-2016

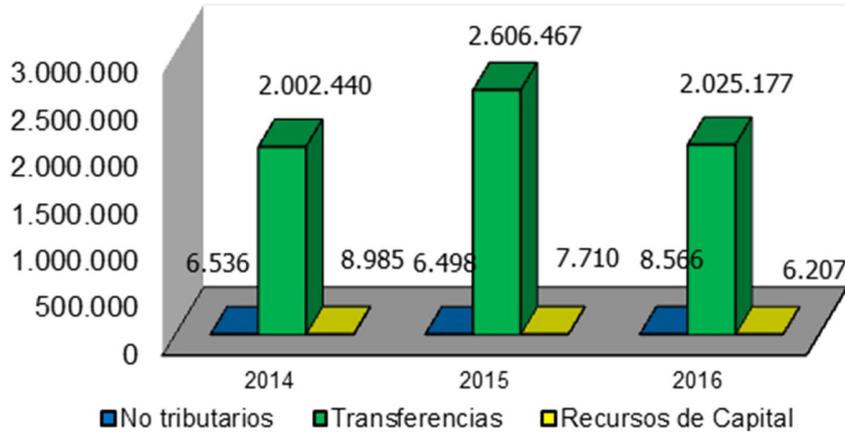
En los tres últimos años los ingresos totales de la Casa de la Cultura crecieron en 0,54%, al pasar de \$2.017.961 miles en 2014 a \$2.039.950 miles en 2016, siendo este último año el de menor crecimiento, cuando registró una disminución del





22,15%, explicado por la reducción del 22,30% de las transferencias departamentales.

COMPARATIVO HISTÓRICO DE INGRESOS-VALORES CORRIENTES



8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2016, la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán ascendió a \$1.825.177 miles. De acuerdo con las modificaciones presupuestales la apropiación definitiva quedó en \$2.025.177 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	825.177	825.177	782.526	94,83	40,35
Gastos de Personal	698.677	698.677	621.788	89,00	32,06
Servicios personales asociados a la nomina	437.166	437.166	334.285	76,47	17,24
Servicios personales indirectos	114.000	114.000	177.295	155,52	9,14
Contribuciones nómina sector privado	61.822	61.822	45.888	74,23	2,37
Contribuciones nómina sector público	85.689	85.689	64.320	75,06	3,32
Gastos Generales	126.500	126.500	160.738	127,07	8,29
Adquisición de Bienes	26.000	26.000	35.208	135,42	1,82
Adquisición de Servicios	91.000	91.000	119.261	131,06	6,15
Impuestos y Multas	9.500	9.500	6.269	65,99	0,32
INVERSIÓN	1.000.000	1.200.000	1.157.000	96,42	59,65
TOTAL	1.825.177	2.025.177	1.939.526	95,77	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

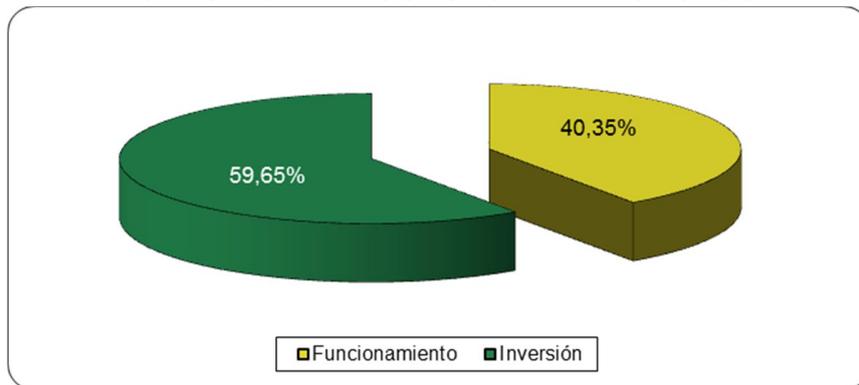
La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán comprometió recursos por \$1.939.526 miles equivalentes al 95,77% de la apropiación definitiva.



Los gastos de funcionamiento representaron el 40,35% del total del presupuesto, de los cuales los gastos de personal participaron con 32,06% en tanto que los gastos generales significaron 8,29%.

La inversión se realizó en talleres de formación artística y cultural por \$422.000 miles, talleres de animación a la lectura \$300.000 miles talleres de formación artística y cultural por \$385.000 miles y actividades de difusión promoción y circulación de bienes culturas por \$50.000 miles para un total de \$1.157.000 miles cifra que representó el 59,65% del total del presupuesto de gastos.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS



Inversión

En la vigencia 2016 la inversión ejecutada ascendió a \$1.157.000 miles, equivalentes al 96% de la apropiación definitiva.

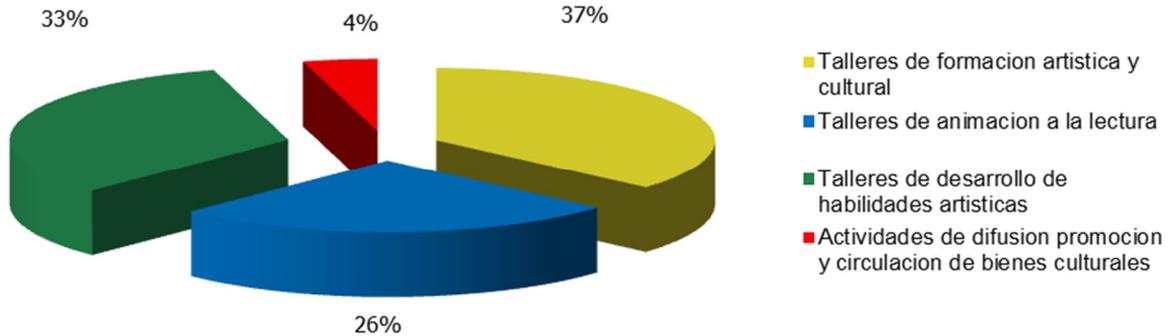
INVERSIÓN 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particip
Talleres de formación artística y cultural	450.000	422.000	93,78	36,47
Talleres de animación a la lectura	300.000	300.000	100,00	25,93
Talleres de desarrollo de habilidades artísticas	400.000	385.000	96,25	33,28
Actividades de difusión promoción y circulación de bienes culturales	50.000	50.000	100,00	4,32
Total Inversión	1.200.000	1.157.000	96,00	100,00

Fuente: Ejecución de recursos de Inversión y Ejecución presupuestal de gastos 2016

Los recursos de la inversión se comprometieron en los siguientes proyectos: talleres de formación artística y cultural \$422.000 miles, talleres de animación a la lectura \$300.000 miles, talleres de desarrollo de habilidades artísticas \$385.000 y el de promoción y circulación de bienes culturales por \$50.000 miles.

DISTRIBUCIÓN INVERSIÓN 2016

8.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

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

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias			% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico 2014-2016
	2014	2015	2016		
FUNCIONAMIENTO	644.279	703.620	782.526	11,21	10,21
Gastos de Personal	547.655	595.641	621.788	4,39	6,55
Servicios personales asociados a la nómina	318.948	336.103	334.285	-0,54	2,38
Servicios personales indirectos	128.800	145.983	177.295	21,45	17,32
Contribuciones nómina sector privado	38.655	43.259	45.888	6,08	8,95
Contribuciones nómina sector público	61.252	70.296	64.320	-8,50	2,47
Gastos Generales	96.624	107.979	160.738	48,86	28,98
Adquisición de Bienes	10.000	24.900	35.208	41,40	87,64
Adquisición de Servicios	80.715	76.993	119.261	54,90	21,55
Impuestos y Multas	5.909	6.086	6.269	3,01	3,00
INVERSIÓN	1.367.000	1.910.439	1.157.000	-39,44	-8,00
TOTAL	2.011.279	2.614.059	1.939.526	25,80	1,80

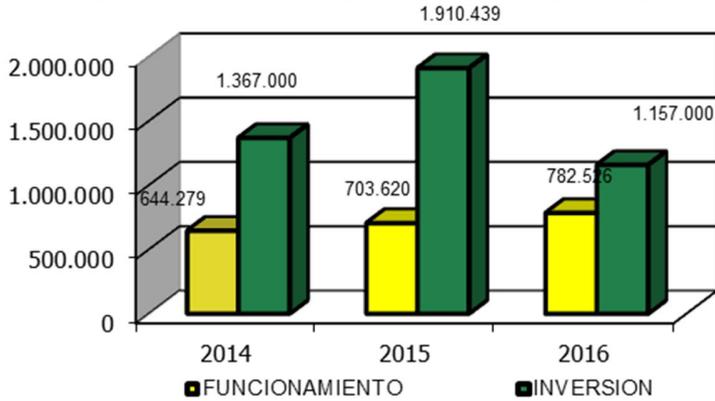
Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2016

En 2016, los gastos de funcionamiento aumentaron 11,21% con relación al año anterior, siendo servicios personales indirectos el más representativo con un incremento del 21,45 %, dado por la prestación de servicios profesionales y técnicos.



La inversión logró una variación negativa del 39,44%, respecto al 2015, reduciendo recursos en los proyectos talleres de formación artística y cultural, talleres de animación a la lectura, talleres de desarrollo de habilidades artísticas y el de promoción y circulación de bienes culturales.

COMPARATIVO HISTÓRICO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



8.2 SITUACIÓN FINANCIERA

8.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	2.040.009
Ingresos Corrientes	2.033.743
Recursos de Capital	6.266
GASTOS	1.939.526
Pagos de la vigencia	1.939.526
Cuentas por pagar	0
Superávit Presupuestal	100.483

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos 2016

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán presentó una situación superavitaria de \$100.483 miles, la cual corresponde a recursos que no fueron ejecutados durante la vigencia y que fueron devueltos a la tesorería del departamento así:

- \$43.000 miles del componente Talleres de formación artística y cultural en la Escuela de Artes, adquisición de material pedagógico.





- \$48.858 Miles valor no ejecutado en los gastos de funcionamiento.
- \$8.625 miles de recursos propios de arrendamientos e indemnizaciones.

8.2.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. La Casa de la Cultura a 31 de diciembre de 2016 presentó superávit de tesorería de \$15.416 miles.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	15.416
Efectivo	15.416
EXIGIBILIDADES	0
Obligaciones laborales	0
SUPERÁVIT DE TESORERÍA	15.416

Fuente: Formato F19_cdm 2016

8.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	15.416
Efectivo	15.416
PASIVO CORRIENTE	0
Obligaciones laborales	0
Superávit Fiscal	15.416

Fuente: Estados Contables Casa de la Cultura 2016

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán a 31 de diciembre de 2016 presentó superávit fiscal por \$15.416 miles.





9. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA DEL META





9.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2016.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2016, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de las transferencias al sector salud del Departamento.

9.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta para la vigencia 2016, mediante Resolución 15 del 18 de diciembre de 2015, en la suma de \$17.067.496 miles, detallados así: \$16.524.709 miles para Lotería y \$542.787 miles para Apuestas Permanentes, adoptado por la Junta Directiva, mediante Acuerdo 009 del 29 de diciembre de 2015.

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

9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Lotería del Meta presentó un aforo por valor de \$13.502.769 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Part
INGRESOS POR LOTERÍA					
PRODUCTO VENTA DE BILLETERÍA	16.380.000	16.380.000	12.756.570	77,88	94,47
Fuera del Departamento	12.194.352	12.194.352	9.741.996	79,89	72,15
Dentro del Departamento	3.850.848	3.850.848	3.014.574	78,28	22,33
Cuentas por Cobrar	334.800	334.800	0	0	0
RECURSOS ADMINISTRADOS	84.050	84.050	126.917	151,00	0,94
OTRAS RENTAS	84.050	84.050	126.917	151,00	0,94
Ingresos por Reciclaje	9.854	9.854	3.721	37,76	0,03
Otros Ingresos Caducados Ley 1393-2010	74.196	74.196	123.196	166,04	0,91
RECURSOS DE CAPITAL	60.659	60.659	33.998	56,05	0,25
RECURSOS DE BALANCE	18.659	18.659	14.648	78,50	0,11
Venta de Activos/Ingresos por Arrendamientos	18.659	18.659	14.648	78,50	0,11
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	42.000	42.000	19.350	46,07	0,14





Intereses Corrientes	42.000	42.000	19.350	46,07	0,14
TOTAL INGRESOS LOTERÍA	16.524.709	16.524.709	12.917.485	78,17	95,67
INGRESOS APUESTAS PERMANENTES					
Vta. Formularios / Talonarios	436.308	436.308	440.690	101,00	3,26
Licencias Funcionamiento	2.655	2.655	2.758	103,88	0,02
Premios no Reclamados	23.484	23.484	26.591	113,23	0,20
1% Gastos de Administración	54.384	54.384	52.084	95,77	0,39
OTROS RECURSOS DE BALANCE	25.956	25.956	63.161	243,34	0,47
Rifas y Otros Juegos Departamentales	25.956	25.956	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	63.161	0	0,47
TOTAL INGRESOS APUESTAS	542.787	542.787	585.284	107,83	4,33
TOTAL CONSOLIDADO	17.067.496	17.067.496	13.502.769	79,11	100,00

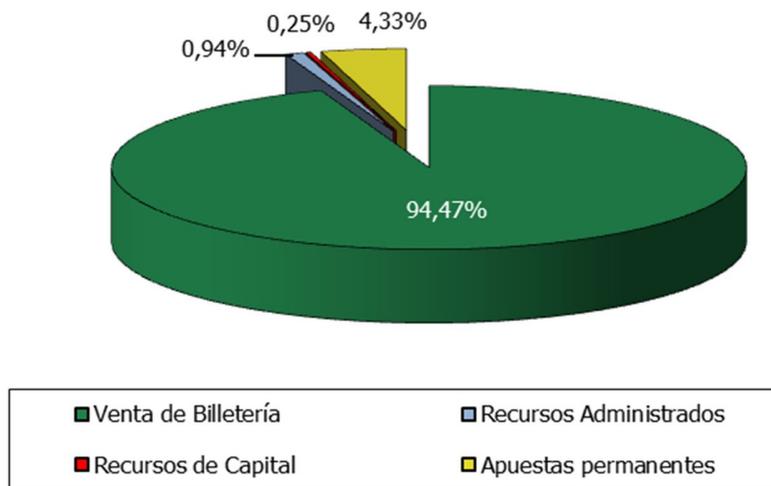
Fuente: Ejecución de ingresos Empresa Comercial Lotería del Meta 2016

La Empresa Comercial Lotería del Meta, para la vigencia 2016, alcanzó un recaudo consolidado de \$13.502.769 miles, equivalente al 79,11% del total aforado, de los cuales \$12.917.485 miles correspondieron a ingresos por lotería y \$585.284 miles a ingresos por apuestas permanentes.

Los ingresos por lotería, producto de la venta de billetería, representaron el 94,47% del total recaudado, donde el 72,15% se obtuvo fuera del Departamento, mientras que el 22,33% corresponden a ventas dentro del Departamento.

Por concepto de apuestas permanentes ingresaron \$585.284 miles, cifra equivalente al 4,33% del total de recaudo, superando la meta de ejecución al reportar un 10,83% del valor aforado. Dentro de los ingresos por concepto de apuestas permanentes el rubro más representativo fue la venta de formularios - talonarios con \$440.690 miles, valor que equivale al 3,26% del total recaudado.

COMPOSICIÓN DE INGRESOS 2016



9.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2014 – 2016 en valores corrientes o nominales,





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

COMPORTAMIENTO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2014 – 2016

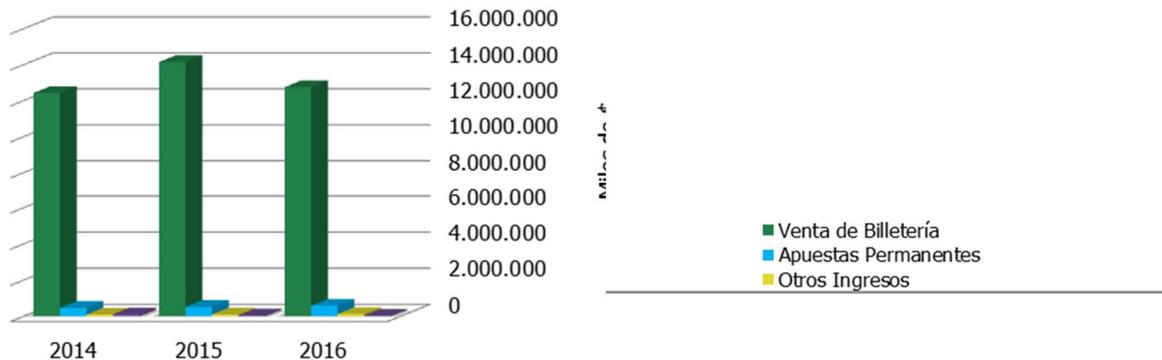
Cifras en miles de \$

Detalle	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico 2014-2016
LOTERÍA	12.625.898	14.309.584	12.917.485	-9,73	1,15
INGRESOS CORRIENTES	12.519.214	14.259.124	12.883.487	-9,65	1,44
Producto de Venta de Billetería	12.428.332	14.156.200	12.756.570	-9,89	1,31
Dentro del Departamento	2.907.754	3.353.618	3.014.574	-10,11	1,82
Fuera del Departamento	9.520.578	10.802.582	9.741.996	-9,82	1,16
Otros Ingresos	90.882	102.924	126.917	23,31	18,17
RECURSOS DE CAPITAL	106.684	50.460	33.998	-32,62	-43,55
APUESTAS PERMANENTES	467.180	522.215	585.284	12,08	11,93
TOTAL LOTERÍA + CHANCE	13.093.078	14.831.799	13.502.769	-8,96	1,55

Fuente: Ejecución de Ingresos Lotería del Meta 2014-2016

El cuadro anterior refleja que durante los últimos tres años las rentas consolidadas de la Lotería del Meta presentaron una tendencia estable de 1,55%, sin embargo, frente a 2015, presentaron una disminución de 8,96%, debido al comportamiento de la venta de billetería que decayó en el 9,89%.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DEL INGRESO



9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos





El presupuesto consolidado de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejó compromisos por \$14.645.243 miles, equivalentes al 85,81% de la apropiación definitiva.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,294,362	2,956,186	2,788,605	94.33	19.04
Servicios Personales	701,639	755,326	725,002	95.99	4.95
Servicios Personales Directos	691,639	720,666	690,342	95.79	4.71
Servicios Personales Indirectos	10,000	34,660	34,660	100.00	0.24
TRANSFERENCIAS DE FUNCIONAMIENTO	181,021	279,300	209,504	75.01	1.43
Transferencias Fondo Privado	110,022	174,816	110,646	63.29	0.76
Transferencias Fondo Público	70,999	104,484	98,858	94.62	0.68
GASTOS GENERALES	340,579	288,051	260,862	90.56	1.78
Adquisición de Bienes	40,520	24,800	18,593	74.97	0.13
Adquisición de Servicios	300,059	263,251	242,269	92.03	1.65
TRANSFERENCIAS OTRAS ENTIDADES	2,071,123	1,633,509	1,593,237	97.53	10.88
Cuota de Fiscalización y Auditaje	29,400	29,636	29,636	100.00	0.20
12% Ingresos Brutos	1,965,600	1,568,282	1,530,769	97.61	10.45
Rifas y Otros Juegos Departamentales	25,956	0	0	0.00	0.00
Transferencias Convenio Sector Privado	16,765	31,966	29,207	91.37	0.20
Transferencias Cesantías	33,402	3,625	3,625	100.00	0.02
GASTOS DE OPERACIÓN	13,773,134	14,111,310	11,856,638	84.02	80.96
Presupuesto de Gastos por Lotería	17,067,496	17,067,496	14,645,243	85.81	100.00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

Dentro de los gastos de la Lotería del Meta, los gastos de operación fueron el rubro más representativo con una participación del 80,96% del total ejecutado en la vigencia 2016, con compromisos por valor de \$11.856.638 miles.

Las transferencias a otras entidades representaron el 10,88% del total ejecutado, con compromisos por \$1.593.237 miles. Dentro de este rubro el más representativo son las transferencias realizadas al sector salud por concepto del 12% del valor de los ingresos brutos por venta de billettería, por valor de \$1.530.769 miles conforme a lo estipulado en la Ley 643 de 2001.

Los servicios personales presentaron compromisos por \$725.002 miles, correspondientes al 4,95% del total ejecutado, dentro de estos gastos se destacan los servicios personales directos con \$690.742 miles.

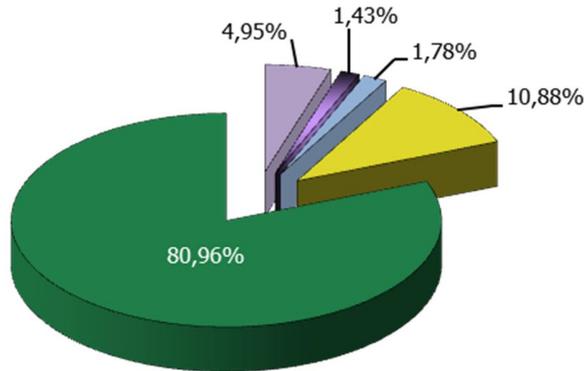
Los gastos generales alcanzaron la suma de \$260.862 miles, equivalentes a una participación del 1,78% del total consolidado de gastos. Dentro de este rubro se





destacó la adquisición de servicios, con un valor ejecutado de \$242.269 miles, los cuales fueron destinados entre otros para el pago de Intereses de crédito \$85.428 miles, arrendamientos- administración \$39.101 miles, servicios públicos \$27.464 miles, mantenimientos de general (instalaciones) \$11.407 miles, según ejecución Presupuestal.

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2016



■ Servicios Personales	■ Transferencias de Funcionamiento
■ Gastos Generales	■ Transferencias Otras Entidades
■ Gastos de Operación	

Gastos de Operación Comercial

Los gastos de operación comercial de la Lotería del Meta presentaron compromisos por \$11.856.638 miles en la vigencia 2016, los cuales se ejecutaron en un 84,02% de lo presupuestado, detallados así:

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc	% Partic
Impuesto por lotería foránea	914.576	737.027	730.473	99,11	6,16
Publicidad y propaganda	160.652	130.695	88.084	67,40	0,74
Publicación de resultados	51.546	51.546	44.510	86,35	0,38
Transmisión televisiva sorteos	139.381	139.381	88.400	63,42	0,75
Bonificaciones	15.000	15.000	10.000	66,67	0,08
Impresión de billetería y transporte	915.200	915.200	915.200	100,00	7,72
Impresión talonarios	436.308	368.308	299.721	81,38	2,53
Premios en poder del público	6.552.000	4.982.121	3.424.462	68,74	28,88
Agentes. distribuidores y	4.095.000	3.529.528	3.189.252	90,36	26,90





comisionistas					
Promoción distribuidores y loteros	15.000	15.000	15.000	100,00	0,13
Bienestar social de loteros	5.000	14.000	12.688	90,63	0,11
Control de juego ilegal Ley 1393-2010	74.196	72.410	60.121	83,03	0,51
Control de juego ilegal apuestas	23.484	18.524	5.426	29,29	0,05
Cuentas por pagar 2016	375.791	3.122.571	2.973.301	95,22	25,08
Gastos de Operación	13.773.134	14.111.311	11.856.638	84,02	100,00

Fuente: Ejecución de gastos Lotería del Meta 2016

De los gastos de operación en la vigencia 2016, los Premios en Poder del Público constituyen los de mayor representatividad con una participación frente al consolidado de gastos de operación del 28,88%, seguido por el rubro de Agentes, distribuidores y comisionistas con participación del 26,90%, Cuentas por pagar con participación del 25,08%, Impresión de Billetería y Transporte con participación del 7,72%, y el Impuesto por lotería foránea con un 6,16% de participación.

En cuanto a la ejecución de los rubros, los que presentaron una menor ejecución respecto a su apropiación definitiva fueron: Control de Juego ilegal apuestas con el 29,29%, seguido de transmisión televisiva de sorteos con el 63,42%, Bonificaciones con un 66,67%, Publicidad y Propaganda con el 67,40% y Premios en poder del público con el 68,74%; los demás rubros presentaron una ejecución superior al 80%.

Transferencias al sector Salud

De acuerdo al mandato constitucional que rige el monopolio de juegos de suerte y azar, la Empresa Comercial Lotería del Meta, durante la vigencia 2016, transfirió recursos al sector salud de conformidad con lo ordenado en la Ley 643 de 2001 y la Ley 1393 de 2010, por valor de \$2.261.242 miles.

TRANSFERENCIAS SECTOR SALUD, VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2016	% Participación
12% Ingresos Brutos	1.530.769	67,70
Impuestos por loterías Foráneas	730.473	32,30
Total Transferencias por Lotería	2.261.242	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos 2016

Dentro de las transferencias al sector salud el mayor aporte a la salud departamental lo constituye el 12% de los ingresos brutos a nivel nacional por





concepto de venta de billetería por valor de \$1.530.769 miles, que equivalen al 67,70% del total transferido en la vigencia 2016.

Por concepto de impuesto por loterías foráneas se realizó transferencia de recursos al sector salud por valor de \$730.473 miles, equivalentes al 32,30% del total de transferencias realizadas.

Histórico de las transferencias al sector Salud

Teniendo en cuenta que la misión de la Empresa Comercial Lotería del Meta consiste en proveer recursos económicos para el sector salud, a continuación se presenta el comportamiento histórico de las transferencias realizadas al sector salud como consecuencia del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar, Durante las vigencias 2014 al 2016.

HISTÓRICO TRANSFERENCIAS A SALUD 2014-2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2014	Transferencia 2015	Transferencia 2016	% Crecimiento	% Variación 2016-2015
LOTERÍA	2.205.451	2.352.297	2.261.242	1,26	-3,87
12% Ingresos Brutos	1.491.408	1.541.343	1.530.769	1,31	-0,69
Impuestos por loterías Foráneas	714.043	810.954	730.473	1,14	-9,92
APUESTAS PERMANENTES	0	21.140	0	0,00	-100,00
Transf por rifas y juegos promocionales	0	21.140	0	0,00	0,00
Total	2.205.451	2.373.437	2.261.242	1,26	-4,73

Fuente: Ejecución de Gastos 2014-2016

El consolidado de las transferencias al sector salud presentó un crecimiento del 1,26%, al pasar de \$2.205.451 miles en 2014 a \$2.261.242 miles en 2016.

Las transferencias al sector salud del 12% de ingresos brutos presentó un leve crecimiento en los últimos tres años del 2,31%, al pasar de \$1.491.408 miles en el 2014 a \$1.530.769 miles en la vigencia 2016. Con respecto a la vigencia anterior estas transferencias disminuyeron el 0,69%.

Es de aclarar que durante las vigencias 2014 y 2016 no se realizaron transferencias a la salud por concepto de apuestas permanentes, por cuanto en dichas vigencias no se realizaron rifas o juegos promocionales.





9.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

El consolidado de los gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta presentó una tendencia decreciente del 8,89% en el período 2014-2016 y de igual forma una tendencia decreciente del 8,51% con respecto a la vigencia 2015.

HISTÓRICO DE GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2014 – 2016

Cifras en miles de \$

Detalle	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico 2014-2016
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.832.603	2.670.553	2.788.605	4,42	-0,78
SERVICIOS PERSONALES	766.187	614.135	725.002	18,05	-2,72
Servicios Personales Directos	701.687	605.135	690.342	14,08	-0,81
Servicios Personales Indirectos	64.500	9.000	34.660	285,11	-26,69
GASTOS GENERALES	262.328	191.002	260.862	36,58	-0,28
Adquisición de Bienes	41.131	28.495	18.593	-34,75	-32,77
Adquisición de Servicios	221.197	162.507	242.269	49,08	4,65
TRANSFERENCIAS CTES	1.804.088	1.865.416	1.802.741	-3,36	-0,04
Transferencias de funcionamiento	210.554	207.723	209.504	0,86	-0,25
Transferencias Salud	1.562.753	1.604.906	1.589.612	-0,95	0,86
Transferencias de cesantías	30.781	52.787	3.625	-93,13	-65,68
GASTOS DE OPERACIÓN	14.811.045	13.336.818	11.856.638	-11,10	-10,53
Total Presupuesto de Gastos	17.643.648	16.007.371	14.645.243	-8,51	-8,89

Fuente: Ejecución de Gastos 2014-2016

Los gastos de funcionamiento consolidados registraron una reducción del 0,78% durante el periodo 2014-2016 pues pasaron de \$2.832.603 miles en 2014 a \$2.788.605 miles en 2016; ahora bien respecto al año 2015 dichos gastos aumentaron en 4,42%.

Los gastos por servicios personales, durante el periodo 2014 a 2016 presentaron una tendencia decreciente del 2,72% al pasar de \$766.187 miles en el 2014 a \$725.002 miles en el 2016, destacándose los Servicios personales indirectos, que disminuyeron en un 26,69%, mientras los servicios personales se redujeron en un 0,81%.





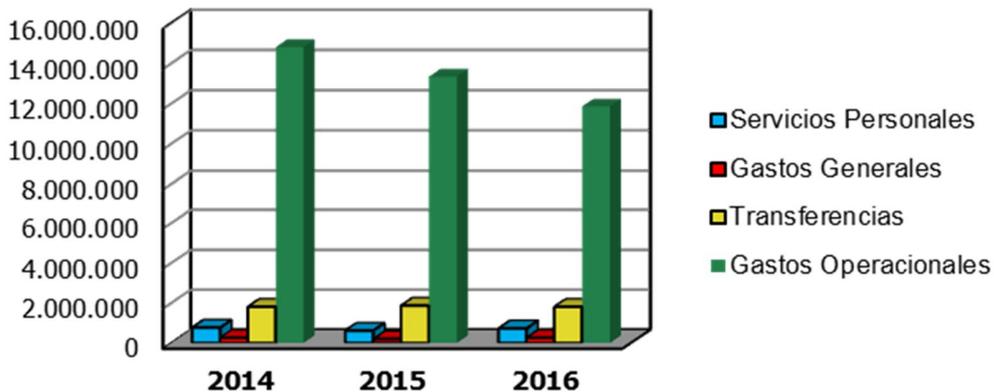
La variación de los gastos por servicios personales con respecto al año anterior presentó un incremento del 18,05% al pasar de \$614.135 miles en el año 2015 a un valor de \$725.002 miles en la vigencia 2016.

De otra parte, los gastos generales en los últimos tres años reflejaron una tendencia decreciente del 0,28% pasando de \$262.328 miles en el 2014 a \$260.862 miles en el 2016; con respecto del año 2015 estos gastos aumentaron en un 36,58%.

Las transferencias corrientes durante el periodo 2014-2016 conservan un comportamiento estable, no obstante, respecto al 2015 se redujo en el 3,36%.

Los gastos de operación presentaron una tendencia a la baja del 10,53% para el periodo 2014-2016, por cuanto pasaron de \$14.811.045 miles en el año 2014 a \$11.856.638 miles en el 2016, situación que se acentúa frente a 2015 con el 11,10%.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2016



9.2 SITUACIÓN FINANCIERA

9.2.1 Situación Presupuestal

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





SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	13.502.769
Ingresos Corrientes	13.468.771
Recursos de Capital	33.998
GASTOS	14.645.243
Pagos efectuados en la Vigencia	12.983.108
Cuentas por pagar	1.662.135
Déficit Presupuestal	-1.142.474

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, vigencia 2016

El cuadro anterior refleja que la Lotería del Meta presenta al cierre de 2016 un déficit presupuestal de \$1.142.474 miles, determinado por la reducción de ingresos respecto al 2015 (8,96%). Es de resaltar que aunque en 2016 se redujeron los gastos (8,51%) fue mayor el impacto causado por la reducción de los ingresos principalmente por venta de billetería.

9.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	2.270.830
TOTAL DISPONIBLE	2.270.830
Cuentas por pagar vigencia actual	1.402.181
Cuentas por pagar vigencia anterior	259.954
TOTAL EXIGIBLE	1.662.135
Superávit de Tesorería	608.695

Fuente: Formato F19 CDM

La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó superávit de tesorería por \$608.695 miles, al cierre de la vigencia 2016, sin embargo, es de aclarar que del valor disponible en Bancos, la suma de \$2.248.358 miles corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

9.2.3 Situación Fiscal

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





SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	2.270.830
Bancos	2.270.830
PASIVO CORRIENTE	1.540.347
Cuentas por pagar	1.373.475
Recaudo a favor de terceros	28.289
Obligaciones laborales	138.583
Superávit Fiscal	730.483

Fuente: Balance General Lotería del Meta 2016

El cuadro anterior muestra que la Empresa Comercial Lotería del Meta, a 31 de diciembre de 2016, presentó superávit fiscal por valor de \$730.483 miles, pese a lo anterior, es pertinente indicar que del valor en Bancos, la suma de \$2.248.358 miles, corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

9.3 OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

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

La Cuenta de Deudores de Juegos de Suerte y Azar, se encuentra sobrestimada en \$6.290 miles, debido a diferencias presentadas entre los módulos de cartera y contabilidad.

La Cuenta Premios por Pagar se encontró subestimada en \$345 mil, que corresponde a la diferencia presentada entre la información reportada por el modulo comercial y el saldo en Contabilidad.

La cuenta cheques pendientes de Cobro se encontró sobreestimada en \$277 mil, por cuanto existen valores de cheques registrados como saldo inicial en los años 2013 y 2014, pero no tienen soporte, por tanto no fue posible identificar el beneficiario, fecha de giro y valor.

En nuestra opinión, los Estados Contables arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Empresa Comercial Lotería del Meta, al 31 de diciembre de 2016, 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 2016 se mantuvo con relación a la última vigencia auditada (2013), la cual fue una opinión limpia.





Las observaciones encontradas que afectan la razonabilidad de los estados contables consolidados sumaron \$6.912 miles, valor que representa el 0,166% del activo total de la entidad.







10.1 PROCESO PRESUPUESTAL

A continuación se presenta un análisis de los ingresos y gastos en precios corrientes de 2016 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

10.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 894 del 14 de diciembre de 2015 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$12.043.515 miles, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Mediante Decreto 0501 del 23 de diciembre de 2015 fue liquidado de acuerdo a lo aprobado.

Mediante Decreto 313 del 5 de agosto de 2016, se adicionó el presupuesto en \$2.165.685 miles, con el fin de incorporar recursos de capital, para un presupuesto definitivo de \$14.209.200 miles.

10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

En el siguiente cuadro se aprecian los recursos que la Unidad de Licores percibió durante la vigencia 2016.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Part
INGRESOS CORRIENTES	12.023.515	12.023.515	10.932.837	90,93	83,34
Tributarios	12.023.515	12.023.515	10.932.267	90,92	83,34
Venta de Licores y Alcoholes	12.023.515	12.023.515	10.932.267	90,92	83,34
No Tributarios	0	0	570	0,00	0,00
Otros ingresos /ajus ant	0	0	570	0,00	0,00
RECURSOS DE CAPITAL	20.000	2.185.685	2.184.918	99,96	16,66
Recursos del Balance	0	2.165.685	2.165.685	100,00	16,51
Rendimientos Financieros	20.000	20.000	19.233	96,17	0,15
TOTAL	12.043.515	14.209.200	13.117.755	92,32	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2016 - SIA

La Unidad de Licores del Meta recaudó \$13.117.755 miles, es decir alcanzó el 92,32% de la meta estimada, el mayor ingreso corresponde a la venta de licores, por \$10.932.267 miles, equivalente al 83,84% del total de sus ingresos,

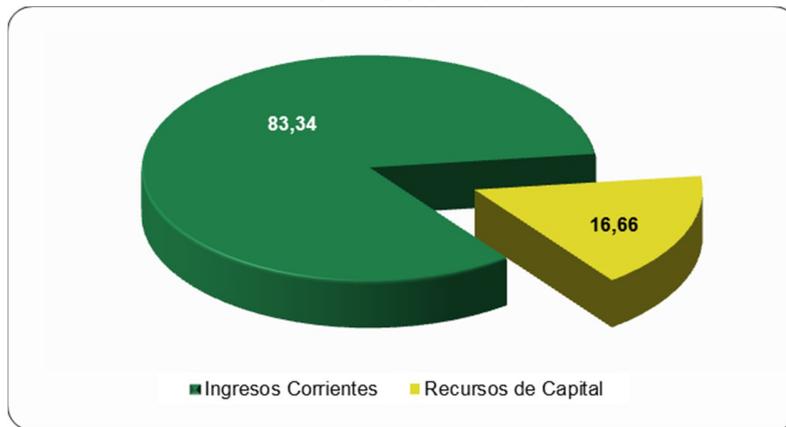




representados en la venta de 1.100.816 unidades (750 c.c.) de Aguardiente Llanero.

Los recursos de capital alcanzaron un 16,66% de participación del total recaudado. El mayor componente corresponde a la adición de las utilidades de la vigencia 2015 por \$2.165.685 miles y por rendimientos financieros se recaudaron \$19.233 miles. Es pertinente advertir que la ejecución de ingresos rendida por la entidad a través del aplicativo SIA, no reflejaba como recaudado los recursos adicionados mediante Decreto 313 del 5 de agosto de 2016, que son producto del ejercicio comercial de la vigencia 2015 (utilidades).

INGRESOS 2016



10.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2014 – 2016 en valores corrientes. Las cifras contenidas en el cuadro se deben interpretar a modo de cambios en valores corrientes.

HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación	% Crecimiento Histórico
Ingresos Corrientes	8.564.248	10.055.830	10.932.837	8,72	12,99
Venta de Licores y Alcoholes	8.564.248	10.055.579	10.932.267	8,72	12,98
Otros ingresos no Tributarios	0	251	570	0	0,00
RECURSOS DE CAPITAL	3.394.936	1.834.538	2.184.918	19,10	-19,78
Recursos del Balance	3.351.246	1.821.668	2.165.685	18,88	-19,61
Rendimientos Financieros	43.690	12.870	19.233	49,44	-33,65
TOTAL INGRESOS	11.959.184	11.890.368	13.117.755	10,32	4,73

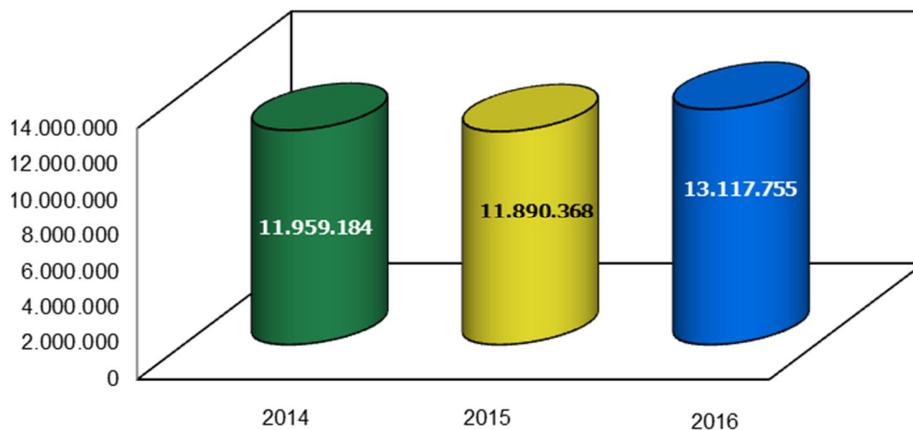
Fuente: Ejecución de ingresos 2014 a 2016 ULM



En las tres últimas vigencias, los ingresos totales de la ULM reflejan un leve crecimiento histórico del 4,73% al pasar de \$11.959.184 miles en 2014 a \$13.117.755 miles en 2016. Frente a la vigencia 2015, la variación fue positiva en un 10,32%.

Los ingresos por venta de licores y alcoholes, principal fuente de recursos de la entidad, refleja un crecimiento histórico del 12,99% al pasar de \$8.564.248 miles en 2014 a \$10.932.837 miles en 2016. Frente a la vigencia anterior, se observa una variación positiva del 8,72% en las ventas de aguardiente llanero al pasar de \$10.055.579 miles en el 2015 a \$10.932.267 miles en el 2016, presentado especialmente por el alza en las tarifas y el incremento de 28.606 unidades de 750 c.c. vendidas: De 1.072.210 en 2015 a 1.100.816 en 2016.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2014-2016



Los recursos de capital en su conjunto mostraron igualmente un decrecimiento histórico 19,78%, al pasar de \$3.394.936 miles en el año 2014 a \$2.184.918 miles en el 2016. Es pertinente advertir que el mayor componente en este renglón corresponde a los recursos del balance el cual se incluye las utilidades del ejercicio comercial de la vigencia inmediatamente anterior.



10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Los compromisos de la ULM para la vigencia 2016 alcanzaron la suma de \$10.167.817 miles correspondientes al 71,6% del total apropiado.



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	5.359.473	7.525.158	4.493.050	59,7	44,2
GASTOS DE PERSONAL	1.463.073	1.574.073	1.388.405	88,2	13,7
Servicios personales asociados a la nómina	805.116	805.116	706.526	87,8	6,9
Servicios personales indirectos	390.000	501.000	466.658	93,1	4,6
Contribuciones a la nómina - sector privado	215.074	200.074	150.217	75,1	1,5
Contribuciones a la nómina - sector publico	52.883	67.883	65.004	95,8	0,6
GASTOS GENERALES	1.122.400	1.007.400	889.234	88,3	8,7
Adquisición de bienes	432.000	322.663	311.009	96,4	3,1
Adquisición de servicios	590.400	584.738	487.673	83,4	4,8
Impuestos y multas	100.000	100.000	90.552	90,6	0,9
TRANSFERENCIAS	2.774.000	4.943.685	2.215.411	44,8	21,8
Al sector publico	2.729.000	4.894.685	2.185.823	44,7	21,5
Al sector privado	45.000	45.000	26.141	58,1	0,3
Otras transferencias	0	4.000	3.447	86,2	0,0
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y OPERACIÓN	6.684.042	6.684.042	5.674.766	84,9	55,8
Compra de bienes para la venta	4.444.573	4.444.573	3.613.125	81,3	35,5
Adquisición de Servicios	2.239.469	2.239.469	2.061.641	92,1	20,3
TOTAL	12.043.515	14.209.200	10.167.817	71,6	100,0

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2016 ULM - SIA

Los gastos de funcionamiento con compromisos por \$4.493.050 miles participan con el 44,2% y una ejecución del 59,7% del total apropiado (\$7.525.158 miles). El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$2.215.411 miles que representa el 21,8% del total comprometido. En este ítem se encuentran las transferencias de utilidades a la Gobernación del Meta como producto del monopolio de licores que para la vigencia 2016 ascendieron a \$2.2185.823 miles y por cuota de auditaje \$26.141 miles.

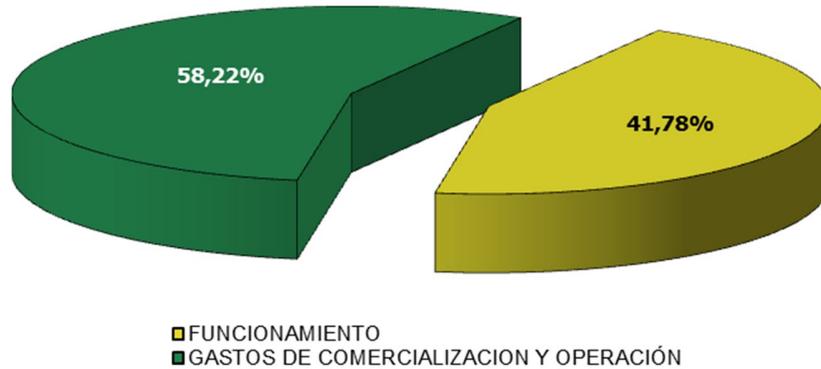
Los gastos de comercialización y operación comprenden la compra de bienes y servicios, los cuales reflejan compromisos por \$5.674.766 miles y una participación del 55,8% del total ejecutado por la Unidad. Se destaca en este componente la adquisición de bienes \$3.613.125 miles, que corresponde en su





totalidad a compra de aguardiente para la venta, producido en la Industria Licorera de Caldas y del Valle.

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2016



La adquisición de servicios por \$2.061.641 miles participa con el 20,3% del total ejecutado. Se destaca en este grupo los recursos destinados a publicidad y gastos de venta con \$1.406.084 miles, por transporte y seguro de mercancía \$361.200 miles y por el Impuesto de consumo a productos entregados en degustación \$294.357 miles.

10.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por la Unidad de Licores del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2014 a 2016.

HISTÓRICO DE LOS GASTOS – PRECIOS CORRIENTES 2014-2016

Cifras en miles de \$

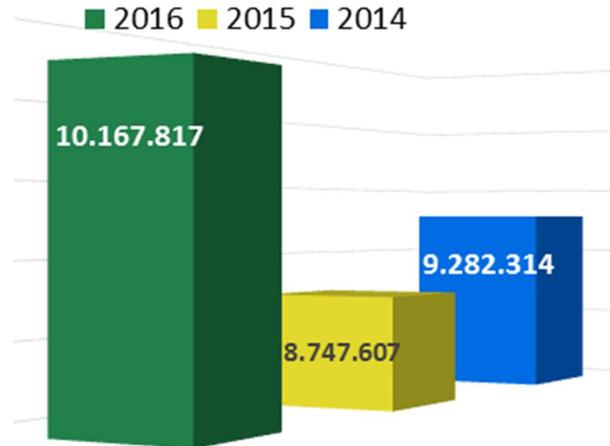
Descripción	2014	2015	2016	% Variación	% Crecimiento Histórico
FUNCIONAMIENTO	4.974.230	3.654.574	4.493.050	22,9	-5,0
Gastos de Personal	930.537	1.069.617	1.388.405	29,8	22,1
Gastos Generales	637.559	721.715	889.234	23,2	18,1
Transferencias	3.406.134	1.863.242	2.215.411	18,9	-19,4
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y OPERACIÓN	4.308.084	5.093.033	5.674.766	11,4	14,8
Adquisición de Bienes	1.483.704	2.593.312	3.613.125	39,3	56,1
Adquisición de Servicios	2.824.380	2.060.088	2.061.641	0,1	-14,6
DÉFICIT VIGENCIAS ANTERIORES	0	439.633	0	0	0
TOTAL	9.282.314	8.747.607	10.167.817	16,2	4,7

Fuente: Ejecución de Gastos 2014-2016 ULM



Los gastos de la Unidad de licores del Meta presentan un leve crecimiento del 4,7% en el trienio 2014 a 2016, al pasar de \$9.282.314 miles en 2014 a \$10.167.817 miles en 2016.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS



Los gastos de funcionamiento por su parte reflejan una disminución histórica del 5% influenciado principalmente por las transferencias efectuadas a la Gobernación del Meta por concepto de utilidades, las cuales disminuyeron un 19,4% al pasar de \$3.406.134 miles en el año 2014 a \$2.215.411 miles en el 2016.

Situación contraria reflejan los gastos de comercialización y operación los cuales crecen históricamente en el trienio 2014-2016 un 14,8% al pasar de \$4.308.084 miles en 2014 a \$5.674.766 miles en 2016 y una variación positiva frente la vigencia anterior del 11,4%. Este comportamiento es consecuencia de mayores compromisos en la adquisición de aguardiente a la Fábrica de Licores del Valle y Caldas los cuales pasan de \$1.483.704 miles en 2014 a \$3.613.125 miles en 2016.

10.2 SITUACIÓN FINANCIERA

10.2.1 Situación Presupuestal

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



SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Detalle	Valor
INGRESOS	13.117.755
Ingresos Corrientes	10.932.837
Recursos de Capital	2.184.918
GASTOS	10.167.816
Pagos Efectivos de la vigencia	8.978.552
Cuentas Por Pagar de la Vigencia	1.189.264
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	2.949.939

Fuente: Ejecución Presupuestal 2016 ULM

La Unidad de Licores del Departamento del Meta presentó al cierre de la vigencia 2016 un superávit presupuestal de \$2.949.939 miles.

10.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	3.789.355
Total Disponible	3.789.355
Cuentas por pagar	1.189.264
Total Exigible	1.189.264
SUPERÁVIT DE TESORERÍA	2.600.091

Fuente: Balance general ULM 2016

La Unidad de Licores presentó superávit de tesorería en \$2.600.091 miles, lo que indica que cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

10.2.3 Situación Fiscal

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





SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Disponibilidad	3.789.355
Bancos	3.789.355
Exigibilidad	1.204.518
Cuentas por pagar	1.189.264
Obligaciones Laborales	15.254
SUPERÁVIT FISCAL	2.584.837

Fuente: Balance general ULM 2016

La Unidad de Licores presentó superávit fiscal de \$2.584.837 miles, lo cual indica que los recursos disponibles son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas en la vigencia.

10.3 PROCESO COMERCIAL

10.3.1 Ventas Unidad de Licores del Meta

Con base en la información rendida por la ULM en el Sistema Integral de Auditoría – SIA, se analizan las tendencias en el comportamiento de las ventas de aguardiente llanero durante los años 2014 al 2016.

COMPORTAMIENTO VENTAS POR UNIDADES DE AGUARDIENTE 2014 – 2016

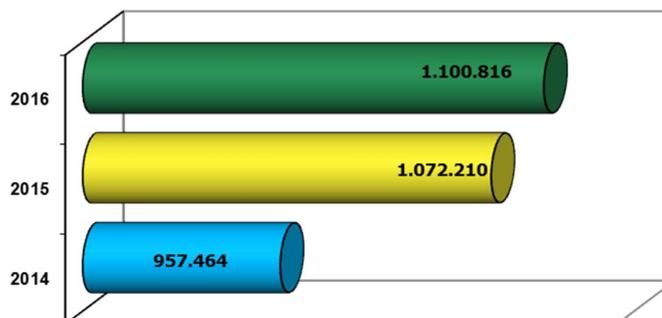
Unidades 750 ml

Departamento	2014	2015	2016	% Variación 2014/2016
Unidades de Aguardiente 750°	957.464	1.072.210	1.100.816	2,67

Fuente: Informe de gestión

El cuadro muestra un incremento del 2,67% en las ventas de aguardiente llanero por unidades en botellas de 750 cc, que equivale a 28.606 unidades, al pasar las ventas de 1.072.210 unidades en 2015 pasó a 1.100.816 en 2016.

VENTAS PRODUCTOS ULM 2014-2016





10.3.2 Comportamiento Histórico de las Utilidades

En la vigencia 2016 la ULM, presentó utilidades por \$2.891.182 miles, por venta de licor, cifra que se aumentó en la última vigencia, así:

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LAS UTILIDADES

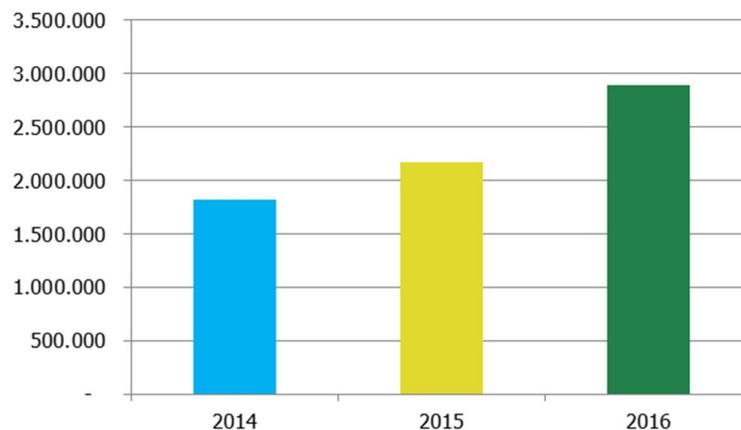
Cifras en miles de \$

Departamento	2014	2015	2016	Variación	% Variación Histórica
Utilidad	1.821.667	2.165.685	2.891.182	25,98	33,50

Fuente: Balance General - informe de Gestión Unidad de Licores.

Las utilidades muestran una tendencia creciente del 33,50% entre 2014 y 2016, así mismo, las utilidades del 2015 frente al 2016 presentaron un incremento del 25,98%, por la venta de mayor número de (725.497) unidades de Aguardiente Llanero de 750 cc.

UTILIDADES ULM 2014-2016





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





11.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2016, con el objeto de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de inversión efectuada en el sector de agua potable y saneamiento básico.

11.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis) aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa S.A. ESP, mediante Resolución 016 del 8 de diciembre de 2015, por \$50.653.054 miles para 2016. A su turno, la Junta Directiva mediante Acuerdo 02 del 17 de diciembre 2015 liquidó el presupuesto.

Durante la vigencia fiscal 2016, el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. ESPS presentó adiciones por \$253.057.298 miles, estableciéndose un presupuesto definitivo en \$303.710.352 miles.

Las adiciones al presupuesto de la vigencia fiscal 2016 más representativas se presentaron así:

A través de la resolución 004 del 4 de enero de 2016 se efectúa adición por \$148.583.482 miles correspondientes al ejercicio del cierre presupuestal de la vigencia 2015 del Sistema General de Regalías así: compromisos por ejecutar \$104.313.389 miles, obligaciones por pagar \$2.685.629 miles, saldo por comprometer \$40.397.961 miles y rendimientos financieros por \$1.186.503 miles

Resolución 028 del 18 de enero por \$ 89.489.348 miles, de los cuales \$ 82.604.343 miles corresponden a la disponibilidad inicial, \$4.327.538 miles correspondientes a cuentas por cobrar de convenios suscritos con el Departamento y Municipios \$1.607.467 miles, por concepto de cuentas por cobrar de subsidios y proyección de rendimientos financieros por \$950.000 miles.

Las adiciones de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías aprobados a través de las diferentes sesiones del Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) realizados en la vigencia 2016 se efectuaron a través de las Resoluciones 086 por \$11.106.720 destinados a la construcción y mejoramiento de las redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes municipios del Departamento y la resolución 219 por \$2.231.565 miles por concepto de rendimientos financieros de los recursos del Sistema General de Regalías.





11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$50.653.054 miles, presentó adiciones por \$253.057.298 miles, generando un presupuesto definitivo de \$303.710.352 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
Disponibilidad Inicial	0	82.604.343	82.604.343	82.604.343	100	35,9
INGRESOS CORRIENTES	16.252.396	3.793.935	20.046.331	15.532.083	77,5	6,8
Ingresos No Tributarios	10.793.866	3.006.777	13.800.643	11.906.949	86,3	5,2
Venta servicio de acueducto	2.976.111	820.310	3.796.421	2.877.878	75,8	1,3
Venta servicio de alcantarillado	1.081.826	0	1.081.826	1.251.288	115,7	0,5
Venta servicio de aseo	1.047.246	0	1.047.246	1.143.928	109,2	0,5
Venta de otros servicios	5.688.683	2.186.467	7.875.150	6.633.855	84,2	2,9
Transferencias subsidios para servicios públicos	5.458.530	787.157	6.245.687	3.625.135	58,0	1,6
TRANSFERENCIAS	34.400.658	3.787.252	38.187.911	4.367.747	11,4	1,9
Transferencias Nacionales	26.671.459	0	26.671.459	0	0,0	0,0
Otras Transferencias Departamentales	7.729.199	3.287.881	11.017.080	4.367.747	39,6	1,9
Transferencias Municipales	0	499.371	499.371	0	0,0	0,0
TRANSFERENCIAS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	161.921.768	161.921.768	127.090.941	78,5	55,3
RECURSOS DE CAPITAL	0	950.000	950.000	328.624	34,6	0,1
Rendimientos financieros por venta de servicios	0	10.000	10.000	5.855	58,5	0,0
Rendimientos financieros por recursos prov terceros (inv)	0	940.000	940.000	322.769	34,3	0,1
Presupuesto de Ingresos y Tesorería	50.653.054	253.057.298	303.710.352	229.923.738	75,7	100,0

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

En 2016, los recaudos de Edesa alcanzaron la suma de \$229.923.738 miles, cifra que significó el 75,7 % del total aforado. Este comportamiento es consecuente con los ingresos percibidos por concepto de las transferencias, especialmente las provenientes del sistema general de regalías con recaudo del 78,5% y los ingresos no tributarios con el 86,3%.

El rubro de disponibilidad inicial registró ingresos por \$82.604.343 miles, correspondientes a saldo en bancos a 31 de diciembre de 2015 y concentró el 35,9% del total de los ingresos de la empresa, cifra que ubica este renglón como

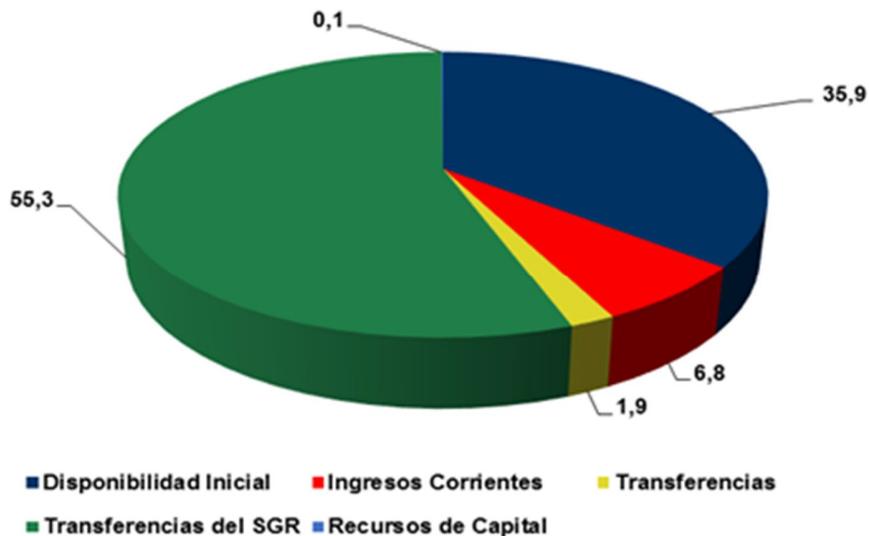




segundo en importancia. Los ingresos corrientes ascendieron a \$15.532.083 miles, lo cual significa una leve contribución a la bolsa de ingresos con 6,8%.

Los ingresos no tributarios, que para la empresa agrupan los ingresos por venta de servicios, solo alcanzaron la suma de \$11.906.949 miles con participación de 5,2% del total recaudado. Este renglón incluye acueducto (\$2.877.878 miles), alcantarillado (\$1.251.288 miles), aseo (\$1.143.928 miles) y otros servicios por interventoría y gerencia de proyectos (\$6.633.855 miles).

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS VIGENCIA 2016



Otro segmento de ingresos lo integra las transferencias de subsidios para los usuarios de servicios públicos de los estratos 1, 2 y 3, el cual alcanzó la suma de \$3.625.135 miles con escasa participación de 1,6% del total recaudado por la empresa.

Las transferencias diferentes a las del Sistema General de Regalías con \$4.367.747 miles participan con el 1,9% del total de los ingresos para la Empresa. Estos recursos pertenecen en su totalidad a transferencias departamentales por concepto de convenios interadministrativos.

Las transferencias por concepto de recursos provenientes del Sistema General de Regalías se constituyeron en la mayor fuente de ingresos para la empresa de servicios públicos durante la vigencia, al reportar recaudos por \$127.090.941 miles. Estos recursos corresponden en su mayoría a proyectos aprobados por Órgano Colegiado de Administración (OCAD) durante la vigencia 2015 y \$35.660.736 miles de disponibilidad inicial.

Los recursos de capital por \$328.624 miles participaron con 0,1% del total de los ingresos. Es pertinente anotar que estos recursos provienen de rendimientos





financieros generados por convenios suscritos con el Departamento (\$322.769 miles) y por rendimientos por venta de servicios (\$5.855 miles).

11.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2014 -2016 de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA E.S.P, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2014- 2016 PRECIOS CORRIENTES

Cifra en miles de \$

Descripción Ingreso	2.014	2.015	2.016	% Variación 2016/2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016
Disponibilidad Inicial	69.770.545	76.716.158	82.604.343	7,7	8,8
INGRESOS CORRIENTES	14.722.456	16.132.791	15.532.083	-3,7	2,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10.854.378	12.423.429	11.906.949	-4,2	4,7
Venta servicio de acueducto	2.885.598	2.743.408	2.877.878	4,9	-0,1
Venta servicio de alcantarillado	1.190.310	1.192.366	1.251.288	4,9	2,5
Venta servicio de aseo	1.223.701	1.279.344	1.143.928	-10,6	-3,3
Venta de otros servicios	5.554.769	7.208.312	6.633.855	-8,0	9,3
Transferencias subsidios para servicios públicos	3.868.079	3.709.362	3.625.135	-2,3	-3,2
TRANSFERENCIAS	153.816.521	297.530.860	131.458.688	-55,8	-7,6
Transferencias Nacionales	62.478.551	42.077.584	0	-100,0	-100,0
Otras transferencias departamentales	15.164.550	16.607.969	4.367.747	-73,7	-46,3
Transferencias Municipales	499.371	0	0	0	-100,0
Transferencias Cormacarena	1.805.385	1.643.199	0	-100,0	-100,0
Transferencias Sistema General de Regalías	73.868.663	237.202.108	127.090.941	-46,4	31,2
RECURSOS DE CAPITAL	794.192	321.435	328.624	2,2	-35,7
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERÍA	239.103.714	390.701.243	229.923.738	-41,2	-1,9

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2014-2016

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

Los ingresos de Edesa reseñaron un leve decrecimiento de 1,9% durante los tres últimos años, al pasar de \$239.103.714 miles en 2014 a \$229.923.738 miles en 2016. Este comportamiento fue influido por una disminución en las transferencias

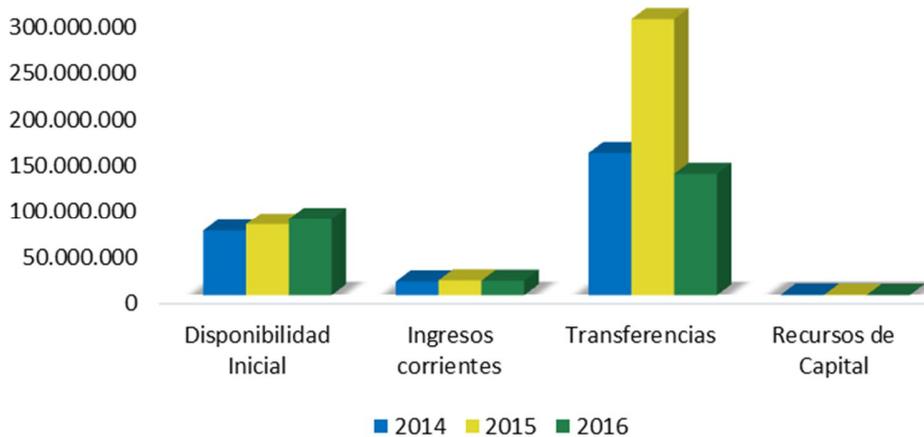




del Departamento del 46,3% al pasar de \$15.164.550 miles en 2014 a \$4.367.747 miles en 2016.

Los ingresos no tributarios que comprenden la venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y otros servicios mostraron un leve crecimiento del 4,7%. Este comportamiento se puede atribuir al aumento en la venta de otros servicios que para la empresa corresponden a ingresos por la prestación de servicios de interventoría y como gestor del Plan de Departamental de Aguas, los cuales reflejaron un crecimiento histórico del 9,3% al pasar de \$5.554.769 miles en 2014 a \$6.633.855 miles en 2016.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2014- 2016 PRECIOS CORRIENTES



11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos presentó una apropiación definitiva de \$303.710.352 miles, de los cuales se ejecutaron \$275.733.233 miles, es decir una ejecución del 90,8%.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.688.683	8.605.648	7.328.308	85,2	2,7
Gastos de Personal	3.072.125	4.187.845	3.762.897	89,9	1,4
Servicios personales asociados a la nomina	2.716.293	3.796.512	3.390.109	89,3	1,2
Contribuciones inherentes a la nomina	355.833	391.333	372.789	95,3	0,1
Gastos Generales	2.616.557	3.003.115	2.228.832	74,2	0,8
Impuestos y contribuciones	500.000	781.654	312.361	40,0	0,1
Multas y sanciones	495.647	470.647	470.647	100,0	0,2
Adquisición de bienes	487.594	708.366	679.591	95,9	0,2





Adquisición de servicios	727.400	669.273	497.721	74,4	0,2
Sentencias y conciliaciones	405.916	373.175	268.513	72,0	0,1
Cuentas por pagar	0	1.414.688	1.336.578	94,5	0,5
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	10.563.714	11.755.698	10.617.863	90,3	3,9
Gastos de Personal	3.440.239	3.771.148	3.538.662	93,8	1,3
Servicios personales asociados a la nomina	3.041.548	3.340.457	3.115.930	93,3	1,1
Contribuciones inherentes a la nomina	398.691	430.691	422.732	98,2	0,2
Gastos de Comercialización y Producción	7.123.475	6.239.881	5.935.277	95,1	2,2
Compra de bienes y servicios	6.285.040	5.422.011	5.132.457	94,7	1,9
Comercial - Otros gastos	838.435	817.870	802.820	98,2	0,3
Gastos de Inversión Operación	0	552.684	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar Operación	0	1.191.984	1.143.923	96,0	0,4
INVERSIÓN	34.400.658	282.581.316	257.787.062	96,0	93,5
Inversión Otras Fuentes	34.400.658	120.659.549	102.290.743	84,8	37,1
Inversión SGR	0	161.921.768	155.496.320	96,0	56,4
DISPONIBILIDAD FINAL	0	767.690	0	0,0	0,0
PRESUPUESTO DE EGRESOS	50.653.054	303.710.352	275.733.233	90,8	100,0

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

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$7.328.308 miles, guarismo que representa el 2,7% del total de los compromisos. En este grupo se destaca los gastos de personal con \$3.762.897 miles, de los cuales hace parte honorarios profesionales con \$785.744 miles, especialmente por interventoría.

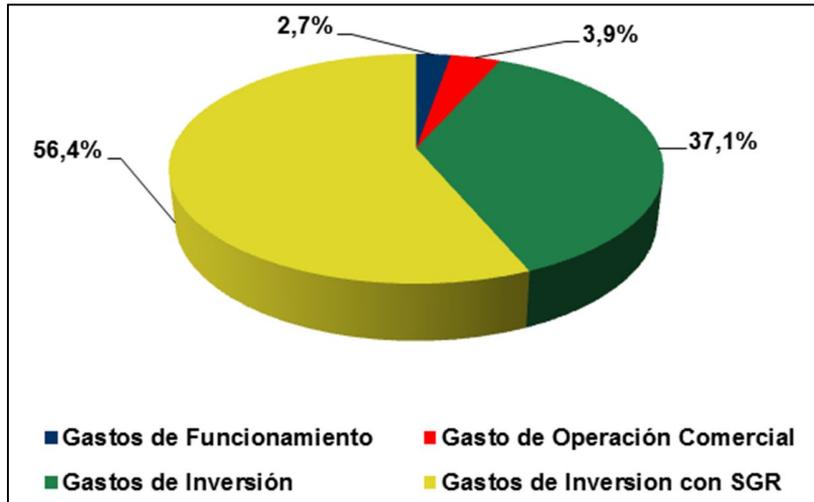
Los gastos generales participaron con el 0,8% del total ejecutado durante la vigencia con compromisos por \$2.228.832 miles, donde se destaca adquisición de bienes por \$679.591 miles y adquisición de bienes por \$497.721 miles.

Por otra parte, los gastos de operación comercial acumularon \$10.617.863 miles en 2016, cifra que contribuyó con 3,9% del total de los gastos. En este renglón se destacan los gastos de comercialización y producción por \$5.132.547 miles y los destinados al pago de remuneración por servicios técnicos (personal operativo) en cada uno de los municipios donde Edesa presta servicios con \$3.538.662 miles.





COMPOSICIÓN DEL GASTO VIGENCIA 2016



11.1.3.1 Inversión 2016

La inversión de Edesa, incluidos aquellos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, presentó compromisos por \$257.787.062 miles, lo cual indica una participación del 93% el total ejecutado. Esta cifra incluye proyectos no terminados en vigencias anteriores (cuentas por pagar) cuyo valor ascendió a \$188.499.885 miles y rendimientos financieros por \$1.823.294 miles.

GASTOS DE INVERSIÓN 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Particip.
Inversión otras fuentes	34.400.658	86.258.890	120.659.549	102.290.743	84,8	39,7
Implementación PDA construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios SSF	26.671.459	0	26.671.459	18.528.405	69,5	7,2
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo	7.729.199	2.957.868	10.687.067	1.304.528	12,2	0,5
Rendimientos financieros	0	940.000	940.000	190.016	20,2	0,1
Cuentas por pagar gastos de inversión	0	82.361.023	82.361.023	82.267.794	99,9	31,9
Inversión Sistema General de Regalías	0	161.921.768	161.921.768	155.496.320	96,0	60,3
Sistema general de regalías OCAD	0	47.921.600	47.921.600	44.273.640	92,4	17,2
Cuentas por pagar SGR	0	97.593.456	97.593.456	96.981.553	99,4	37,6



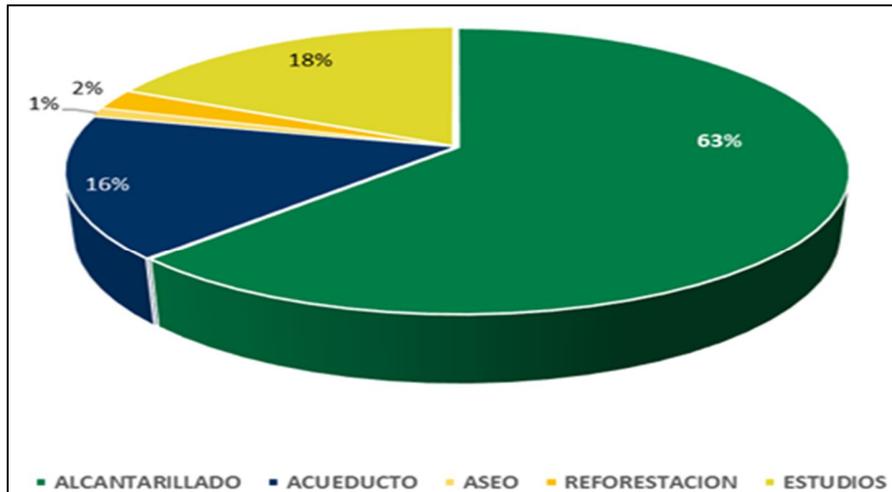


Interventorías General de OCAD	Sistema de Regalías	0	3.583.081	3.583.081	3.357.311	93,7	1,3
Cuentas por pagar Interventorías OCAD		0	9.405.562	9.405.562	9.250.538	98,4	3,6
Rendimientos financieros SGR		0	3.418.068	3.418.068	1.633.278	47,8	0,6
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN		34.400.658	248.180.658	282.581.316	257.787.062	91,2	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

Del total de la inversión ejecutada en 2016, sin incluir cuentas por pagar y rendimientos financieros (\$67.463.883 miles) el 62,47% (\$42.113.952 miles) se destinaron a proyectos de construcción y mejoramiento de las redes de alcantarillado; por concepto de estudios y otros compromisos (\$12.150.969 miles) que representan el 18% ejecutado. El 16,2% (\$10.919.586 miles) en obras de construcción y mejoramiento de acueductos, para el componente de reforestaciones se ejecutaron compromisos por \$1.550.121 miles correspondientes al 2,3%, finalmente la inversión en aseo alcanzó la suma de \$729.254 miles y una participación del 1,1%.

INVERSIÓN VIGENCIA 2016



A continuación se presenta la inversión en cada uno de los municipios del Departamento, excluyendo las cuentas por pagar y los rendimientos financieros cuyo valor ascendió a \$188.499.885 miles.





INVERSIÓN POR MUNICIPIOS

Cifras en miles de \$

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Aseo	Reforestación	Total	% Part
Acacias	-	28.520.988	0		28.520.988	42,3
Cubarral				1.550.121	1.550.121	2,3
Cumara		3.187.126			3.187.126	4,7
El Castillo		4.243.185			4.243.185	6,3
Granada			729.254		729.254	1,1
La Macarena	5.906.418	1.421.769			7.328.188	10,9
Puerto Concordia	5.013.168				5.013.168	7,4
Puerto López		2.665.677			2.665.677	4,0
San Martín		1.685.787			1.685.787	2,5
Villavicencio		254.490			254.490	0,4
Varios Municipios		134.930			134.930	0,2
Otros (incluye estudios, contratos de consultoría)					12.150.969	18,0
TOTALES	10.919.586	42.113.952	729.254	1.550.121	67.463.883	100

Fuente: Registros presupuestales EDESA 2016

El municipio de Acacias concentra el más alto porcentaje de inversión con un 42,3% del total ejecutado (\$28.520.988 miles). El proyecto más relevante corresponde al “Mejoramiento de las redes de alcantarillado sanitario y construcción del alcantarillado pluvial del distrito norte del municipio de Acacias” por \$24.466.503 miles y el proyecto denominado “Construcción alcantarillado pluvial sector carrera 4 a 8 entre calle 16 a 19 y barrio la Hormiga en el municipio de Acacias” por \$2.095.447 miles, ambos proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías.

Continúa en orden de importancia la inversión ejecutada en el municipio de La Macarena donde Edesa destinó recursos por \$7.328.188 miles. En obras de acueducto \$5.906.418 miles, para el proyecto “Construcción ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección San Juan de Lozada en el municipio de La Macarena” y en alcantarillado \$1.421.769 miles destinados en su totalidad al proyecto denominado “Ampliación alcantarillado pluvial en la inspección San Juan de Lozada en el municipio de La Macarena”.

El municipio de Puerto Concordia ocupó el tercer lugar con compromisos por \$5.013.168 miles, destinados en su totalidad “Ampliación y optimización del sistema de acueducto del municipio de Puerto Concordia”.

En disposición final de residuos sólidos fueron invertidos \$729.254 miles, los cuales corresponden a una adición al contrato 165 de 2015 por valor de \$2.022.308 miles, cuyo objeto es “Construcción celda N12 y mejoramiento del canal de relleno sanitario La Guaratara en el municipio de Granada”

En el componente denominado “otros” se reflejaron compromisos por \$12.150.969 miles, donde se agruparon compromisos por contratos de





elaboración de estudios. Se destaca en 2016 la suscripción del contrato cuyo objeto es “Estructuración e implementación de un esquema de segundo nivel para mejorar la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo de los prestadores rurales del departamento del Meta” por \$5.725.637 miles. Igualmente reviste importancia el contrato cuyo objeto es “Interventoría para adelantar las acciones y actividades técnicas, legales, financieras y administrativas de los proyectos a los actores vinculados al PDA del Meta” por \$2.500.000 miles.

Por concepto de reforestación se presentan compromisos por \$1.550.121 miles destinados al proyecto “Adquisición administración y/o reforestación de áreas de protección ambiental y conservación del recurso hídrico en las fuentes desabastecimiento priorizadas río Aguas Claras y río Humea” en el municipio de Cubarral.

11.1.3.2 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes

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

HISTÓRICO DE GASTOS 2014- 2016. PRECIOS CORRIENTES

Cifra en miles de \$

DESCRIPCIÓN	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento 2014-2016
Gastos de Funcionamiento	8.234.077	7.432.858	7.328.308	-1,4	-5,7
Gastos de Personal	4.782.329	4.318.514	3.762.897	-12,9	-11,3
Gastos Generales	1.102.001	977.332	2.228.832	128,1	42,2
Cuentas por pagar	2.349.747	2.137.012	1.336.578	-37,5	-24,6
Gastos de Operación	9.423.861	9.367.271	10.617.863	13,4	6,1
Gastos de Inversión	239.490.816	403.356.402	257.787.062	-36,1	3,7
Plan Departamental de Aguas PDA .Construcción infraestructura propia del sector.	56.691.746	61.196.860	18.528.405	-69,7	-42,8
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.	8.708.934	14.687.555	1.304.528	-91,1	-61,3
OCAD Sistema General de Regalías	58.873.999	193.394.022	56.881.489	-70,6	-1,7
Cuentas por pagar Sistema General de Regalías	32.108.482	50.224.188	96.981.553	93,1	73,8
Cuentas por pagar inversión	83.015.420	80.249.796	82.267.794	2,5	-0,5
Rendimientos financieros	92.235	3.603.981	1.823.294	-49,4	344,6
TOTAL	257.148.754	420.156.531	275.733.232	-34,4	3,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2014-2016.

Los gastos de Edesa S.A. presentaron un leve crecimiento en términos corrientes del 3,6% durante las vigencias objeto de análisis, al pasar de \$257.148.754 miles



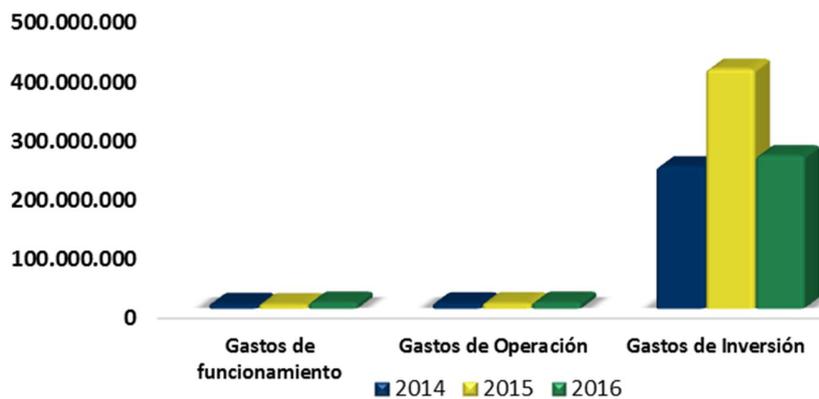


en 2014 a \$275.733.232 miles en 2016, y una variación negativa del 34,4% frente a 2015.

Los gastos de funcionamiento reflejaron un decrecimiento histórico del 5,7% al pasar de \$8.234.077 miles en 2014 a \$7.328.308 miles en 2016, influenciado por la disminución en los gastos de personal, los cuales decrecen históricamente un 11,3% a consecuencia de la disminución en los gastos por concepto de servicios personales indirectos –honorarios, principalmente los destinados al pago de servicios de interventoría de las obras que ejecuta Edesa, los cuales pasaron de \$1.075.302 miles en 2014 a tan solo \$785.744 miles en 2016.

Por otra parte, por concepto de gastos de operación se presentó un crecimiento del 6,1% en las vigencias objeto del análisis al pasar de \$9.423.861 miles en 2014 a \$10.617.863 miles en 2016. En este grupo se ubican los gastos por servicios administrativos operativos y técnicos para la prestación de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo en los diferentes municipios operados por Edesa.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES



Finalmente, en los últimos tres años la inversión de Edesa un presentó un crecimiento histórico moderado del 3,7% al pasar de \$239.490.816 miles en 2014 a \$257.787.062 miles en 2016. Esta situación obedece a un crecimiento del 73,8% en las cuentas por pagar de la inversión con recursos provenientes del Sistema General de Regalías de proyectos aprobados a través de los Órganos Colegiados de Administración OCAD en vigencias anteriores. Situación contraria presenta la inversión destinada al Plan Departamental de Aguas (PDA), la cual decrece históricamente un 42,8% al pasar de \$56.691.746 miles en 2014 a \$18.528.405 miles en 2016.

11.2 SITUACIÓN FINANCIERA



11.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2016

Cifras en miles de \$

DETALLE	Valor
INGRESOS	229.923.739
Ingresos No tributarios	11.906.949
Transferencias y Aportes	135.083.823
Recursos de Capital	328.624
Disponibilidad Inicial	82.604.343
GASTOS	275.733.233
Pagos efectivos de la Vigencia	156.227.419
Cuentas por pagar de la vigencia	119.505.813
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	-45.809.494

Fuente: Ejecución presupuestal 2016

Edesa S.A. E.S.P. presenta una situación presupuestal deficitaria en la suma de \$45.809.494 miles, originada en compromisos adquiridos con contratistas y proveedores, amparados en convenios suscritos con la Gobernación del Meta y no desembolsados al cierre de la vigencia.

11.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifra en miles \$

Concepto	Valor
Efectivo	53.859.641
Bancos	53.859.641
Total Exigible	119.505.813
Cuentas por pagar vigencia actual	119.505.813
Déficit de Tesorería	-65.646.172

Fuente: Formato F-03, F-19 y F-15 EDESA

Edesa presentó al cierre de la vigencia 2016, un déficit de tesorería por valor de \$65.646.172 miles, lo que indica que la entidad no dispone de recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.





11.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifra en miles \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	53.859.641
Efectivo	53.859.641
Pasivo Corriente	120.747.282
Cuentas por Pagar	119.505.813
Obligaciones Laborales	1.241.469
Déficit Fiscal	-66.887.641

Fuente: Balance General 2016

Al cierre del ejercicio, Edesa presentó un déficit fiscal de \$66.887.641 miles, sin incluir el valor de los compromisos no ejecutados por \$185.534.382 miles. No obstante, se encuentran apalancados con convenios con la Gobernación del Meta





12. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO

LLANOPETROL[®]
EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO





12.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal de la Empresa de Petróleos del Llano (Llanopetrol) se centró en la aprobación, modificación y ejecución del presupuesto del año 2016 y el comportamiento de ingresos y gastos en precios corrientes de las últimas tres (3) vigencias.

12.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Resolución 018 del 18 de diciembre de 2015, el Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta (Confis) aprobó el presupuesto inicial de ingresos y gastos por valor de \$1.144.257 miles. Mediante Resolución 23 de 2015, expedida por Llanopetrol se liquidó el presupuesto por valor de \$1.144.257 miles.

Durante la vigencia 2016 se adicionaron recursos por \$109.919 miles, para cubrir gastos de funcionamiento. En consecuencia, el presupuesto definitivo ascendió a \$1.254.176 miles.

12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó la suma de \$1.254.176 miles, de los cuales se recaudó el 41,57%, equivalente a \$525.879 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2016

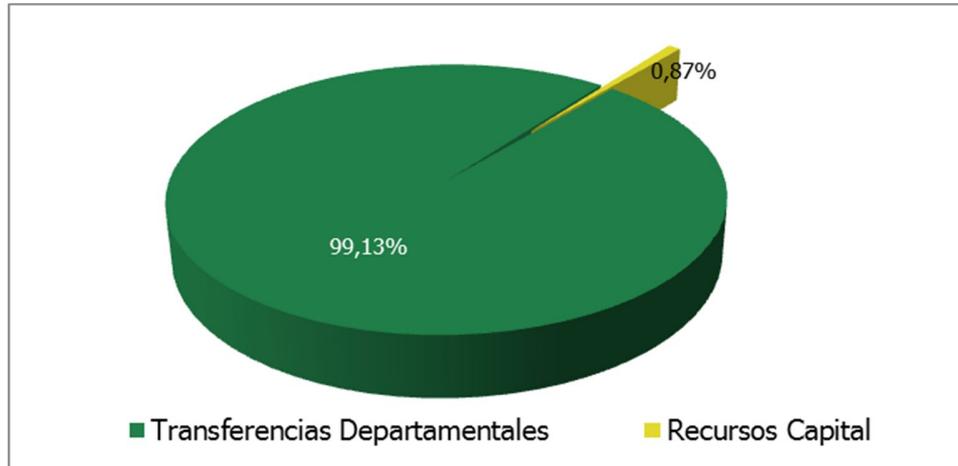
Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Recaudo	% Participación
INGRESOS CORRIENTES	1.144.257	109.919	1.254.176	521.305	41,57	99,13
Transferencias Departamentales	1.144.257	109.919	1.254.176	521.305	41,57	99,13
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0	4.574	0,00	0,87
Rendimientos Financieros	0	0	0	4.574	0,00	0,87
TOTAL	1.144.257	109.919	1.254.176	525.879	42,00	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2016

En 2016, los ingresos representativos por la cuantía corresponden a: transferencias departamentales por \$521.305 miles, que corresponden a los giros efectuados por la Gobernación del Meta para funcionamiento \$521,305 miles. Así mismo, tenemos los Recursos del Crédito y Balance por valor de \$4.574 miles, que corresponden rendimientos financieros de las cuentas bancarias de la Entidad.



PRESUPUESTO DE INGRESOS

12.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

A continuación se reúnen las variaciones y el crecimiento histórico de las rentas para el período comprendido entre el 2014 y 2016.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2014 – 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia			% Variación 2015 - 2016	% Crecimiento histórico 2014-2016
	2014	2015	2016		
INGRESOS CORRIENTES	4.963.384	2.507.597	521.305	-79,21	-67,59
Transfencias Departamentales	4.951.594	1.995.097	521.305	-73,87	-67,55
Otros ingresos	11.790	512.500	0	-100,00	-100,00
RECURSOS DE CAPITAL	11.678.369	19.633	4.574	-76,70	-98,02
Crédito interno	10.500.569	0	0	-100,00	-100,00
Rendimientos Financieros	24.671	19.633	4.574	-76,70	-56,94
Recursos del balance	1.153.129	0	0	0,00	-100,00
Superávit Fiscal	1.153.129	0	0	0,00	-100,00
TOTAL INGRESOS	16.641.753	2.527.230	525.879	-79%	-82%

Fuente: Ejecución de ingresos 2014 - 2016

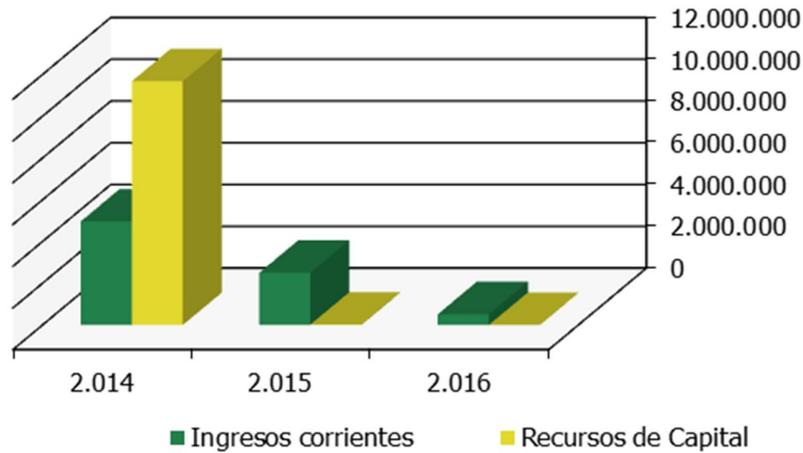
Los ingresos corrientes mostraron un decrecimiento histórico del 67,59%, debido a la disminución en las transferencia departamentales del 67,55%. Igualmente los recursos de capital registraron descenso o del 98,02% en los últimos tres años.



En el Bienio 2015-2016, los ingresos del Llanopetrol registraron una disminución significativa del 79,19%, cimentado principalmente por la reducción de los recursos de capital, al pasar de \$19.633 miles en 2015 a \$4.574 miles en 2016.

Las transferencias departamentales cifraron una variación negativa del 73,87%, es decir, pasaron de \$1.995.097 miles en 2015 a \$521.305 en el 2016.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2014 – 2016



12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2016, la apropiación inicial del presupuesto de Llanopetrol ascendió a \$1.144.257 miles. De acuerdo con las modificaciones presupuestales, la apropiación inicial registró una variación del 9,61%, en consecuencia la apropiación definitiva se fijó en \$1.254.176 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	500.000	609.919	597.538	97,97	100,00
Gastos de Personal	442.000	558.077	549.568	98,48	91,97
Servicios personales asociados a la nómina	144.954	180.648	178.711	98,93	29,91
Servicios personales indirectos	275.000	321.540	321.538	100,00	53,81
Contribuciones a la nómina sector privado	18.834	47.540	40.975	86,19	6,86
Contribuciones a la nómina sector público	3.212	8.349	8.344	99,94	1,40
Gastos Generales	58.000	51.842	47.970	92,53	8,03

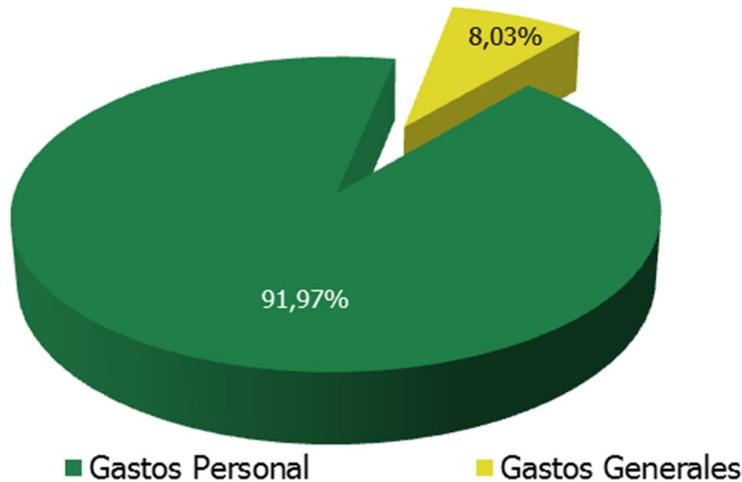




Adquisición de bienes	0	9.225	6.825	73,98	1,14
Adquisición de servicios	55.000	29.268	27.842	95,13	4,66
Impuestos y tasas	3.000	13.349	13.303	99,66	2,23
INVERSIÓN	644.257	644.257	0	0,00	0,00
Servicio de la Deuda	0	0	0	0,00	0,00
TOTAL	1.144.257	1.254.176	597.538	48	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016

PRESUPUESTO DE GASTOS



Llanopetrol comprometió recursos por \$597.538 miles, equivalente al 47,64% de la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento representaron el 97,97% de los compromisos por valor de \$597,538 miles. Dicho componente corresponde a gastos de personal \$549.568 miles y gastos generales con \$47.970 miles.

12.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación se presenta la variación y el histórico de gastos en valores corrientes, con el propósito de analizar el comportamiento durante el período 2014-2016.

GASTOS HISTÓRICOS 2014 – 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	VIGENCIA			% Variación 2015-2016	% Crecimiento 2014-2016
	2014	2015	2016		
FUNCIONAMIENTO	746.754	731.734	597.538	-18,34	-10,55
Gastos de Personal	343.547	633.634	549.568	-13,27	26,48
Servicios personales asociados a la nómina	128.484	146.632	178.711	21,88	17,94
Servicios personales indirectos	169.541	440.211	321.538	-26,96	37,71
Contribuciones a la nómina	39.593	39.994	40.975	2,45	1,73





sector privado					
Contribuciones a la nómina	5.929	6.797	8.344	22,76	18,63
sector público					
Gastos Generales	403.207	98.100	47.970	-51,10	-65,51
Adquisición de bienes	1.800	10.775	6.825	-36,66	94,72
Adquisición de servicios	214.266	53.727	27.842	-48,18	-63,95
Impuestos y tasas	187.141	33.598	13.303	-60,41	0,00
INVERSIÓN	15.805.546	993.097	0	-100,00	0,00
SERVICIO DE LA DEUDA	146.972	75.000	0	-100,00	0,00
TOTAL	16.699.272	1.799.831	597.538	-66,80	-81,08

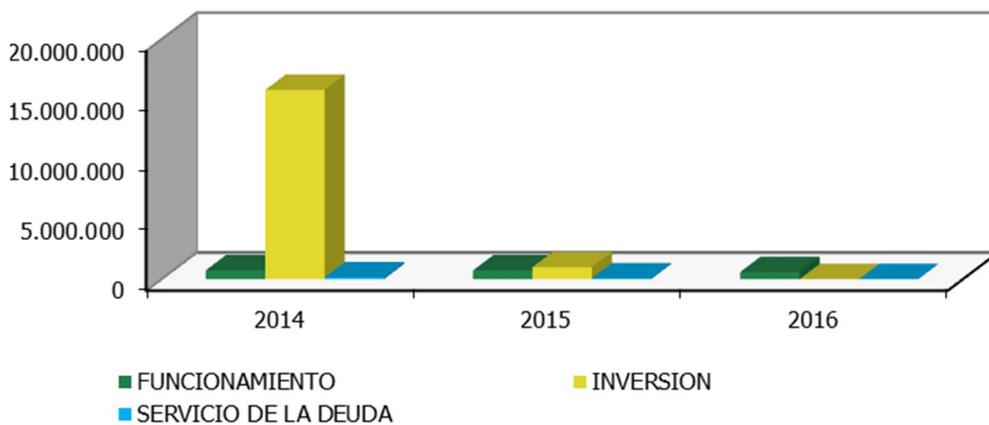
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2014-2016

Los gastos de funcionamiento, en lo referente a gastos de personal registraron una disminución del 18,34% respecto al 2015. Producto de la disminución de personal, donde la entidad dispuso solo el recurso humano indispensable para su funcionamiento.

Los gastos de funcionamiento en lo referente a gastos generales registraron una disminución del 51,10% respecto al 2015. Esta disminución se presentó por los ajustes internos realizados por la Entidad, dejando solo lo más básico para garantizar su buen funcionamiento.

Los gastos de inversión registraron una disminución del 100% respecto al 2015. Dicha disminución obedece a que en el 2016 no se presentaron transferencias para inversión.

HISTÓRICO DEL GASTO



12.2 SITUACIÓN FINANCIERA

12.2.1 Situación Presupuestal





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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Cuenta	Valor
INGRESOS	525.879
Ingresos Corrientes	521.305
Recursos de Capital	4.574
GASTOS	597.538
Pagos de la vigencia	588.096
Cuentas por pagar de la vigencia	9.442
Déficit Presupuestal	-71.659

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos, Resolución 001 de 2017

Con fundamento en lo anterior, la Empresa de Petróleos del Llano “Llanopetrol” presentó déficit presupuestal en la suma de \$71.659 miles, es decir, los ingresos fueron inferiores a los compromisos del 2016.

Para cubrir el déficit presupuestal generado, la entidad manifestó que dentro de la apropiación definitiva para gastos de funcionamiento por valor de \$609.919 miles, el Departamento del Meta les transfirió el valor de \$521.305 miles, y quedaron pendientes por transferir la suma de \$88.614 miles, cifra que quedo incluida en el párrafo de la cláusula segunda del convenio interadministrativo 001 de 2017.

12.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	2.047
Bancos	2.047
Total Disponible	2.047
Cuentas por pagar vigencia actual	9.442
Total Deducible	9.442
Déficit de Tesorería	-7.395

Fuente: Conciliaciones Bancarias 2016, Resolución 001 de 2017





La Empresa de Petróleos del Llano “LLanopetrol” a 31 de diciembre de 2016, arrojó un déficit de tesorería de \$7.395 miles.

12.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	2.047
Efectivo	2.047
Pasivo Corriente	15.545
Cuentas por pagar	9.442
Obligaciones Laborales	6.103
Déficit Fiscal	-13.498

Fuente: Conciliaciones Bancarias y Nomina Personal de 2016, Resolución 001 de 2017

La Empresa de Petróleos del Llano “LLanopetrol” a 31 de diciembre de 2016, arrojó un déficit fiscal de \$13.498 miles.







13.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal del Hospital Departamental de Villavicencio ESE se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos para la vigencia 2016.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2016, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

13.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE, para la vigencia fiscal enero 1 al 31 de diciembre de 2016 fue aprobado por el Agente Especial Interventor, mediante la Resolución 0889 de 31 diciembre de 2015 por \$130.928.043 miles y desagregado mediante Resolución 0890 del 31 de diciembre de 2015.

13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$130.928.043 miles, adiciones por \$10.571.269 para un aforo definitivo de \$141.499.312 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Cifra en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Part
Disponibilidad inicial	1.350.000	0	1.350.000	1.524.638	112,94	1,58
INGRESOS	129.578.043	10.571.269	140.149.312	94.736.018	67,60	98,42
INGRESOS CORRIENTES	119.864.066	10.571.269	130.435.334	88.844.255	68,11	92,30
Transferencias	2.996.151	11.109.799	14.105.950	14.105.950	100,00	14,65
APORTES DE LA NACIÓN	2.996.151	11.109.799	14.105.950	14.105.950	100,00	14,65
Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud-S.S.F.	2.996.151	10.713.214	13.709.365	13.709.365	100,00	14,24
Nación-Apoyo a Programas de Desarrollo de la Salud	0	180.000	180.000	180.000	100,00	0,19
Sistema General de Participación	0	216.585	216.585	216.585	100,00	0,22
Ingresos por venta de servicios	116.867.914	-538.530	116.329.384	74.738.304	64,25	77,64
Venta de servicios de salud	83.617.914	-713.214	82.904.701	42.612.035	51,40	44,27
EPS- Régimen contributivo	12.221.750	2.165.140	14.386.890	6.435.267	44,73	6,69
ARS- Régimen subsidiado	59.137.500	-2.878.354	56.259.146	30.919.364	54,96	32,12
Población pobre no	7.490.750	0	7.490.750	2.358.330	31,48	2,45





asegurada						
IPS Privadas	165.585	0	165.585	3.026	1,83	0,00
Fosyga	591.375	0	591.375	34.993	5,92	0,04
Soat	1.616.425	0	1.616.425	1.180.524	73,03	1,23
Régimen especial	693.880	0	693.880	542.364	78,16	0,56
Cuotas de Recuperación	216.000	0	216.000	359.169	166,28	0,37
Particulares	987.500	0	987.500	413.290	41,85	0,43
Medicina prepagada	232.608	0	232.608	52.788	22,69	0,05
Administradoras riesgos laborales	220780	0	220.780	161.149	72,99	0,17
Seguros de vida	43.762	0	43.762	151.769	346,81	0,16
Cuentas por cobrar	33.100.000	0	33.100.000	31.040.479	93,78	32,25
Venta de otros bienes y servicios	150.000	174.683	324.683	1.085.791	334,42	1,13
RECURSOS DE CAPITAL	9.713.977	0	9.713.977	5.891.763	60,65	6,12
Rendimientos financieros	13.977	0	13.977	7.593	54,33	0,01
Recuperación de cartera	8.700.000	0	8.700.000	5.884.170	67,63	6,11
Otros ingresos de capital	1.000.000	0	1.000.000	0	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	129.578.043	10.571.269	140.149.312	94.736.018	67,60	98,42
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	130.928.043	10.571.269	141.499.312	96.260.657	68,03	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2016

El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2016 alcanzó un recaudo total de \$96.260.657 miles, equivalente al 68,03% del total aforado, distribuidos en ingresos corrientes y recursos de capital, los cuales participaron con el 92,30 % y 6,12%, respectivamente.

Los ingresos corrientes están conformados por transferencias, que alcanzaron un recaudo de \$14.105.950 miles y participaron con el 14,65% del total aforado e ingresos por venta de servicios, que alcanzaron un recaudo de \$74.738.304 miles y participaron con el 77,64% del total aforado.

Los ingresos por venta de servicios de salud absorbieron el 44,27 % de la venta de servicios con un recaudo de \$42.612.035 miles. Se destacan los facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 32,12% del total recaudado, seguido EPS- Régimen contributivo con una participación del 6,69%.

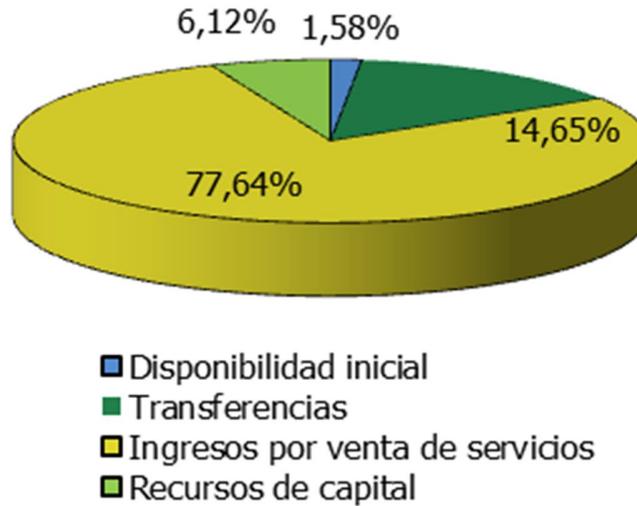
Seguidamente, las cuentas por cobrar se ubicaron en un nivel importante con el 32,25% del total recaudado (\$31.040.479 miles).

En el 2016, los recursos de capital registraron recaudos por \$5.891.763 miles, equivalente al 6,12 % del total recaudado.





DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2016



La cartera total del Hospital ascendió a \$134.086.268 miles a 31 de diciembre de 2016, de los cuales el 61,86% (\$82.947.384 miles) es mayor a 360 días.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA CARTERA

Cifra en miles de \$

Edades Cartera	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016	% Part
Hasta 60 Días	13.829.889	17.636.276	19.300.752	9,44	18,13	14,39
De 61 a 90 Días	11.811.211	3.773.262	3.332.179	-11,69	-46,89	2,49
De 91 a 180 Días	10.413.048	14.005.891	10.246.131	-26,84	-0,80	7,64
De 181 a 360 Días	9.728.489	23.770.502	18.259.822	-23,18	37,00	13,62
Mayor a 360 Días	54.050.339	59.986.682	82.947.384	38,28	23,88	61,86
Total Cartera	99.832.976	119.172.612	134.086.268	12,51	15,89	100,00

Fuente: Formato F24_CDM

En los tres últimos años la cartera del Hospital Departamental de Villavicencio presentó variación positiva del 15,89%. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó incremento del 12,51% (\$14.913.656 miles) al pasar de \$119.172.612 miles en el 2015 a \$134.086.268 miles en el 2016.





En la cartera mayor a 360 días el Régimen subsidiado se ubicó en primer lugar con el 59,21% (\$49.113.415 miles), seguido del régimen contributivo con el 21,46% (\$17.797.453 miles), luego compañías aseguradores SOAT-ECAT con el 9,36 % (\$7.765.253 miles), subsidio a la oferta el 5,13% (\$ 4.253.398 miles) y otras entidades de régimen especial con el 4,84% (\$ 4.017.862 miles).

13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para evaluar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2014-2016 en el Hospital Departamental de Villavicencio, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifra en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico 2014-2016
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.132.462	2.275.512	1.524.628	-33,00	16,03
INGRESOS CORRIENTES	83.065.653	54.738.695	88.844.255	62,31	3,42
Transferencias	3.385.220		14.105.950		104,13
Subsidio A La Oferta - Aporte Patronal	2.385.220				-100,00
Convenio para inversión	1.000.000				-100,00
Aportes de la Nación			14.105.950		
Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud-S.S.F.			13.709.365		
Nación-Apoyo a Programas de Desarrollo de la Salud			180.000		
Sistema General de Participación			216.585		
Ingresos por Venta de Servicios	79.680.433	54.738.695	74.738.304	36,54	-3,15
Venta de servicios de salud	79.585.498	54.599.057	73.652.514	34,90	-3,80
Eps - régimen contributivo	3.190.161	2.056.395	6.435.267	212,94	42,03
Ars - régimen subsidiado	34.420.082	27.679.214	30.919.364	11,71	-5,22
Entidad territorial-subsidio oferta aten. vinculado	10.084.227	3.625.435		-100,00	-100,00
Ips-privadas	117.621	159.558	3.026	-98,10	-83,96
Fosyga		49.604	34.993	-29,46	
Compañías de seguros-accidentes de tránsito	1.447.952	1.379.923	1.180.524	-14,45	-9,71
Entidades de régimen	570.835	310.568	542.364	74,64	-2,53





especial						
Usuarios vinculados a cuotas de recuperación	- 273.579	136.345	359.169	163,43	14,58	
Particulares	735.181	795.231	413.290	-48,03	-25,02	
Población pobre no asegurada	0	0	2.358.330			
Medicina prepagada			52.788			
Administradoras laborales			161.149			
Seguros de vida			151.769			
Cuentas por cobrar vigencia anterior	28.745.860	18.406.784	31.040.479	68,64	3,91	
Venta de otros bienes y servicios	94.935	139.638	1.085.791	677,58	0	
RECURSOS DE CAPITAL	12.188.631	7.541.528	5.891.763	-21,88	-30,47	
Rendimientos financieros	26.881	17.930	7.593	-57,65	-46,85	
Recuperación de cartera	12.161.750	7.523.598	5.884.170	-21,79	-30,44	
TOTAL DE INGRESOS	96.386.746	64.555.735	96.260.646	49,11	-0,07	

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencias 2014-2016

En los tres últimos años los ingresos totales del Hospital Departamental de Villavicencio mostraron un leve descenso del 0,07%. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó importante incremento del 49,11% (\$31.704.911 miles), al pasar de \$64.555.735 miles en el 2015 a \$96.260.646 miles en el 2016.

Los ingresos corrientes reflejan un crecimiento histórico del 3,42% durante el período 2014-2016 y una variación positiva respecto a la vigencia anterior del 62,31% al pasar de \$54.738.695 miles en 2015 a \$88.844.255 miles en 2016.

Las transferencias presentaron un crecimiento histórico del 104,13, debido a aportes asignados por el Ministerio de Salud y Protección Social al Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud –Fonsaep y del Fondo Nacional del Ahorro.

Los ingresos por venta de servicios decrecieron el 3,15% en las últimas tres vigencias, aunque en 2016 mostró un considerable incremento del 36,54% al pasar de \$54.738.695 miles en 2015 a \$74.738.304 miles. Este desempeño fue determinado por el renglón venta de servicios de salud, donde las ventas a las Eps régimen contributivo evolucionaron con un crecimiento del 212,94% frente a 2015, y en el mismo sentido el renglón más importante (régimen subsidiado) tuvo una importante recuperación del 11,7% en 2016.

Con respecto a la vigencia anterior, en primer lugar se resalta la recuperación de cartera de vigencias anteriores del 68,64% (\$12.633.695 miles).

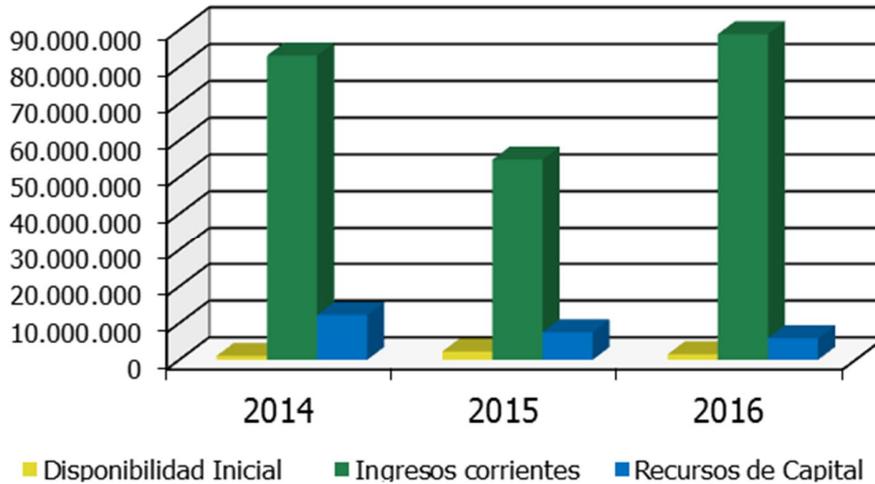
Los recursos de capital muestran un decrecimiento con respecto a la vigencia anterior del 21,88%, al pasar de \$7.541.528 miles en 2015 a \$5.891.763 miles en





2016. La mayor participación en este grupo es la recuperación de cartera mayor a 360 días.

COMPARATIVO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES 2014-2016



13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$130.928.043 miles, adiciones por \$10.571.269 miles, créditos y contracréditos por \$27.043.404 miles, para una apropiación definitiva de \$141.499.312 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2016

Cifra en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Part
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	75.044.324	19.815.331	94.859.655	90.035.101	94,91	66,98
GASTOS PERSONAL	58.209.104	15.318.383	73.527.487	72.312.742	98,35	53,79
Servicios Personales Asociados a la Nómina	7.108.804	273.500	7.382.304	7.196.121	97,48	5,35
Servicios Personales Indirectos	38.870.000	8.773.189	47.643.189	46.768.368	98,16	34,79
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.043.000	39.500	1.082.500	1.067.448	98,61	0,79

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Part
-------------	---------------------	----------------	------------------------	-------------	--------	--------



Contribuciones							
Nómina Sector Publico	1.487.300	0	1.487.300	1.470.981	98,90	1,09	
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	6.703.849	6.200.000	12.903.849	12.806.959	99,25	9,53	
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores - Fonsaet - SSF	2.996.151	32.193	3.028.344	3.002.863	99,16	2,23	
GASTOS GENERALES	14.885.220	4.496.948	19.382.168	16.589.977	85,59	12,34	
Adquisición de Bienes	2.540.600	1.153.385	3.693.985	3.513.999	95,13	2,61	
Adquisición de Servicios	8.175.620	2.393.563	10.569.183	8.133.564	76,96	6,05	
Impuestos y multas	169.000	0	169.000	131.021	77,53	0,10	
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	4.000.000	950.000	4.950.000	4.811.393	97,20	3,58	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.950.000	0	1.950.000	1.132.382	58,07	0,84	
Sentencias y Conciliaciones	1.500.000	-39.764	1.460.236	834.819	57,17	0,62	
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	450.000	0	450.000	257.800	57,29	0,19	
Transferencias al Sector Publico - Departamentos	0	39.764	39.764	39.764	100,00	0,03	
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	54.883.719	-9.489.062	45.394.657	44.154.724	97,27	32,85	
COMPRA DE BIENES PARA VENTA	31.883.719	-1.204.499	30.679.220	29.448.067	95,99	21,91	
Medicamentos	16.800.000	-2.437.250	14.362.750	13.193.444	91,86	9,81	
Otros Insumos y Suministros Hospitalarios	12.550.000	1.182.750	13.732.750	13.670.923	99,55	10,17	
Alimentación y Nutrición	2.533.719	50.000	2.583.719	2.583.700	100,00	1,92	
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	23.000.000	-8.284.563	14.715.437	14.706.658	99,94	10,94	
GASTOS DE INVERSIÓN	1.000.000	245.000	1.245.000	235.000	18,88	0,17	
Proyectos de Inversión	1.000.000	245.000	1.245.000	235.000	18,88	0,17	
TOTAL	130.928.043	10.571.269	141.499.312	134.424.826	95,00	100,00	

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos vigencia 2016

Los gastos del Hospital alcanzaron los \$134.424.826 miles, valor que representa el 95% de la apropiación definitiva.

El mayor peso de los gastos fue asumido por funcionamiento con \$90.035.101 miles, que representaron el 66,98% de los gastos al cierre del ejercicio, la operación registró \$44.154.724 miles, guarismo que representó el 32,85% y los





gastos de inversión tan solo \$235.000 miles que representó el 0,17% del total de gastos.

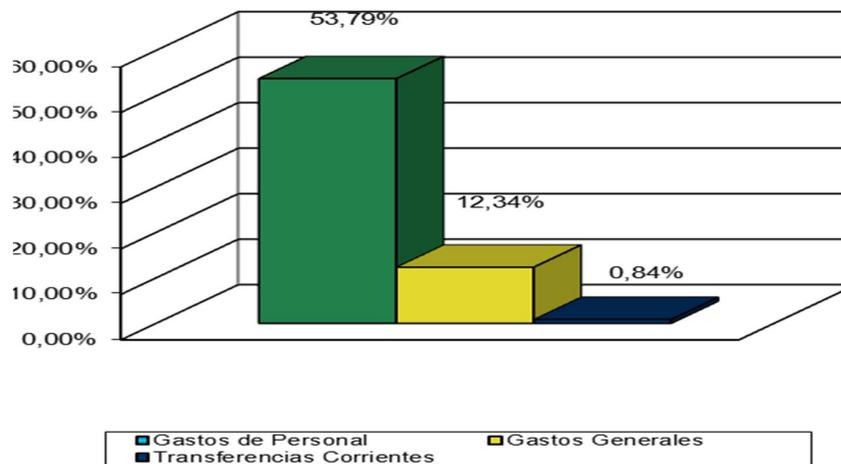
En los gastos de funcionamiento se destacaron los de personal con \$72.312.742 miles, monto que logró el 53,79% del total de compromisos del Hospital.

Los gastos de personal estuvieron integrados principalmente por servicios de personal indirectos con \$46.768.368 miles, con participación del 34,79%, reportado en las áreas asistencial y administrativa, cuya vinculación se realizó a través de contratos de prestación de servicios. Le sigue, los servicios personales asociados a la nómina con \$7.196.121 miles (participación del 5,35 %).

Los gastos generales participaron con el 12,34%, correspondieron principalmente a la adquisición de servicios para el funcionamiento del Hospital, los cuales ascendieron a \$8.133.564 miles que representaron el 6,05%, seguido de las cuentas por pagar por \$4.811.393 miles que representan el 3,58% del total de los gastos.

Los gastos del funcionamiento lo integraron, además, las transferencias corrientes, las cuales participaron en los gastos totales con el 0,84% con compromisos de \$1.132.382 miles, integrada por otras transferencias, donde se destaca sentencias y conciliaciones.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO COMPROMETIDOS EN EL 2016



Los gastos de operación participaron con el 32,85% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$44.154.724 miles. Dichos gastos fueron integrados por la compra de bienes para la venta cuya ejecución ascendió a \$29.448.067 miles, donde se destaca el contrato 2763 cuyo objeto prestación del servicio farmacéutico para el suministro, dispensación de medicamentos pos y no pos, de insumos médico quirúrgicos y dispositivos médicos, incluyendo la operación de la central de mezclas y atención



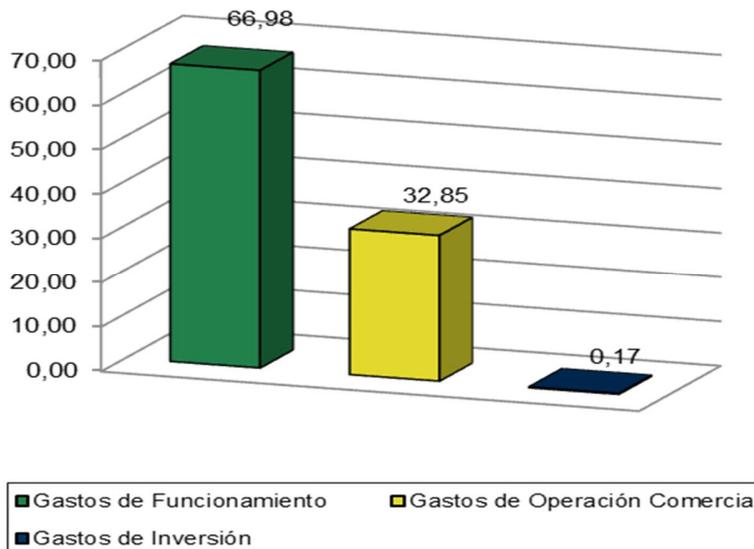


farmacéutica, a cargo de Suministros y Dotaciones Colombia S.A.- Sydcolombia S.A. por valor ejecutado de \$9.999.168 miles, que representa el 33,95% de los gastos de operación del Hospital y el Contrato 1622 de 2011, cuyo objeto es operación y manejo de la central de mezclas, suministro, preparación y dispensación de medicamentos en unidosis, por valor ejecutado de \$7.000.000 miles.

Así mismo las cuentas por pagar vigencias anteriores, registraron compromisos por \$14.706.658 miles, equivalente al 10,94% del total de gastos.

La inversión presenta una apropiación definitiva de \$1.245.000 miles, de los cuales se ejecutaron \$235.000 miles que representa el 0,17% de los gastos ejecutados por el Hospital.

COMPONENTES DE LOS GASTOS 2016



13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Hospital Departamental de Villavicencio en las ejecuciones de gastos de las vigencias 2014 a 2016.





ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifra en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crec Histórico 2014-2016
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	75.909.901	73.758.395	90.035.101	22,07	8,91
Gastos De Personal	56.826.242	59.393.054	72.312.742	21,75	12,81
Servicios Personales Asociados a la Nómina	7.140.998	6.902.652	7.196.122	4,25	0,39
Servicios Personales Indirectos	41.490.786	43.199.568	46.768.368	8,26	6,17
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.063.368	1.032.333	1.067.448	3,40	0,19
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.452.126	1.380.141	1.470.981	6,58	0,65
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	5.678.964	6.878.360	15.809.823	129,85	66,85
Gastos Generales	11.154.694	12.992.645	16.589.977	27,69	21,95
Adquisición de Bienes	2.277.113	2.197.050	3.513.999	59,94	24,22
Adquisición de Servicios	5.410.277	7.595.174	8.133.564	7,09	22,61
Impuestos y Multas	135.482	106.218	131.021	23,35	-1,66
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	3.331.822	3.094.203	4.811.393	55,50	20,17
Transferencias Corrientes	7.928.965	1.372.696	1.132.382	-17,51	-62,21
Sentencias y conciliaciones	7.814.316	0	834.819	0	-67,31
Transf al Sector Público-Departamentos	39.005	1.372.696	39.763	0	0,97
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	75.644	0	257.800	0	84,61
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	42.129.293	48.075.733	44.154.724	-8,16	2,38
Compra bienes para la venta	34.111.283	35.363.753	29.448.067	-16,73	-7,09
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	8.018.010	12.711.980	14.706.657	15,69	35,43
GASTOS DE INVERSIÓN	0	290.000	235.000	-18,97	0
Programas de Inversión	0	290.000	235.000	-18,97	0
TOTAL GASTOS	118.039.194	122.124.128	134.424.826	10,07	6,72

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospital Departamental de Villavicencio vigencias 2014- 2016

Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron al 6,72%, en el 2016 obtuvo un crecimiento del 10,07% con respecto a 2015.

Los gastos de funcionamiento tuvieron crecimiento histórico del 8,91%, justificado principalmente por el pago de cuentas por pagar de vigencias anteriores en gastos de personal, que aumentaron de \$5.678.964 miles en el 2014 a \$15.809.823 miles en 2016, debido al alto déficit generado por el Hospital Departamental de Villavicencio en la vigencia 2015.





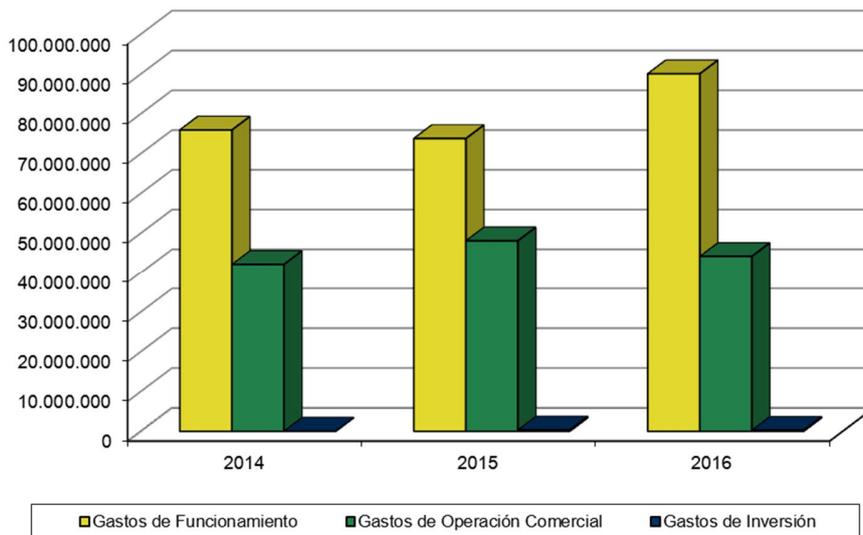
Adicionalmente los servicios personales indirectos aumentaron de \$41.490.786 miles en 2014 a \$46.768.368 miles en el 2016, la causa fundamentalmente radica en el incremento de servicios ofertados lo que generó un aumento en la contratación del personal de prestación de servicios.

Con respecto a 2015 dichos gastos crecieron el 22,07%, justificado por el pago de las cuentas por pagar de la vigencia anterior al pasar de \$6.878.360 miles en el 2015 a \$15.809.823 miles en el 2016, incremento en los servicios personales indirectos al pasar de \$43.199.568 miles en el 2015 a \$46.768.368 miles en 2016.

Las transferencias decrecieron en 62,21% en los tres (3) últimos años, cifra determinada por las sentencias y conciliaciones que paso de \$7.814.316 miles en el 2014 a \$834.819 miles en el 2016.

Por su parte, los gastos de operación (compra de medicamentos, otros insumos hospitalarios, alimentación y nutrición y cuentas por pagar vigencias anteriores) presentaron una evolución del 2,38% entre 2014 y 2016, presentando decrecimiento del 8,16% frente a 2015.

COMPARATIVO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



13.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2016, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

13.2.1 Situación Presupuestal



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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	96.260.657
Disponibilidad inicial	1.524.638
Ingresos corrientes	88.844.255
Recursos de Capital	5.891.763
Gastos Ejecutados	124.512.140
Pagos Efectivo	81.503.820
Cuentas por pagar -Resolución 11 de 2017	43.008.320
Déficit Presupuestal	-28.251.483

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2016

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un déficit presupuestal de \$28.251.483 miles, atribuido a la mora en el pago de las empresas prestadoras de servicios de salud subsidiadas, contributivo y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$35.585.673 miles.

13.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	1.169.258
Caja	10.939
Bancos	1.158.319
Total Disponible	1.169.258
Cuentas por pagar -Resolución 11 de 2017	43.008.320
Total Exigible	43.008.320
Déficit de Tesorería	-41.839.062

Fuente: Formato CDM F19 Estado de Tesorería

La situación de tesorería resultó deficitaria de \$41.839.062 miles, lo cual significa que el Hospital no cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2016. Esta situación la ocasionó el





bajo recaudo por ventas de servicios de salud y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$35.585.673 miles.

13.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en Miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	1.169.258
Caja	10.939
Bancos	1.158.319
Pasivo Corriente	41.883.764
Cuentas por pagar	40.349.023
Obligaciones laborales	1.534.741
Déficit Fiscal	-40.714.506

Fuente : Balance General HDV 2016

A 31 de diciembre de 2016, el Hospital arrojó un déficit fiscal de \$40.714.506 miles, lo cual indica que los recursos disponibles no son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia. Esta situación obedece a la alta morosidad en el pago de las empresas prestadoras de servicios de salud, las cuales adeudaban \$134.086.268 miles al terminar el ejercicio, es decir \$14.913.656 miles más que el año anterior, pese a haberse incrementado los ingresos por servicios de salud en un 34,90% con relación al año anterior y haberse pagado cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$35.585.673 miles.





14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA





14.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría al presupuesto del Hospital Departamental de Granada E.S.E. tiene como propósito informar a la ciudadanía la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado, con el objeto de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

14.1.1 Aprobación del Presupuesto

Para la vigencia 2016, se aprobó el presupuesto del Hospital Departamental de Granada, mediante la Resolución Confis 017 del 15 de diciembre de 2015, por valor de \$55.356.485 miles. Así mismo, fue liquidado mediante Resolución 001 del 4 de enero de 2016.

Durante el año 2016, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada presentó adiciones por \$12.460.00 miles y reducciones en \$11.346 miles, alcanzando un presupuesto definitivo de \$67.705.140 miles. Las adiciones corresponden a: cuentas por cobrar por \$5.000.000 miles y venta de servicios por \$7.460.000 miles. La reducción correspondió a la disponibilidad inicial por valor de \$111.346 miles.

14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Para el año 2016, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada se aforó definitivamente por \$67.705.140 miles, de los cuales se recaudaron \$43.323.263 miles, cifra que representó el 64% del total aforado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part.
DISPONIBILIDAD INICIAL	351.428	240.082	240.082	100,0	0,6
Disponibilidad inicial	351.428	240.082	240.082	100,0	0,6
Ingresos de Explotación	52.047.841	64.507.841	41.383.002	64,2	95,5
Venta de Servicios	36.524.740	43.984.740	26.343.459	59,9	60,8
Régimen Contributivo	3.402.634	7.402.634	4.048.838	54,7	9,3
Régimen subsidiado	25.301.351	26.301.351	16.461.402	62,6	38,0
Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito	3.805.758	5.449.758	3.298.524	60,5	7,6
Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA	180.443	680.443	128.456	18,9	0,3
Cuotas de Recuperación	950	950	1.288	135,5	0,0
Particulares	621.292	621.292	447.369	72,0	1,0
Otras IPS Privada	1.006	1.006	5.464	543,2	0,0
Otras Entidades Régimen Especial	774.139	1.090.139	1.222.577	112,1	2,8
Vinculados (Subsidio a la Oferta)	2.437.167	2.437.167	729.541	29,9	1,7





Comercialización de Mercancías	19.853	19.853	3.018	15,2	0,0
Cuentas por Cobrar	15.437.887	20.437.887	15.004.279	73,4	34,6
Otros Ingresos Corrientes	65.361	65.361	32.246	49,3	0,1
INGRESOS DE CAPITAL	2.957.216	2.957.216	1.700.179	57,5	3,9
Rendimientos Financieros	17.490	17.490	4.090	23,4	0,0
Recuperación de Cartera	2.939.726	2.939.726	1.696.088	57,7	3,9
PRESUPUESTO DE INGRESOS	55.356.485	67.705.140	43.323.263	64,0	100,0

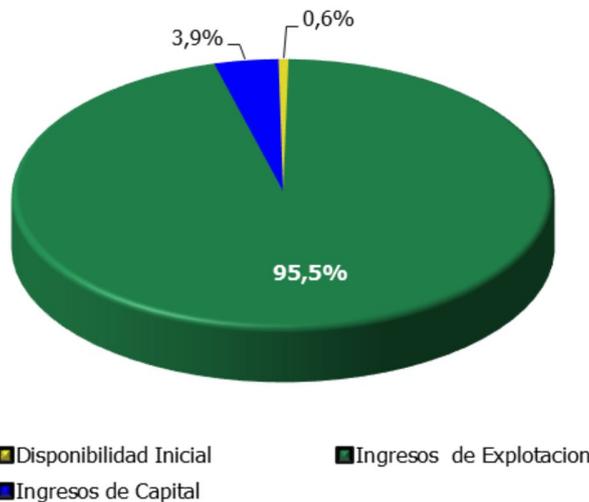
Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos 2016

El rubro de mayor participación fue los Ingresos de explotación con recaudos por valor de \$41.383.002 miles y una participación del 95,5% del total recaudado.

A su vez, el rubro de mayor participación en los ingresos de explotación fue la venta de servicios con recaudos por valor de \$26.343.459 miles y participación del 60,8%, seguido de las cuentas por cobrar con \$15.004.279 miles y una participación del 34,6%.

La mayor participación por venta de servicios correspondió al recaudo por concepto de prestación de servicios en salud al régimen subsidiado con \$16.461.402 miles (38%); el siguiente rubro en importancia fue Régimen contributivo con \$4.048.838 miles (9,3%); Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito con recaudos del orden de los \$3.298.524 miles (7,6%); finalmente se destaca el ingreso por concepto de otras entidades de régimen especial por \$1.222.577 miles y una participación del 2,8% del total recaudado.

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS



Los ingresos de capital con recaudos por \$1.700.179 miles participaron con el 3,9% del total. Dicho valor está compuesto principalmente por recuperación de cartera por \$1.696.088 miles y rendimientos financieros por \$4.090 miles. El porcentaje de recaudo por este concepto ascendió al 57,7% del total apropiado (\$2.939.726 miles).





14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos presentamos las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2014-2016, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016
DISPONIBILIDAD INICIAL	939.898	1.307.028	240.082	-81,6	-49,5
INGRESOS CORRIENTES	51.062.306	38.342.089	41.383.002	7,9	-10,0
Ingresos de Explotación	49.985.756	38.257.934	41.383.002	8,2	-9,0
Venta de Servicios	32.808.944	25.659.570	26.343.459	2,7	-10,4
Régimen Contributivo	1.903.927	1.970.861	4.048.838	105,4	45,8
Régimen Subsidiado	20.724.116	17.209.471	16.461.402	-4,3	-10,9
ECAT	3.094.114	3.205.815	3.298.524	2,9	3,3
Fondo Solidaridad y Garantía	187.020	28.993	128.456	343,1	-17,1
Cuotas de Recuperación	1.389	578	1.288	122,8	-3,7
Particulares	604.545	574.295	447.369	-22,1	-14,0
Otras IPS	0	443	5.464	1133,5	-
Otras Entidades	778.559	909.691	1.222.577	34,4	25,3
Subsidio a la Oferta Vinculados	5.515.272	1.759.420	729.541	-58,5	-63,6
Comercialización de Mercancías	23.231	13.405	3.018	-77,5	-64,0
Cuentas por Cobrar	17.050.971	11.487.105	15.004.279	30,6	-6,2
Otros Ingresos Corrientes	102.608	1.097.852	32.246	-97,1	-43,9
Aportes	1.076.550	84.155	0	-100,0	-100,0
INGRESOS DE CAPITAL	3.774.279	1.279.941	1.700.179	32,8	-32,9
Rendimientos Financieros	34.198	5.454	4.090	-25,0	-65,4
Recuperación de Cartera	3.740.081	1.274.486	1.696.088	33,1	-32,7
PRESUPUESTO DE INGRESOS	55.776.485	40.929.058	43.323.263	5,8	-11,9

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2014 - 2016

Para el período 2014 al 2016, los recaudos reflejaron tendencia negativa del 11,9%, al pasar de \$55.776.485 miles en 2014 a \$43.323.263 miles en 2016, sin embargo, frente al año 2015 se frenó el ritmo a la baja ubicándose en el 5,8%.

En los últimos tres años, la venta de servicios de salud, principal fuente de ingresos del Hospital, presentó tendencia negativa del 10,4%, al pasar de \$32.808.944 miles en 2014 a \$26.343.459 miles en 2016.

Dentro de la venta de servicios de salud, el mayor impacto se presentó en la prestación de servicios al régimen subsidiado con una disminución histórica del



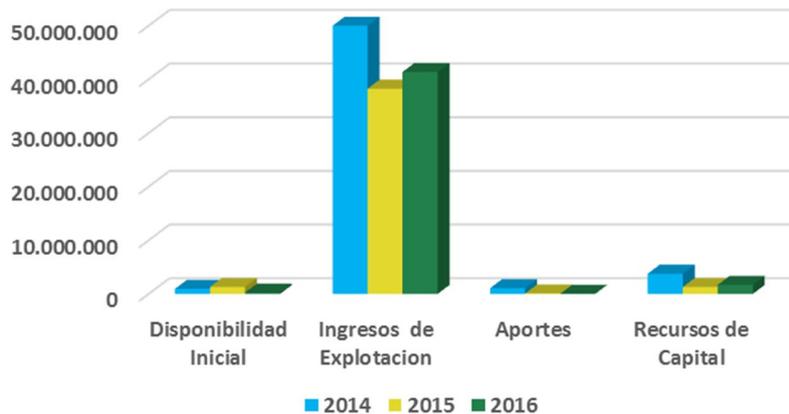


10,9%, al pasar de \$20.724.116 miles en el año 2014 a \$16.461.402 miles en el año 2016. El subsidio a la oferta (vinculados) disminuyó un 63,6%, al pasar de recaudar \$5.515.272 miles en el 2014 a escasos \$759.541 miles en el año 2016.

Contrastan con este comportamiento los ingresos por concepto de eventos catastróficos y accidentes de tránsito (ECAT), el cual presentó un leve crecimiento del 3,3% y pasó de \$3.094.114 miles en el año 2014 a \$3.298.524 miles en el año 2016. Por su parte, el ingreso por venta de servicios al régimen contributivo refleja un notorio crecimiento histórico del 45,8% al pasar de \$1.903.927 miles en 2014 a \$4.048.838 miles en 2016.

El traslado de afiliados del subsidio a la oferta hacia el régimen subsidiado ha influido en parte para que el recaudo del Hospital sea con tendencia negativa, debido a la oportunidad del pago por parte de las EPSS es muy extenso; Respecto a los ingresos de capital, compuestos en su mayoría por la recuperación de cartera, el decrecimiento histórico también es notorio, toda vez que alcanzó un 32,9% al pasar de \$3.740.081 miles en 2014 a \$1.696.088 miles en 2016.

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES



14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para el año 2016 presentó apropiación definitiva por \$67.705.140 miles, de los cuales se comprometieron \$64.135.108 miles, lo que indica una ejecución del 94,7 %.

Los traslados presupuestales ascendieron a la suma de \$5.078.933 miles, de los cuales \$1.668.933 miles se originaron en gastos de funcionamiento y \$3.410.000 miles en gastos de operación.





EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36.552.504	41.958.277	39.765.922	94,8	62,0
Gastos de Personal	29.801.528	32.848.643	32.521.054	99,0	50,7
Servicios Personales Asociados a la Nomina	714.215	748.058	739.851	98,9	1,2
Servicios Personales Indirectos	25.200.000	27.028.647	27.015.150	100,0	42,1
Contribuciones Nomina Sector privado	92.561	99.353	90.477	91,1	0,1
Contribuciones nómina del sector Publico	164.852	177.217	162.110	91,5	0,3
Cuentas por Pagar	3.629.900	4.795.367	4.513.465	94,1	7,0
Gastos Generales	6.703.975	8.185.635	6.330.716	77,3	9,9
Adquisición de Bienes	2.620.300	2.388.370	1.440.739	60,3	2,2
Adquisición de Servicios	3.265.372	4.520.372	3.655.779	80,9	5,7
Impuesto y Multas	44.000	46.353	46.350	100,0	0,1
Cuentas por Pagar	774.303	1.230.541	1.187.848	96,5	1,9
Transferencias Corrientes	47.000	923.999	914.153	98,9	1,4
Transferencias al sector Publico	42.000	42.000	32.159	76,6	0,1
Otras Transferencias	5.000	306.930	306.925	100,0	0,5
Cuentas por Pagar	0	575.069	575.069	100,0	0,9
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	18.737.461	25.480.964	24.153.341	94,8	37,7
Gastos de Comercialización	9.100.000	9.920.000	9.196.845	92,7	14,3
Gastos para la Prestación de Servicios	3.900.000	4.521.000	3.961.475	87,6	6,2
Cuentas por Pagar	5.737.461	11.039.964	10.995.020	99,6	17,1
GASTOS DE INVERSIÓN	50.000	265.845	215.845	81,2	0,3
Programas de Inversión	50.000	50.000	0	0,0	0,0
Cuenta por Pagar	0	215.845	215.845	100,0	0,3
Disponibilidad Final	16.521	53	0	0,0	0,0
TOTAL	55.356.485	67.705.140	64.135.108	94,7	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos 2016

Del total de compromisos, los gastos de funcionamiento participaron con el 62%, es decir, \$39.765.922 miles; los gastos de operación participaron con el 37,7%, equivalentes a \$24.153.341 miles y los gastos de inversión con un escaso 0,3% con compromisos por \$215.845 miles correspondientes a cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Dentro de los gastos de funcionamiento, el mayor porcentaje lo ocupa servicios personales indirectos con el 42,1%, equivalentes a \$27.015.150 miles comprometidos. Los gastos generales sumaron compromisos por \$6.330.716 miles con participación del 9,9%; donde se destaca adquisición de servicios con \$3.655.779 miles.

Los gastos de operación, definidos como aquellos que realiza la entidad para la prestación de servicio de salud alcanzaron compromisos por valor de \$24.153.341 miles con participación del 37,7% del total de los compromisos. De este rubro, el

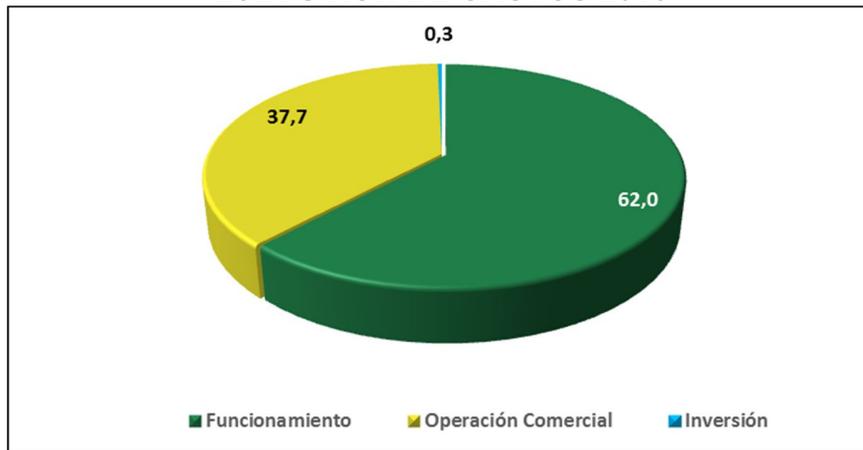




gasto más importante corresponde a las cuentas por pagar, con compromisos por \$10.995.020 miles y una participación del 17,1% del total ejecutado por la entidad. Continúan en importancia los gastos de comercialización, los cuales son destinados para la compra de bienes para la venta (materiales y medicamentos) por \$9.196.845 miles y participan con el 14,3% del total ejecutado. Los gastos para la prestación del servicio reflejan compromisos por \$3.961.475 miles. Cabe indicar que bajo el rubro servicios personales indirectos, que hace parte de los gastos de funcionamiento, se contratan servicios que clasifican como gastos de operación.

Los gastos de inversión sumaron compromisos por valor de \$215.845 miles, cifra equivalente al 0,3% de los compromisos, los cuales corresponden en su totalidad a cuentas por pagar vigencias anteriores, distribuidas así: (Contrato 138 de 2014 Construcción y mejoramiento de la infraestructura del Hospital Departamental de Granada \$199.992 miles y Contrato 137 de 2014 para la consultoría técnica, administrativa, financiera y jurídica por \$15.873 miles).

EJECUCIÓN DE GASTOS 2016



14.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

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

ANÁLISIS DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2014 – 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	2.014	2.015	2.016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico 2014-2016
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	40.189.673	40.226.414	39.765.922	-1,1	-0,5
Gastos de Personal	32.624.304	32.333.288	32.521.054	0,6	-0,2
Servicios Personales Asociados	649.335	671.553	739.851	10,2	6,7
Servicios Personales Indirecto	29.671.476	28.851.383	27.015.150	-6,4	-4,6





Contribuciones Nomina de Sector Privado	82.217	83.610	90.477	8,2	4,9
Contribuciones Nomina Sector Público	148.299	155.491	162.110	4,3	4,6
Cuentas por Pagar	2.072.976	2.571.251	4.513.465	75,5	47,6
Gastos Generales	6.789.244	7.275.752	6.330.716	-13,0	-3,4
Adquisición de Bienes	2.592.237	3.032.571	1.440.739	-52,5	-25,4
Adquisición de Servicios	3.896.781	4.131.774	3.655.779	-11,5	-3,1
Impuestos y Multas	43.695	42.356	46.350	9,4	3,0
Cuentas por Pagar	256.529	69.052	1.187.848	1.620,2	115,2
Transferencias Corrientes	776.124	617.374	914.153	48,1	8,5
Transferencias al Sector Publico	44.741	40.086	32.159	-19,8	-15,2
Sentencias y Conciliaciones	620.876	577.287	306.925	-46,8	-29,7
Cuentas por Pagar	110.506	0	575.069	-	0,0
GASTOS DE OPERACIÓN	19.801.569	18.573.474	24.153.341	30,0	10,4
Gastos de Comercialización	12.325.444	11.444.913	9.196.845	-19,6	-13,6
Gastos para la Prestación de Servicio	4.957.666	4.834.070	3.961.475	-18,1	-10,6
Cuentas por Pagar	2.518.458	2.294.491	10.995.020	379,2	108,9
GASTOS DE INVERSIÓN	999.587	1.199.579	215.845	-82,0	-53,5
Proyectos	999.587	199.992	0	-100,0	-100,0
Cuentas por Pagar	0	999.588	215.845	0,0	-
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0,0	0,0
PRESUPUESTO DE GASTOS	60.990.831	59.999.466	64.135.108	6,9	2,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos vigencia 2014 a 2016

Para las vigencias 2014-2016 los compromisos presentaron un leve crecimiento histórico del 2,5%, al pasar de \$60.990.831 miles en el año 2014 a \$64.135.108 miles en el 2016 y una variación del 6,9% respecto a la vigencia 2015.

Los gastos de funcionamiento presentan un leve descenso del 0,5% al pasar de \$40.189.673 miles en 2014 a \$39.765.922 miles en 2016. El rubro con mayor relevancia dentro del grupo fue el de servicios personales indirectos, el cual presentó un decrecimiento histórico del 4,6%; al pasar de \$29.671.476 miles en 2014 a \$27.015.150 miles en 2016. Los gastos generales igualmente decrecen históricamente en un 3,4% al pasar de \$6.789.244 miles en 2014 a \$6.330.716 miles en 2016.

Contrario a este comportamiento, las cuentas por pagar en los gastos de personal presentaron un crecimiento histórico del 47,6% y las asociadas a los gastos generales un notable crecimiento histórico del 115,2% al pasar de \$256.529 miles en 2014 a \$1.187.848 en 2016.

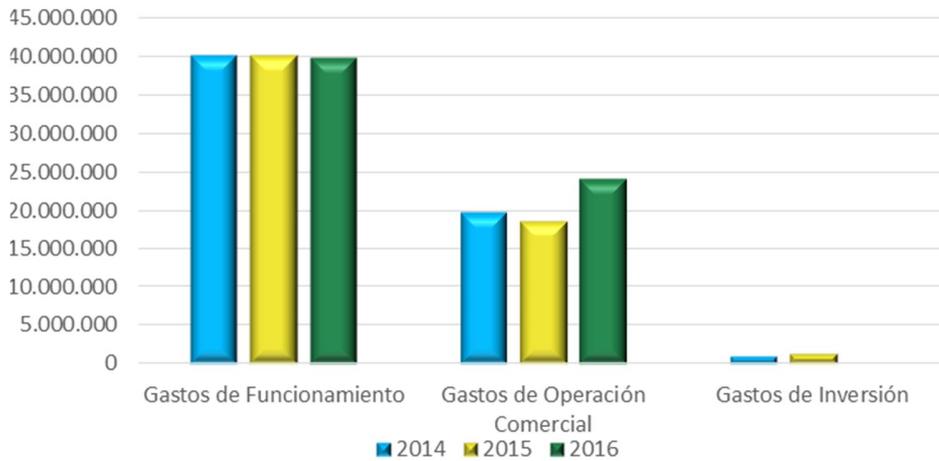
Los gastos de operación presentaron crecimiento histórico del 10,4% al pasar de \$19.801.569 miles en 2014 a \$24.153.341 miles en 2016. Frente a la vigencia 2015, la variación fue positiva en un 30%, este comportamiento es impulsado por las cuentas por pagar las cuales reflejan un elevado crecimiento histórico del 108,9% al pasar de \$2.518.458 miles en 2014 a \$10.995.020 miles en 2016.





Los gastos de inversión reflejan un decrecimiento histórico del 53,5% al pasar de \$999.587 miles en 2014 a \$215.845 miles en el año 2016, y una variación negativa del 82% frente a la vigencia 2015. Es pertinente advertir que los recursos para inversión provienen exclusivamente de los transferidos por la Gobernación del Meta y se destinan a la ejecución de obras en la infraestructura física en el hospital. Como se mencionó anteriormente en la vigencia 2016 los compromisos de este rubro obedecieron exclusivamente a cuentas por pagar por valor de \$215.845 miles.

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS VALORES CORRIENTES



14.2 SITUACIÓN FINANCIERA

14.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	43.323.263
Disponibilidad Inicial	240.082
Ingresos Corrientes	41.383.002
Recursos de Capital	1.700.179
GASTOS	64.135.108
Pagos efectivos	42.104.406
Cuentas por pagar 2016	22.030.702
Déficit Presupuestal	-20.811.845

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencia 2016





El Hospital Departamental de Granada, a 31 de diciembre de 2016, presentó déficit presupuestal por \$20.811.845 miles, debido a que recaudó el 64% de lo estimado para la vigencia, no obstante, comprometió el 94% del valor apropiado, donde el concepto más influyente fue las cuentas por pagar de la vigencia 2015. La anterior situación se evidencia en el análisis histórico de los ingresos y los gastos (2014-2016), pues mientras los recaudos disminuyeron un 11,9%, los compromisos crecieron el 2,5%.

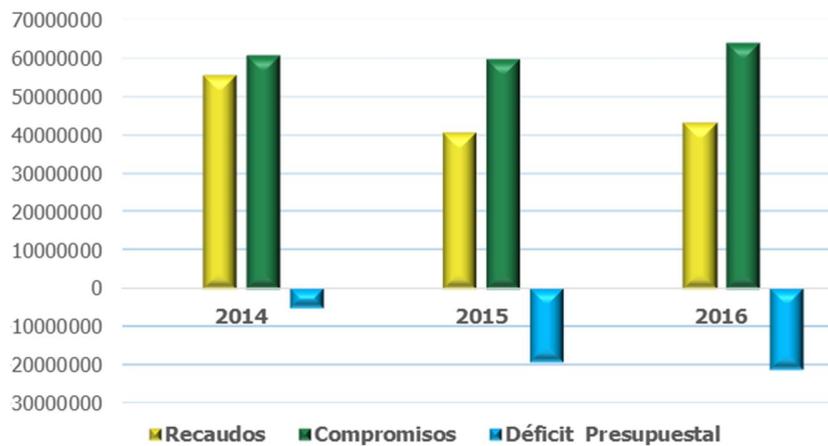
SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2014-2016

Cifras en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico 2014-2016
Recaudos	55.776.485	40.929.058	43.323.263	5,8	-11,9
Compromisos	60.990.831	59.999.466	64.135.108	6,9	2,5
Déficit Presupuestal	-5.214.346	-19.070.408	-20.811.845	9,1	99,8

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta

EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL



14.2.2 Situación de Tesorería

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





SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	VALOR
Disponible	2.300.716
Caja	9.022
Bancos	2.291.694
Exigible	22.030.702
Cuentas por pagar vigencia actual	22.030.702
Déficit de Tesorería	-19.729.986

Fuente: F19_CDM y Estados Contables HDG 2016

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación de tesorería deficitaria por valor de \$19.729.986 miles, lo cual significa que no cuenta con los recursos inmediatos para cubrir los compromisos y obligaciones pendientes al cierre de la vigencia 2016.

14.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	2.300.716
Caja	9.022
Bancos	2.291.694
Pasivo Corriente	22.081.655
Cuentas por pagar	22.030.702
Obligaciones Laborales	50.953
Déficit Fiscal	-19.780.939

Fuente: Estados contables vigencia 2016 HDG

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación fiscal deficitaria en \$19.780.939 miles, lo cual indica que las cuentas por pagar a corto plazo adquiridas para la prestación del servicio fueron superiores a los recursos en efectivo (caja y bancos).

Esta situación obedece al bajo recaudo (59,9%) de la venta de servicios, lo que le impide a la entidad contar con recursos suficientes para cubrir sus obligaciones.





15. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCIÓN SALUD





15.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por la Contraloría al presupuesto de la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud del Meta tiene como propósito informar a la ciudadanía la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado.

15.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la ESE Departamental para 2016 fue aprobado por el Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis), mediante Resolución 014 del 18 de diciembre de 2015 por \$35.000.000 miles.

Durante la vigencia 2016, la ESE adicionó recursos por \$23.043.164 miles provenientes de la disponibilidad inicial \$617.638 miles, cuentas por cobrar para la adquisición de equipos médicos \$15.832.253 miles, transferencia para el apoyo al proceso de saneamiento fiscal y financiero \$2.500.000 miles (Decreto 313 de 2016), contratos interadministrativos celebrados con municipios para ejecutar acciones del plan de intervenciones colectivas \$2.980.773 miles, y \$1.112.500 miles para la implementación de un sistema de información en salud mediante la historia clínica única electrónica.

Durante la vigencia 2016, no se presentó reducciones al presupuesto.

15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$35.000.000 miles, presentó adiciones por \$23.043.164 miles, generando un presupuesto definitivo de \$58.043.164 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Part
DISPONIBILIDAD INICIAL	100.000	717.638	717.638	100,0	1,35
INGRESOS CORRIENTES	34.157.000	58.043.164	52.988.183	91,3	100,00
Ingresos de Explotación	34.157.000	37.137.773	29.874.619	80,4	56,38
Venta de Servicios	169.371	169.371	82.831	48,9	0,16
Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación	2.371	2.371	25.184	1.062,2	0,05
Particulares	167.000	167.000	57.647	34,5	0,11
Venta de Servicios a Otras Empresas	33.832.629	36.813.402	29.652.618	80,5	55,96
EPS Régimen Contributivo	209.000	209.000	1.277.937	611,5	2,41
EPS Régimen Subsidiado	18.000.000	18.000.000	19.863.098	110,4	37,49





Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
Entidad Territorial Prevención y Promoción	3.000.000	5.980.773	4.236.412	70,8	8,00
Minsalud Fosyga Reclamaciones ECAT	486	486	1.251	257,4	0,00
IPS Privadas	66.000	66.000	44.941	68,1	0,08
SOAT	341.400	341.400	382.391	112,0	0,72
Entidades de Régimen Especial	188.000	188.000	266.202	141,6	0,50
Administradoras de Riesgos Profesionales	96.000	96.000	73.917	77,0	0,14
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	3.200.000	3.200.000	2.622.086	81,9	4,95
IPS Publica	1.705	1.705	0	0,0	0
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras	2.500	2.500	116.483	4.659,3	0,22
EPS Medicina Prepagada	2.333	2.333	5.189	222,4	0,01
Otros Venta de Servicio - Apoyo	4.099.205	4.099.205	0	0,0	0
Venta de Servicios	4.626.000	4.626.000	762.712	16,5	1,44
Otros Ingresos de Explotación	155.000	155.000	941	0,6	0,00
APORTES	0	2.500.000	4.925.999	197,0	9,30
Aportes Departamentales	0	2.500.000	2.425.999	97,0	4,58
S.G.P. Participación en Salud	0	0	2.425.999	0	4,58
Aportes para P.S.F.F	0	2.500.000	2.500.000	100	4,72
RECURSOS DE CAPITAL	743.000	743.000	525.173	70,7	0,99
Recuperación Cartera	700.000	700.000	513.637	73,4	0,97
Rendimientos Financieros	43.000	43.000	11.536	26,8	0,02
RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	16.944.753	16.944.753	100,0	31,98
Decreto 1949 de 2012	0	15.832.253	15.832.253	100,0	29,88
Adquisición de Equipos Médicos	0	15.832.253	15.832.253	100,0	29,88
Implementación de un sistema de información en salud mediante la historia clínica única electrónica en la ESE	0	1.112.500	1.112.500	100,0	2,10
Presupuesto de Ingresos	35.000.000	58.043.164	52.988.183	91,3	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016

La ESE Solución Salud durante la vigencia presentó ingresos efectivos por \$52.988.183 miles, equivalente al 91,3% de lo estimado para la vigencia.

La mayor participación se presentó en los ingresos de explotación con recaudos por \$29.874.619 miles equivalentes al 56,38% del total recaudado por la entidad. Dentro de este grupo se destaca las ventas de servicios a las EPS del régimen subsidiado por valor de \$19.863.098 miles y la venta de servicios a las Entidades Territoriales por prevención y promoción por \$4.236.412 miles.





Por concepto de aportes se presentaron recaudos por \$4.925.999 miles, provenientes en su totalidad de aportes departamentales, siendo su participación del 9,30% dentro de los ingresos de la entidad, discriminados así: por SGP participación en salud \$2.425.999 miles y aportes para prestación de servicios \$2.500.000 miles.

Por recursos de capital se presentaron recaudos por \$525.173 miles y la participación fue del 0,99% del total recaudado por la entidad, de los cuales \$513.637 miles pertenecen a recuperación de cartera y \$11.536 miles a rendimientos financieros.

La entidad proyectó para la vigencia 2016 recuperar \$700.000 miles, de los cuales ingresaron \$513.637 miles, que corresponde al 73,4% del valor proyectado a recaudar. Sin embargo, el valor real de cartera con corte al 31 de diciembre de 2015, fue de \$17.060.394 miles, mientras que para el 31 de diciembre de 2016 fue de \$20.487.001 miles, es decir, presentó un crecimiento de \$3.426.607 miles.

El bajo recaudo por dicho concepto se debe a que las entidades promotoras de salud EPS no cancelan oportunamente a la ESE Solución Salud las cuentas por los servicios prestados. Las EPS más representativas con saldo al cierre de la vigencia 2016 son: Caprecom \$3.046.494 miles, Capital Salud EPSS SAS \$2.933.053 miles, Cajacopi \$1.880.955 miles, SaludCoop \$1.779.075 miles, Plan de Intervenciones Colectivas Municipales/Departamentales \$1.181.717 miles, Guaitara EPSI promotora de salud indígena \$932.356 miles, Cafesalud \$803.001 miles, Convida \$658.506 miles, Pijaosalud \$422.916 miles, Fosyga \$409.707 miles, La Previsora compañía de seguros \$322.706 miles, Solsalud \$337.980 miles. Comparta \$278.129 miles, Coomeva \$269.339 miles, Salud Total \$207.441 miles, entre otras.

Finalmente, por recursos provenientes del Sistema General de Regalías, la entidad recaudó \$16.944 753 miles con una participación del 31,9% del total recaudo.

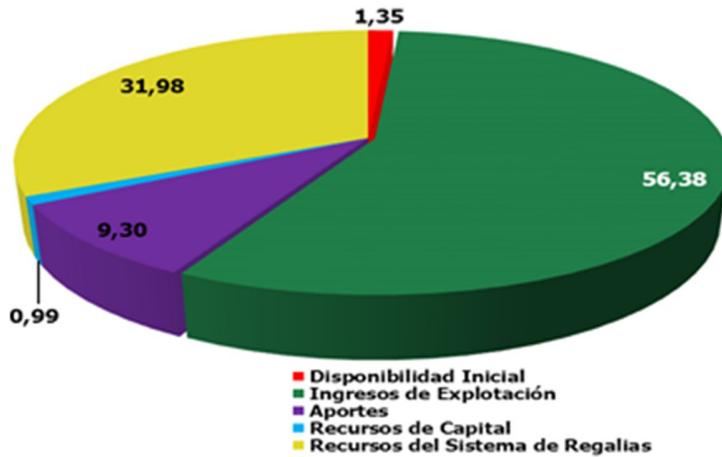
Estos recursos pertenecen al contrato 864 de 2015 para adquisición de equipos médicos por \$15.832.253 miles y para el proyecto de implementación de un sistema de información en salud mediante historia clínica única electrónica por \$1.112.500 miles.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los ingresos de la ESE Solución Salud.





COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS



15.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2014-2016 en la Empresa Social del Estado, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento 2014-2016
Disponibilidad Inicial	144.707	3.487.893	717.638	-79,4	122,7
Ingresos Corrientes	35.271.054	30.830.509	34.800.619	12,9	-0,7
Ingresos de Explotación	32.738.903	28.209.556	29.874.619	5,9	-4,5
Venta de servicios a usuario final	32.566.107	28.047.139	29.652.618	5,7	-4,6
Venta de servicios a otras empresas	0	0	82.831	0	0
Otros ingresos de explotación	172.796	162.417	941	-99,4	-92,6
Otros ingresos corrientes	0	0	138.230	0	0
Aportes Departamentales SGP Salud	2.532.151	2.620.953	4.925.999	87,9	39,5
Recursos de Capital	2.259.160	713.299	525.173	-26,4	-51,8
Recuperación Cartera	2.216.871	676.923	513.637	-24,1	-51,9
Rendimientos Financieros	42.289	36.376	11.536	-68,3	-47,8
Recursos del Sistema General de Regalías	4.447.548	37.424.993	16.944.753	-54,7	95,2
Ingresos	42.122.469	72.456.694	52.988.183	-26,9	12,2

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos 2014, 2015 y 2016

Los ingresos de la vigencia 2016 (\$52.988.183 miles) frente los del 2014 (\$42.122.469 miles), presentaron un incremento de \$10.865.714 miles que

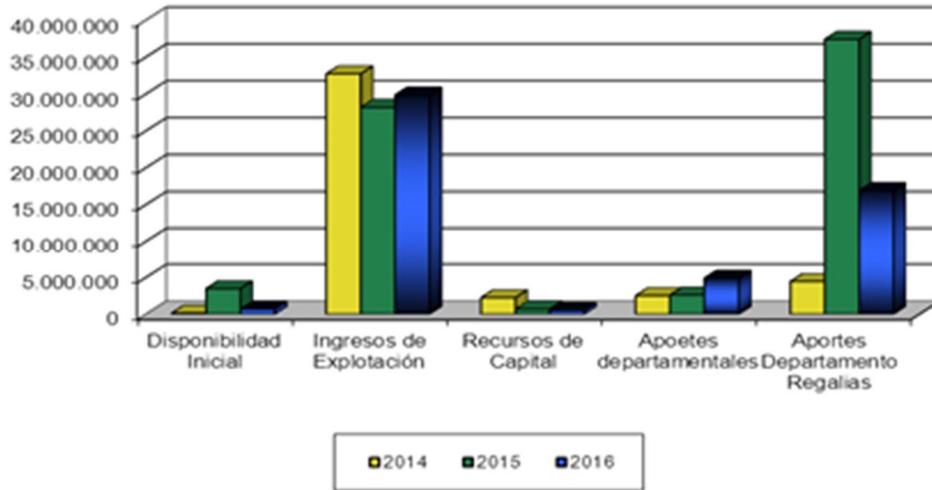




equivale al 12,2% del total de crecimiento de los ingresos, debido a la influencia de los recursos del Sistema General de Regalías.

Por su parte, los ingresos corrientes mostraron una leve tendencia negativa en los tres últimos años, aunque en 2016 logró recuperarse con un incremento del 12,9%

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES



15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

En la vigencia 2016, la ESE Solución Salud reflejó compromisos por \$54.622.913 miles y una ejecución del 94,1% del valor apropiado.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	32.390.000	38.488.411	35.352.544	91,9	64,7
Gastos de Personal	24.233.360	26.964.193	24.930.686	92,5	45,6
Servicios Personales Asociados a la Nómina	11.645.429	12.192.162	11.434.810	93,8	20,9
Servicios Personales Indirectos	8.152.000	10.336.100	9.962.295	96,4	18,2
Servicios Personales Indirectos Asistencial	4.000.000	6.295.700	6.030.475	95,79	11,04
Servicios Personales Indirectos Administrativos	2.002.000	2.206.400	2.146.818	97,30	3,93
Cuentas Por Pagar	2.150.000	1.834.000	1.785.001	97,33	3,27
Contribuciones Nóminas Sector Privado	2.141.315	2.141.315	1.971.750	92,1	3,6
Contribuciones Nómina Sector Público	2.294.616	2.294.616	1.561.831	68,1	2,9
Gastos Generales	7.756.640	9.524.218	8.957.223	94,0	16,4
Adquisición de Bienes	2.701.630	2.696.002	2.617.580	97,1	4,8





Adquisición de Servicios	5.000.000	6.808.206	6.319.834	92,8	11,6
Impuestos y Multas	55.010	20.010	19.809	99,0	0,0
Transferencias Corrientes	400.000	2.000.000	1.464.635	73,2	2,7
GASTOS DE OPERACIÓN	2.610.000	2.610.000	2.455.590	94,1	4,5
Gastos de Comercialización	1.700.000	1.829.350	1.745.013	95,4	3,2
Gastos de Producción	910.000	780.650	710.577	91,0	1,3
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS - INVERSIÓN	0	16.944.753	16.814.778	99,2	30,8
Cuentas por Pagar Adquisición de Equipos Médicos	0	16.944.753	16.814.778	99,2	30,8
Gastos	35.000.000	58.043.164	54.622.913	94,1	100,0

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2016

Los gastos de funcionamiento participaron en un 64,7% del presupuesto total ejecutado con \$35.352.544 miles, seguidamente, se ubicó la inversión con 30,8% y los gastos de operación con 4,5%.

En gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con participación del 45,6% presupuesto total, con un ejecución del 92,5% (\$24.930.686 miles), integrados por servicios personales asociados a la nómina \$11.434.810 miles (20,9%), servicios personal indirecto \$9.962.295 miles (18,2%) entre los cuales se encuentra el personal asistencial y administrativo vinculado a través de contratos de prestación de servicios.

Otro rubro que integra los gastos de funcionamiento es gastos generales con \$8.957.223 miles (16,4%) ejecutados principalmente en la adquisición de servicios por \$6.319.834 con una participación del 11,6%.

Los gastos de operación participaron con el 4,5% del total de los gastos, con \$2.455.590 miles, están integrados por los gastos de comercialización con el 3,2% de participación y los gastos de producción con una participación del 1,3%.

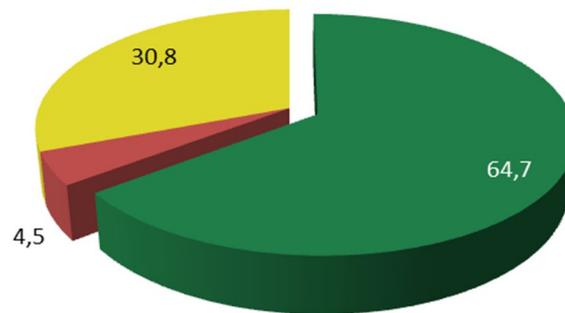
Los recursos del Sistema General de Regalías tuvieron una participación del 30,8% dentro del presupuesto de gastos, con una ejecución del 99,2%. Esta corresponde al contrato de compraventa 864 de 2015 para la adquisición equipos médicos y elementos para urgencias, hospitalización, obstetricia, extramural, laboratorios y Tab de la Ese Solución Salud en el que se comprometieron \$16.814.778 miles.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los gastos de la ESE Solución Salud.





EJECUCIÓN DE LOS GASTOS



■ Gastos de funcionamiento ■ Gastos de operación ■ Gastos de inversión

15.1.3.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por la Empresa Social del Estado en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2014 a 2016.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2014	2015	2016	% Variación 2015-2016	% Crecimiento Histórico 2014-2016
Gastos de Funcionamiento	32.588.813	38.206.210	35.352.544	-7	4
Gastos de Personal	21.653.752	25.904.717	24.930.686	-4	7
Gastos Generales	10.211.809	12.264.132	8.957.223	-27	-6
Transferencias Corrientes	723.252	37.361	1.464.635	3.820	42
Gastos de Operación	2.196.532	2.263.625	2.455.590	8	6
Gastos de Inversión	5.381.802	37.425.388	16.814.778	-55	77
Cuentas por Pagar (contrato 255-2013) implementación de un sistema de información en salud mediante la historia clínica única electrónica	2.269.500	0	982.526	0	-34
Adquisición de ambulancias (contrato 567-2014) Adquisición de ambulancias para el	3.112.302	0		0	-100





transporte asistencial básico para los 17 centros de atención de adscritos a la ESE Solución Salud

Adquisición de equipos médicos y elementos para urgencia, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio

0 37.425.388 15.832.253 -58 0

Total Presupuesto de Gastos	40.167.147	77.895.223	54.622.913	-30	17
------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------	-----------

Fuente: Ejecución de Gastos ESE Departamental, 2014, 2015 y 2016

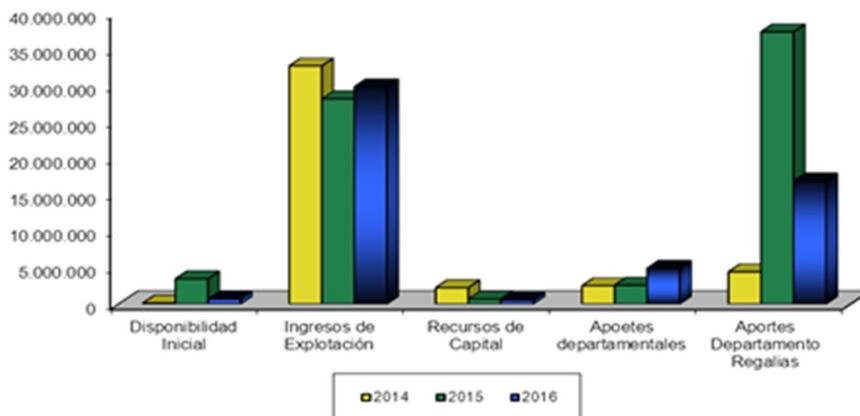
Los gastos totales de la Empresa Social del Estado presentaron un crecimiento histórico del 17% (\$14.455.766 miles) en el período 2014-2016, al pasar de \$40.167.147 miles en 2014 a \$54.622.913 miles en 2016.

Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 4% (2.763.731 miles) reflejados en gastos de personal con el 7% (\$3.276.934 miles) y un decrecimiento en gastos generales con el 6% (\$1.254.586 miles).

Los gastos de operación que consiste en compra de medicamentos, material médico quirúrgico, odontológico, y laboratorio presentaron un crecimiento del 6% (\$259.058 miles) en los últimos tres años.

La inversión, presentó un crecimiento histórico del 77%, al pasar de \$5.381.802 miles en el 2014 a \$16.814.778 miles en el 2016, este crecimiento se sustenta en la ejecución de recursos provenientes del SGR, para la adquisición de equipos médicos y elementos para urgencia, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio.

HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES





15.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de la vigencia 2016 desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por la ESE Solución Salud.

15.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	52.988.182
Ingresos Corrientes	34.800.619
Recursos de Capital	525.173
Sistema General de Regalías	16.944.752
Disponibilidad Inicial	717.638
Gastos Ejecutados	54.622.913
Pagos Efectivo	50.913.424
Cuentas por pagar	3.709.489
DEFICIT PRESUPUESTAL	-1.634.731

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2016

La ESE Solución Salud presentó déficit presupuestal de \$1.634.731 miles, debido a que se comprometieron más recursos de los recaudados.

15.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	2.545.628
Instituciones Financieras	2.545.628
Total Disponible	2.545.628
Cuentas por pagar	3.709.489
Total Exigible	3.709.489
DEFICIT DE TESORERÍA	-1.163.861

Fuente: Formato F19 Estado de Tesorería 2016





La Ese Solución Salud presentó déficit de tesorería en \$1.163.861 miles, lo que indica que la Entidad no cuenta con la disponibilidad en efectivo para atender sus obligaciones inmediatas.

15.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO	2.557.328
Efectivo	2.557.328
PASIVO	5.750.883
Cuentas por Pagar	4.840.240
Obligaciones Laborales y seguridad Social	737.198
Recaudos a favor de terceros-estampillas	173.445
DEFICIT FISCAL	-3.193.555

Fuente: Balance General 2016

La Ese Solución Salud presentó un déficit fiscal de \$3.193.555 miles, lo cual indicaría que no tiene los recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia.

15.3 OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES

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

La subcuenta 110501 Caja Principal se encuentra sobreestimada en \$339 miles, con relación al saldo que arroja Tesorería de \$391 miles.

La subcuenta 110502 Cajas menores se encuentra sobrestimada en \$1.010 miles con relación al saldo que arroja Tesorería, el cual reporta un saldo por legalizar de \$2.800 miles.

La cuenta 5800 Otros gastos se encuentra subestimada por valor de \$7.159 miles porque no fue registrado gastos por gravamen a movimientos financieros.

La cuenta 2308 Operaciones de financiamiento externas de corto plazo se encuentra subestimada en \$602.525 miles como consecuencia de no reclasificar un sobregiro bancario.





La cuenta 1660 Equipo Médico y Científico se encuentra subestimada en \$1.536.439 miles, correspondiente a los bienes adquiridos mediante contrato N° 864 de 2015, por valor de \$37.142.093 miles, de los cuales el contratista entregó al Almacén de la entidad elementos por \$34.213.774 miles, según informes del contratista, facturas y comprobantes de ingresos al almacén y el informe del interventor, expedidos durante las vigencias 2015 y 2016. No obstante, las cuentas que integran el grupo de propiedad planta y equipo y la cuenta 1910 Cargos Diferidos del Balance General presentan incorporación de dichos activos por valor de \$31.771.428 miles.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$2.147.472 miles, valor que representa el 2,55% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros de la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2016 es similar con relación al año 2014, en el cual se emitió opinión con salvedades.







16.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Asamblea Departamental del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2016, con el objeto de observar el crecimiento real en las tres últimas vigencias y verificar el cumplimiento de los valores máximos de gastos conforme a lo dispuesto en la Ley 617 de 2000.

16.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental del Meta fijó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2016, mediante la Ordenanza 894 del 10 de noviembre de 2015, en la suma de \$2.847.223 miles.

16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2016 se efectuó una adición al presupuesto de la Asamblea por \$214.465 miles a través del decreto 075 del 29 de enero de 2016, por lo cual el aforo definitivo quedó establecido \$3.061.689 miles, los cuales se recaudaron en su totalidad.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2016

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado
TRANSFERENCIAS	2.847.223	214.465	3.061.689	3.061.689	100,00
Departamento	2.847.223	214.465	3.061.689	3.061.689	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2016

16.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2014-2016 en la Asamblea Departamental del Meta, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.





HISTÓRICO DE INGRESOS PRECIOS CORRIENTES

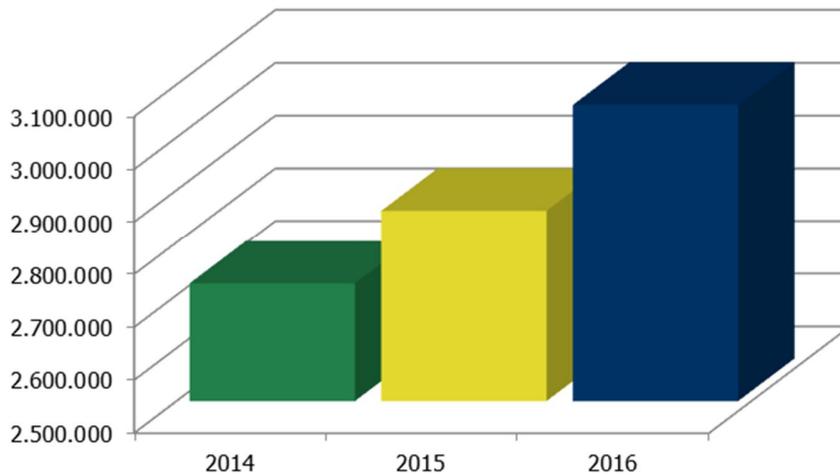
Cifras en miles de \$

Concepto	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico
TRANSFERENCIAS	2.722.527	2.860.969	3.061.688	7,02	6,05
Departamento	2.722.527	2.860.969	3.061.688	7,02	6,05

Fuente: Ejecución de ingresos 2014-2016

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta reflejaron un crecimiento histórico del 6,05% al pasar de \$2.722.527 miles en la vigencia 2014 a \$3.061.688 miles en el 2016. Así mismo, los ingresos del 2016 presentaron una variación de 7,02% frente a las transferencias realizadas en la vigencia 2015. Cabe anotar que este crecimiento no afecta el límite dispuesto en la Ley 617 del 2000

COMPORTAMIENTO INGRESOS PRECIOS CORRIENTES 2014- 2016



16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos de la Asamblea Departamental del Meta se compone únicamente de gastos de funcionamiento, los cuales se distribuyen entre gastos de personal y gastos generales.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2016

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Participación	% Ejecución
GASTOS DE PERSONAL	2.752.223	149.034	2.901.257	2.901.257	94,8	100





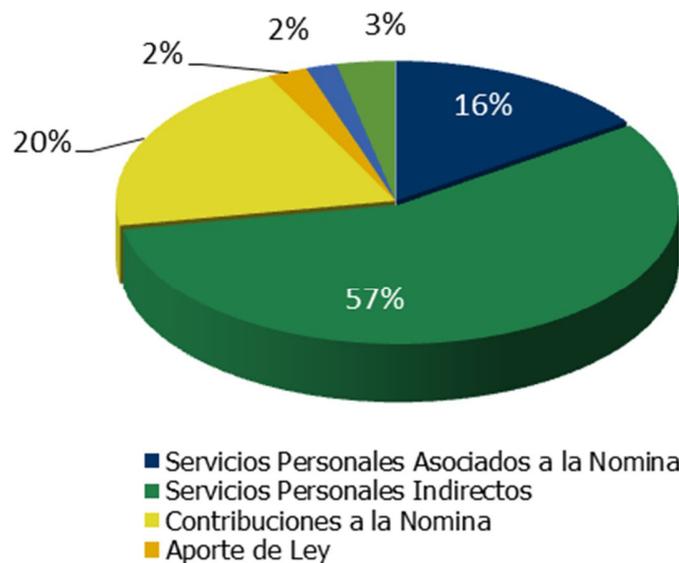
Servicios personales asociados a la nomina	453.423	19.390	472.812	472.812	15,4	100
Servicios personales indirectos	1.710.736	24.527	1.735.263	1.735.263	56,7	100
Contribuciones a la nomina	519.889	102.697	622.586	622.586	20,3	100
Aportes de Ley	68.176	2.420	70.596	70.596	2,3	100
GASTOS GENERALES	95.000	65.432	160.432	160.432	5,2	100
Adquisición de bienes	55.000	1.341	56.341	56.341	1,8	100
Adquisición de servicios	40.000	64.090	104.090	104.090	3,4	100
TOTAL	2.847.223	214.465	3.061.689	3.061.689	100,0	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2016

La Asamblea Departamental del Meta presentó apropiación definitiva por \$3.061.689 miles y compromisos por el mismo valor, lo que corresponde a una ejecución del 100%.

Los gastos de personal con compromisos por \$2.901.257 miles representan el 94,8% del total de lo ejecutado. Se destacan los servicios personales indirectos por \$1.735.263 miles y una participación del 56,7%. En este grupo se localiza la remuneración de los diputados, los pagos por servicios técnicos y profesionales.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2016



Por su parte los gastos generales alcanzaron compromisos por \$160.432 miles y una participación del 5,2% del total ejecutado por la entidad.





Ley 617 de 2000

El artículo 28 de la Ley 617 de 2000 estableció la remuneración de los Diputados de las Asambleas Departamentales por mes de sesiones, en salarios legales mensuales, según la categoría departamental que los cobije. El Departamento del Meta se ubica en la categoría primera, por tal razón corresponde a 26 smlmv.

El artículo 29 de la citada Ley señala que las sesiones de las asambleas se llevan a cabo durante seis meses en forma ordinaria y, por un mes al año, en forma extraordinaria.

El artículo 8º de la Ley 617 de 2000 estableció que partir del año 2001, los gastos diferentes a la remuneración de los diputados en las Asambleas departamentales de primera categoría, como la del Meta, no podrán superar el 60% del valor total de dicha remuneración.

Así las cosas, la remuneración de los diputados del Meta en 2016 fue como se explica en el siguiente cuadro:

REMUNERACIÓN DIPUTADOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Valor
Número de Diputados	11
Meses de sesiones Anuales	7
Salario Mínimo Legal Vigente	689
Nº Salarios Mínimos legales Vigentes	26
Sub Total Remuneración	1.380.289
Gastos Máximos Funcionamiento (60%)	828.173
Subtotal Remuneración + Gastos Máximos	2.208.462

Fuente: Ley 617 de 2000

En materia de prestaciones sociales el Consejo de Estado se había pronunciado mediante el Concepto 1.532 de octubre de 2007, el cual fue ratificado en el concepto 1.700, diciendo que: “los miembros de las asambleas departamentales disfrutarán de las prestaciones sociales consagradas en el artículo 17 de la Ley 6 de 1945, con las modificaciones introducidas en materia de seguridad social por la ley 100 de 1993 que es ley derogatoria de los regímenes generales y especiales de pensiones, razón por la cual en esta materia la ley 6 sólo es aplicable a los Diputados en los términos del régimen de transición o sea del artículo 36 de la ley. Asimismo, no puede olvidarse que con respecto a las cesantías del orden territorial la mencionada ley 6 fue modificada por la leyes 344 de 1996 y 362 de 1997.”

En tal sentido, la apropiación presupuestal para las prestaciones sociales y seguridad social de los diputados en el Meta ascendieron a \$853.226 miles.





PRESTACIONES SOCIALES Y SEGURIDAD SOCIAL DE DIPUTADOS

Cifras en miles

Prestaciones Sociales y Seguridad Social	
Prima de Navidad	197.184
Salud 8,5%	117.325
Pensión 12%	165.635
Parafiscales 9%	124.226
Cesantías e intereses	239.250
ARP (0,696%)	9.607
Subtotal Prestaciones	853.226
Subtotal remuneración + Gastos Máximos	2.208.462
Total Gastos Asamblea	3.061.689

Fuente: Ley 617 de 2000

En consideración a lo anterior, el límite de gastos para la Asamblea Departamental del Meta para la vigencia 2016 es de \$3.061.689 miles. Teniendo en cuenta que los compromisos ascendieron a ese mismo valor, se tiene entonces que los gastos cumplieron con los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

16.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes

Para desarrollar el análisis, se toman los valores reportados por la Asamblea Departamental en los informes de ejecución de gastos para las vigencias 2014 a 2016 utilizando valores corrientes con el fin de analizar su comportamiento a través del tiempo.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2014	2015	2016	% Variación 2016-2015	% Crecimiento Histórico
GASTOS DE PERSONAL	2.621.819	2.720.341	2.901.257	6,7	5,2
Servicios personales asociados a la nomina	385.871	400.355	472.812	18,1	10,7
Servicios personales indirectos	1.664.455	1.542.160	1.735.263	12,5	2,1
Contribuciones a la nomina	510.079	708.018	622.586	-12,1	10,5
Aportes de Ley	61.414	69.808	70.596	1,1	7,2
GASTOS GENERALES	100.708	140.629	160.432	14,1	26,2
Adquisición de bienes	49.300	49.216	56.341	14,5	6,9
Adquisición de servicios	51.408	91.413	104.091	13,9	42,3
TOTAL	2.722.527	2.860.969	3.061.689	7,0	6,0

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2014-2016

En el periodo 2014 - 2016 los gastos ejecutados por la Asamblea Departamental del Meta evidencian un leve crecimiento histórico del 6%, al pasar de \$2.722.527



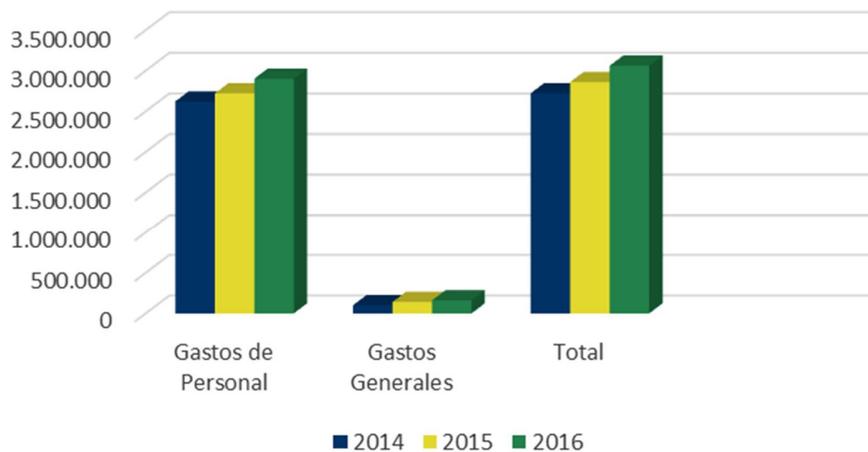


miles en el 2014 a \$3.061.689 miles en el 2016 y una leve variación del 7% en relación con la vigencia 2015.

Este crecimiento está motivado principalmente por un aumento en los gastos personales los cuales crecen históricamente 5,2% en las vigencias analizadas, al pasar de \$2.621.819 miles en 2014 a \$2.901.257 miles en 2016. Dentro de este grupo se destaca el crecimiento de los gastos por concepto de contribuciones a la nómina que crecen en el periodo analizado un 10,7% al pasar de \$385.871 miles en 2014 a \$472.812 miles en 2016 y una variación del 18,1% frente al año 2015.

Igual situación reflejan los gastos generales los cuales crecen históricamente un 26,2% en el periodo analizado al pasar de \$100.708 miles en 2014 a \$160.432 miles en 2016. Se destaca el crecimiento en un 42,3% en la adquisición de servicios al pasar de \$51.408 miles en 2014 a \$104.091 miles en 2016.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS EN VALORES CORRIENTES



16.2 SITUACIÓN FINANCIERA

16.2.1 Situación Presupuestal

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





SITUACIÓN PRESUPUESTAL

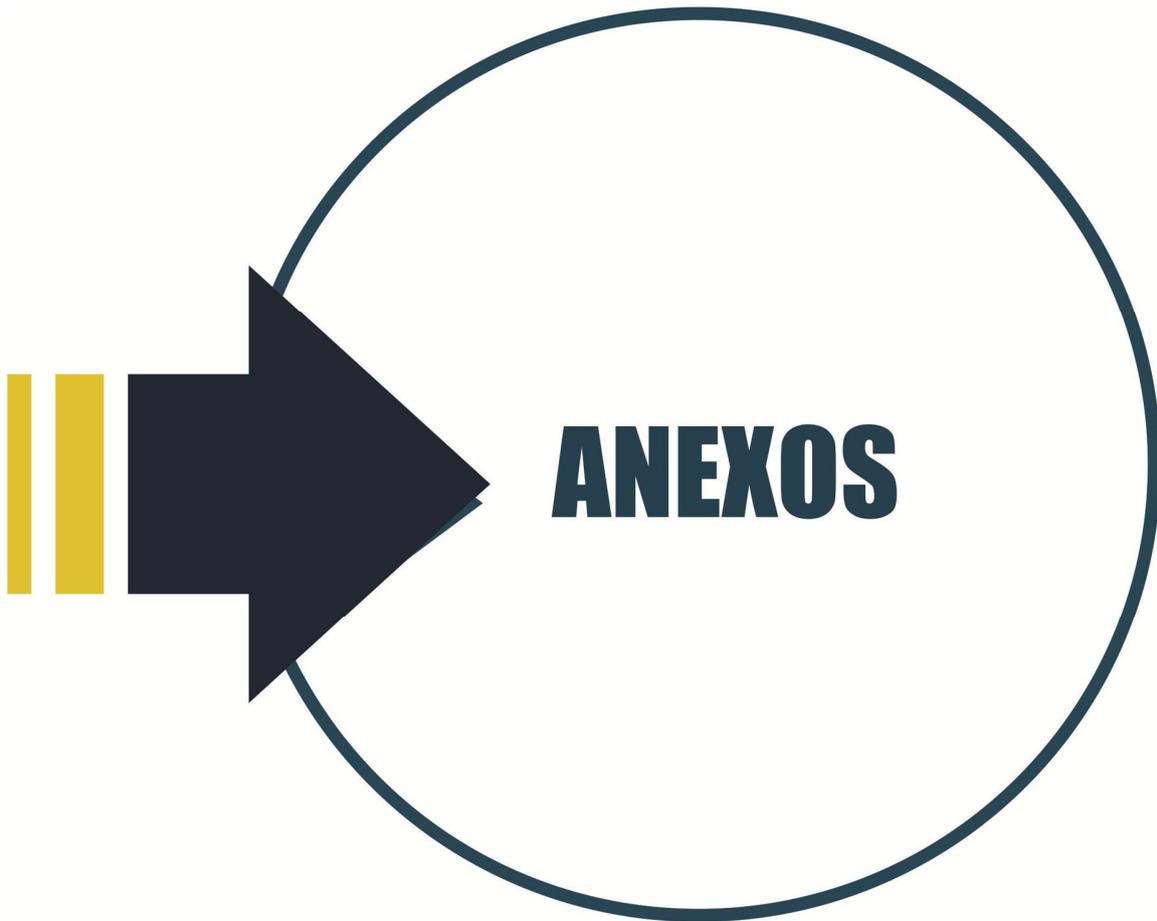
Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos	3.061.689
Transferencias	3.061.689
Gastos	3.061.689
Cuentas por Pagar	223.377
Pagos de la Vigencia	2.838.312
Superávit Presupuestal	0

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta al cierre de la vigencia fiscal 2016 refleja un equilibrio presupuestal entre los ingresos y gastos.







ANEXO 1. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS INCLUIDOS SGR

ANEXO N°1 INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS VIGENCIA 2016 EN MILES DE PESOS												
Código Usos	"0" Cofinanci.	"04" Estampilla pro Desarrollo	"05" Estampilla pro Electrificación	"13" Venta de Bienes y Servicios Agropec.	"20" Ing. Ctes. de Libre Destinación	"23" Sobretasa al ACPM	"25" S.G.P Educación Prest.CSF	"25E Excedentes S.G.P Educación Prest.CSF	"26" SGP Educación - Patronales y Aportes Docentes y desahorro Fonpet	"29" Rentas Ceditas Consumo Cerveza		
FUENTES												
USOS												
530 Defensa y Seguridad					10.016							
531 Industria y Comercio					800.000							
532 Salud					9.344.915							11.314.420
533 Comunicaciones					1.107.734							
534 Energía			2.639.478		1.998.343							
535 Transporte					22.534.185	6.741.115						
536 Educación	16.196.487	2.457.800			17.480.229		14.338.162	28.147.011				
537 Justicia	4.586.874											
538 Ambiente					960.242							
539 Gobierno	305.179				23.065.812							
540 Agropecuario				222.245	1.263.493							
541 Agua Potable y Saneamiento Básico		2.636.000			2.594.538							
543 Vivienda					7.335.763							
544 Desarrollo Social	625.324				6.797.607							
545 Arte y Cultura					1400.000							
546 Recreación y Deporte		5.245.736			7.951.956							
549 Petróleo y Gas												
TOTAL USO \$	21.713.864	10.339.536	2.639.478	222.245	104.644.832	15.741.115	14.338.162	28.147.011	11.314.420	0,99	6,96	0,52
P Participación Fuente %												
Fuente:	Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2016											



Código Usos	Código Fuentes	"30"	"31"	"32"	"33"	"35"	"36"	"41"	"42"	"56"	"70"	"71"
FUENTES	SGP prestación serv. Salud	SGP - Salud - aportes patronales	SG Salud Pública	Campañas Directas EIV	Campaña Antituberc. ulosis y control TBC	Control Leptra	Fondo Rotat. de Estupefac.	Contribución de Seguridad	Impuesto al consumo- Tabaco Salud	Impto. Por juegos y Ap. Permanentes Salud	Impto. Premios de Loterías Salud	
530	Defensa y Seguridad											
531	Industria y Comercio							24.506.754				
532	Salud	5.043.531	5.757.057	9.305.754	1603.642	191.378	40.677	139.982	2.960.364	4.585.958	2.193.198	
533	Comunicaciones											
534	Energía											
535	Transporte											
536	Educación											
537	Justicia											
538	Ambiente											
539	Gobierno											
540	Agropecuaria											
541	Agua Potable y Saneamiento Básico											
543	Vivienda											
544	Desarrollo Social											
545	Arte y Cultura											
546	Recreación y Deporte											
549	Petróleo y Gas											
TOTAL USO \$		5.043.531	5.757.057	9.305.754	1.603.642	191.378	40.677	139.982	24.506.754	2.960.364	4.585.958	2.193.198
Participación Fuente %		0,23	0,26	0,43	0,07	0,01	0,00	0,01	1,12	0,14	0,21	0,10





Código Usos	Código Fuentes	"72"	75	"76"	"89"	92D	"96"	"98"	"99"	"99A"	"103"
		Impto. De Loterías foráneas Salud	Impuesto por Sorteos No Cobrados	Coljugos Premios no cobrados	Coljugos CSF	Rendimientos agua potable y saneamiento	Transferencias MEN Alimentación escolar	Rtos del Fondo de educación- Prestación de Servicios	Exc. SGP Agua Potable	SGP Agua Potable FIA	Impuesto de juegos de suerte y Azar 15%
530	Defensa y Seguridad										
531	Industria y Comercio										
532	Salud	606.761	304.719	190.000	4.173						50.982
533	Comunicaciones										
534	Energía										
535	Transporte										
536	Educación						8.377.813	742.698			
537	Justicia										
538	Ambiente										
539	Gobierno										
540	Agropecuaria										
541	Agua Potable y Saneamiento Básico					3.934.931			153.904	5.435.331	
543	Vivienda										
544	Desarrollo Social										
545	Arte y Cultura										
546	Recreación y Deporte										
549	Petróleo y Gas										
TOTAL USO \$		606.761	304.719	190.000	4.173	3.934.931	8.377.813	742.698	153.904	5.435.331	50.982
Participación Fuente %		0,03	0,01	0,01	0,00	0,48	0,38	0,03	0,01	0,25	0,00



Código Usos	FUENTES	Otros recursos Nales. Salud	Lotto Unico Nacional SSF	Rentas Cedidas (Ilicores)	Recursos Propios- FES	Recursos Fondo de Vivienda de	Regalías por Petróleo	Regalías por Petróleo libre	Sistema General de Regalías	SGR Recursos del Credito	Total Sector	Partici p. Sector %
Código Fuentes	"106"	"108"	"150"	"151"	152	"191"	"193"	"194"	196			
530	Defensa y Seguridad										24.516.770	1,2
531	Industria y Comercio								16.235.315		17.035.315	0,78
532	Salud	2615 B	739.082	4.716.735					75.666.056		135.020.897	6,7
533	Comunicaciones										1.107.734	0,05
534	Energía								3.949.175		8.586.996	0,39
535	Transporte								574.940.716		126.869.685	33,83
536	Educación				3.638.427			4.635	111.918.604		355.567.980	16,25
537	Justicia								5.028.830		9.615.704	0,44
538	Ambiente								67.647.913		91.018.903	4,16
539	Gobierno								20.117.560		21.673.298	0,99
540	Agropecuaria								314.329.216		339.343.396	15,51
541	Agua Potable y Saneamiento Básico								222.785.362		299.750.284	13,70
543	Vivienda					146.804	6.594.250	749.894	38.483.661		45.906.592	2,0
544	Desarrollo Social								64.537.694		89.115.636	4,07
545	Ate y Cultura								6.817.543		6.817.543	0,31
546	Recreación y Deporte											
549	Petróleo y Gas											
TOTAL USO \$		261.513	739.082	4.716.735	3.638.427	146.804	6.594.250	754.529	1.522.527.645		2.187.522.992	100,00
Participación Fuente %		0,01	0,03	0,22	0,17	0,01	0,30	0,03	69,60		9,63	100,00



ANEXO 2. CRÉDITOS VIGENTES Y PENDIENTES DE DESEMBOLSOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

DESEMBOLSOS						
BANCO Y FECHA	VALOR	FECHA	FECHA	No.	VALOR	SALDO POR
CONTRATO	CONTRATO	DESEMBOLSO	VENCIMIENTO	PAGARÉ	PAGARÉ	DESEMBOLSAR
BBVA Diciembre 02 de 2010	25.000.000.000	Febrero 10 de 2011	Febrero 10 de 2021	193717	397.639.661	1.038.726.548
		Marzo 23 de 2011	Marzo 23 de 2021	195431	1.080.870.277	
		Abril 26 de 2011	Abril 26 de 2021	197932	3.591.856.267	
		Mayo 27 de 2011	Mayo 27 de 2021	199466	1.695.791.215	
		Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2021	200744	1.435.653.775	
		Junio 16 de 2011	Junio 16 de 2021	200611	573.301.840	
		Julio 22 de 2011	Julio 22 de 2021	203086	79.505.660	
		Julio 22 de 2011	Julio 22 de 2021	203078	459.651.840	
		Julio 29 de 2011	Julio 29 de 2021	203524	1.407.215.209	
		Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2021	206980	1.532.962.630	
		Noviembre 24 de 2011	Noviembre 24 de 2021	209166	1.659.043.227	
		Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2021	211154	1.912.454.747	
		Abril 26 de 2012	Abril 26 de 2022	218126	609.083.639	
		Mayo 14 de 2012	Mayo 14 de 2022	220577	66.414.984	
		Agosto 29 de 2012	Agosto 29 de 2022	228406	786.233.522	
		Diciembre 17 de 2012	Diciembre 17 de 2022	236250	1.738.548.888	
		Julio 10 de 2013	Julio 10 de 2023	250509	147.657.879	
		Julio 22 de 2013	Julio 22 de 2023	9600000015	759.309.136	
		Julio 31 de 2013	Julio 31 de 2023	9600000023	226.606.802	
		Octubre 17 de 2013	Octubre 17 de 2023	9600000056	1.915.014.919	
		Diciembre 20 de 2013	Diciembre 20 de 2023	9600000148	1.013.957.027	
		Marzo 27 de 2014	Marzo 27 de 2024	9600000163	118.787.927	
		Mayo 26 de 2014	Mayo 26 de 2024	9600000239	86.017.030	
Octubre 8 de 2014	Octubre 8 de 2024	9600000288	73.516.457			
Mayo 17 de 2016	Mayo 17 de 2026	9600000403	84.887.926			
Diciembre 29 de 2016	Diciembre 29 de 2026	9600000460	509.290.968			
TOTAL					23.961.273.452	
BOGOTÁ Junio 25 de 2009	50.000.000.000	Diciembre 23 de 2009	Diciembre 23 de 2021	7899-9	2.899.912.641	17.528.681
		Diciembre 24 de 2009	Diciembre 24 de 2021	7896-1	19.598.790.364	
		Mayo 11 de 2010	Mayo 11 de 2022	7953-9	315.799.811	
		Mayo 13 de 2010	Mayo 13 de 2022	7955-7	345.629.555	
		Mayo 26 de 2010	Mayo 26 de 2022	7961-9	579.896.197	
		Junio 4 de 2010	Junio 4 de 2022	7969-1	1.753.304.142	
		Junio 24 de 2010	Junio 24 de 2022	7974-4	1.392.037.456	
		Junio 25 de 2010	Junio 25 de 2022	7975-3	1.481.633.971	
		Julio 21 de 2010	Julio 21 de 2022	7983-3	672.956.892	
		Agosto 5 de 2010	Agosto 5 de 2022	7990-4	571.943.086	
		Agosto 31 de 2010	Agosto 31 de 2022	8000-1	650.205.123	





		Septiembre 7 de 2010	Septiembre 7 de 2022	8005-7	2.500.000.000	
		Septiembre 24 de 2010	Septiembre 24 de 2022	8014-6	1.406.795.265	
		Octubre 15 de 2010	Octubre 15 de 2022	8028-0	232.144.121	
		Octubre 22 de 2010	Octubre 22 de 2022	8029-1	1.731.008.067	
		Noviembre 26 de 2010	Noviembre 26 de 2022	8037-1	2.914.559.269	
		Diciembre 21 de 2010	Diciembre 21 de 2022	8042-2	3.070.580.387	
		Febrero 3 de 2011	Febrero 3 de 2023	8052-0	1.253.520.504	
		Febrero 8 de 2011	Febrero 8 de 2023	8057-6	242.516.807	
		Marzo 16 de 2011	Marzo 16 de 2023	8064-7	1.036.697.546	
		Abril 18 de 2011	Abril 18 de 2023	8067-4	1.381.767.079	
		Junio 9 de 2011	Junio 9 de 2023	8071-8	46.616.483	
		Junio 16 de 2011	Junio 16 de 2023	8074-5	158.061.136	
		Septiembre 5 de 2011	Septiembre 5 de 2023	3644-9	854.342.610	
		Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2023	3714-4	91.942.882	
		Octubre 27 de 2011	Octubre 27 de 2023	3792-9	1.076.012.943	
		Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2023	3905-3	197.871.058	
		Mayo 16 de 2012	Mayo 16 de 2024	3927258	1.020.897.861	
		Mayo 25 de 2012	Mayo 25 de 2024	4003869	101.938.867	
		Abril 30 de 2014	Abril 30 de 2026	4204819	403.089.196	
		TOTAL			49.982.471.319	
		Febrero 4 de 2011	Febrero 4 de 2023	8053-1	9.331.875.217	
		Febrero 8 de 2011	Febrero 8 de 2023	8055-8	4.824.445.311	
		Febrero 11 de 2011	Febrero 11 de 2023	8056-7	5.668.124.783	
		Marzo 16 de 2011	Marzo 16 de 2023	8063-8	5.732.238.831	
		Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8073-6	1.223.369.929	
		Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8072-7	2.724.117.614	
		Junio 23 de 2011	Junio 23 de 2023	8076-3	822.544.347	
		Julio 18 de 2011	Julio 18 de 2023	8078-1	888.736.896	
		Agosto 3 de 2011	Agosto 3 de 2023	8080-7	806.057.595	
		Septiembre 5 de 2011	Septiembre 5 de 2023	3646-7	1.246.710.722	
		Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2023	3712-6	474.322.571	
BOGOTÁ Diciembre 02 de 2010	62.500.000.000	Octubre 27 de 2011	Octubre 27 de 2023	3791-0	2.387.138.981	2.532.134.687
		Noviembre 3 de 2011	Noviembre 3 de 2023	3812-5	1.896.504.634	
		Noviembre 15 de 2011	Noviembre 15 de 2023	3828-7	3.309.136.268	
		Noviembre 21 de 2011	Noviembre 21 de 2023	3833-0	1.059.208.145	
		Diciembre 20 de 2011	Diciembre 20 de 2023	3906-2	2.029.601.960	
		Diciembre 29 de 2011	Diciembre 29 de 2023	3954-3	592.330.638	
		Marzo 27 de 2012	Marzo 27 de 2024	3026409	1.885.037.235	
		Mayo 15 de 2012	Mayo 15 de 2024	3913646	754.652.297	
		Mayo 16 de 2012	Mayo 16 de 2024	3920095	1.414.595.937	
		Mayo 28 de 2012	Mayo 28 de 2024	4022125	297.372.768	





		Junio 15 de 2012	Junio 15 de 2024	4508949	529.324.404	
		Junio 20 de 2012	Junio 20 de 2024	4530987	1.365.033.719	
		Julio 11 de 2012	Julio 11 de 2024	5080087	668.724.229	
		Julio 27 de 2012	Julio 27 de 2024	5288158	1.338.768.540	
		Noviembre 6 de 2012	Noviembre 6 de 2024	6195032	411.918.187	
		Noviembre 8 de 2012	Noviembre 8 de 2024	6214556	664.642.259	
		Diciembre 24 de 2012	Diciembre 24 de 2024	6719146	298.297.211	
		Julio 5 de 2013	Julio 5 de 2025	8456719	176.486.193	
		Agosto 8 de 2013	Agosto 8 de 2025	8798609	92.180.151	
		Noviembre 6 de 2013	Noviembre 6 de 2025	9625072	2.166.321.448	
		Abril 9 de 2014	Abril 9 de 2026	4010920	59.738.990	
		Abril 9 de 2014	Abril 9 de 2026	4010993	210.040.354	
		Julio 31 de 2014	Julio 31 de 2026	5079462	1.235.561.296	
		Septiembre 4 de 2014	Septiembre 4 de 2026	5395263	956.824.984	
		Diciembre 26 de 2014	Diciembre 26 de 2026	6599345	117.202.117	
		Febrero 26 de 2016	Febrero 26 de 2028	353548752	308.678.552	
		TOTAL			59.967.865.313	
BANCOLOMBIA Octubre 10 de 2011	25.000.000.000	Julio 9 de 2013	Julio 9 de 2025	570093121	10.166.871.579	4.512.780.106
		Agosto 8 de 2013	Agosto 8 de 2025	570093210	2.444.781.604	
		Octubre 7 de 2014	Octubre 7 de 2026	570094385	97.874.771	
		Diciembre 29 de 2014	Diciembre 29 de 2026	570094645	2.799.547.898	
		Febrero 4 de 2016	Febrero 4 de 2028	570095837	4.978.144.043	
		TOTAL			20.487.219.895	
BOGOTÁ Noviembre 18 de 2015	225.054.427.846	Mayo 4 de 2016	Mayo 4 de 2021	354110963	9.153.248.986	170.431.367.684
		Mayo 4 de 2016	Mayo 4 de 2021	354113292	1.944.869.800	
		Mayo 12 de 2016	Mayo 12 de 2021	354181333	11.689.895.561	
		Mayo 12 de 2016	Mayo 12 de 2021	354181422	1.405.444.012	
		Junio 17 de 2016	Junio 17 de 2021	354485489	425.513.543	
		Junio 24 de 2016	Junio 24 de 2021	354557311	3.211.534.934	
		Agosto 9 de 2016	Agosto 9 de 2021	354971612	224.307.408	
		Agosto 10 de 2016	Agosto 10 de 2021	354973950	3.487.779.531	
		Agosto 25 de 2016	Agosto 25 de 2021	355103353	436.280.661	
		Octubre 11 de 2016	Octubre 11 de 2021	355520296	25.038.982	
		Octubre 14 de 2016	Octubre 14 de 2021	355560091	5.689.512.924	
		Octubre 31 de 2016	Octubre 31 de 2021	355704757	153.717.177	
		Noviembre 11 de 2016	Noviembre 11 de 2021	355789746	7.019.491	
		Noviembre 16 de 2016	Noviembre 16 de 2021	355818607	3.117.581.098	
		Noviembre 23 de 2016	Noviembre 23 de 2021	355891242	2.554.284.147	
		Diciembre 22 de 2016	Diciembre 22 de 2021	356182042	1.603.183.155	
		Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356210440	88.539.184	
Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356210173	2.905.981.716			
Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356199640	1.091.611.616			





		2021			
		Diciembre 28 de 2016	Diciembre 28 de 2021	356249506	5.397.976.344
		Diciembre 29 de 2016	Diciembre 29 de 2021	356284352	9.739.892
		TOTAL			54.623.060.162
Leasing Bancolombia Enero 17 de 2013	31.999.368.600	Julio 15 de 2016	Julio 15 de 2021	148461	31.999.337.106
Total Contratos Bancos Y Leasing	419.553.796.446	TOTAL			241.021.227.246
					178.532.537.706





ANEXO 3. INDICADORES LEY 358 DE 1997

DEPARTAMENTO DEL META - INDICADORES LEY 358 /97		VIGENCIA 2015	PROYECTADO 2016	PROYECTADO 2017	PROYECTADO 2018	PROYECTADO 2019	PROYECTADO 2020	PROYECTADO 2021	PROYECTADO 2022	PROYECTADO 2023	PROYECTADO 2024	PROYECTADO 2025	PROYECTADO 2026
CÁLCULO DEL AHORRO OPERACIONAL													
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	485.357	480.373	471.834	447.826	442.837	433.355	409.864	414.938	436.694	422.511	444.671	480.376
1.1.1	INGRESOS TRIBUTARIOS	157.687	168.252	179.525	191.553	204.387	218.081	232.693	246.283	264.918	282.667	301.606	321.814
1.1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28.743	30.669	32.724	34.916	37.255	39.752	42.415	45.237	48.269	51.524	54.976	58.660
2	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Recursos del Balance	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Regalías	423	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	SGR	298.504	285.670,00	263.972,92	225.913,03	205.939,12	180.467,42	139.888,87	126.755,10	129.038,40	94.092,34	94.092,34	100.366,53
6	Rendimientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Vigencias Futuras	0	4.218	4.387	4.562	4.745	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773	6.004	0
2	GASTOS CORRIENTES LE	89.283	95.265	101.648	108.458	115.725	123.478	131.751	140.579	149.998	160.047	170.771	182.212
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	24.820	26.483	28.257	30.151	32.171	34.326	36.626	39.006	41.698	44.492	47.473	50.654
2.1.2	GASTOS GENERALES	10.977	11.712	12.487	13.335	14.228	15.181	16.198	17.284	18.442	19.677	20.986	22.402
2.1.3	TRANSFERENCIAS	53.486	57.070	60.893	64.973	69.326	73.971	78.927	84.215	89.858	95.878	102.302	109.156
A.O	AHORRO OPERACIONAL	396.074	385.108	370.187	339.362	327.112	309.877	278.113	274.379	286.697	262.464	273.900	288.658
	INFLACION ESPERADA	1,036	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067	1,067
SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO													
3.1	Saldo Deuda Vigencia anterior + leasing + crs desam.	161.515	160.697	292.122	286.728	221.706	156.321	90.620	42.078	22.661	10.238	5.743	2.917
3.2	Desembolsos + C. sin desembol. Vig. 09-10-11-12 +	20.099	168.791	56.264	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3	Amortizaciones de la Deuda = (3.1 + 3.2)	20.917	37.366	61.668	65.021	65.385	65.702	48.542	49.417	12.423	4.495	2.928	1.574
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia	0	37.366	61.668	65.021	65.385	65.702	48.542	49.417	12.423	4.495	2.928	1.574
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	160.697	292.122	286.728	221.706	156.321	90.620	42.078	22.661	10.238	5.743	2.917	1.343
4.1	Intereses Pagados a la fecha de corte	12.034	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	0	30.050	40.048	34.312	26.623	18.886	10.597	4.951	2.650	1.173	686	350
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = (4.1 + 4.2)	12.034	30.050	40.048	34.312	26.623	18.886	10.597	4.951	2.650	1.173	686	350
SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO													
5.1	Valor total del Nuevo Crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2	Amortizaciones del nuevo crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.3	Intereses del nuevo crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CÁLCULO INDICADORES													
6	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO = (3 + 5.1)	160.697	292.122	286.728	221.706	155.321	90.620	42.078	22.661	10.238	5.743	2.917	1.343
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	12.034,00	30.050,00	40.048,00	34.312,00	26.623,00	18.886,00	10.597,00	4.951,44	2.649,85	1.172,75	686,35	349,62
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (6 / A.O)	3,04%	7,80%	10,82%	10,11%	8,14%	6,89%	3,81%	1,80%	0,92%	0,45%	0,25%	0,12%
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (5 / 1)	33,11%	60,81%	60,77%	49,51%	35,30%	20,91%	10,27%	5,46%	2,34%	1,36%	0,68%	0,28%
SI / NO	INDICADOR DE LA ENTI	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
NO	PLANE DE DESEMPEÑO AC	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
	ROJO												