

2018

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



 /ContraloriaMeta

 Contraloria Departamental Meta

 @ContraloriaMeta

 www.contraloriameta.gov.co



Certificado No. SC4917-1



Certificado No.
GP 196-1

REPÚBLICA DE COLOMBIA

Departamento del Meta
Contraloría Departamental del Meta

Yenny Rubiela Mancera Camelo
Contralora Departamental del Meta

Luz Edilma Viatela Dussan
Secretaria General

Martha Lucía Gómez Ramírez
Contralora Auxiliar de Auditoría y Control Fiscal Participativo

Nelson Fernando Olarte Umaña
Asesor Despacho de la Contralora

Jennifer Adriana Mejía Amaya
Asesora de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones

Jhon Carlos Gutiérrez Cano
Asesor de Control Interno

Equipo Auditor:

Adolfo Rodríguez Chavarro
Antonio Medina Sánchez
Alvaro Saray Rodríguez
Beatriz Benavides Gómez
César Cruz Cristancho
Gustavo Barreto Duarte
José Darío Torres Aguilera
Juan Carlos Granados Prieto
Julio Ernesto Godoy Durán
Luz Denith Casas Gómez
Paola Andrea Onatra Romero
Rafael Ernesto Pedraza Riveros
Wilson Castiblanco Acevedo



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN	1
2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META	3
2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS	4
2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo	4
2.1.2 Aprobación del Presupuesto.	6
2.1.2.1. Modificaciones al Presupuesto	7
2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos	7
2.1.3.1 Modificación a la ejecución de ingresos 2018 sin SGR	7
2.1.3.2 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes	18
2.1.3.3 Ejecución de Ingresos Sistema General de Regalías 2017-2018	21
2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita	23
2.2 PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS	24
2.2.1 Ejecución Presupuestal de Gastos	24
2.2.1.1 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	25
2.2.1.2 Ejecución de gastos Sistema General de regalías (SGR) 2017-2018	33
2.2.1.3 Indicadores de servicios	35
2.2.1.4 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación	40
2.2.1.5 Cumplimiento Ley 617 de 2000	42
2.2.2 SITUACIÓN FINANCIERA	43
2.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	43
2.2.2 Situación de Tesorería	44
2.2.3 Situación Fiscal	45
2.2.1 Cierre presupuestal del Sistema General de Regalías SGR	45
2.3 EVALUACION PROCESO DE DEUDA PÚBLICA	46
2.3.1 Definición de la Muestra	46
2.3.2 Marco Legal deuda pública	46
2.3.3 Empréstitos Vigencia 2018	48
2.3.4 Calificadora de riesgos	49
2.3.5 Capacidad de endeudamiento	52
2.3.6 Perfil deuda pública neta	56
2.3.7 Proyección Servicio Deuda Pública Neta	57
2.3.8 Proyección Servicio Deuda Pública Bruta	58
2.3.9 Tasa de Interés	58
2.3.10 Movimiento de la Deuda Pública	59
2.3.10.1 Desembolsos 2018	59
2.3.10.2 Nuevos Empréstitos	65
2.3.11 Servicio de la Deuda	66
2.3.12 Comportamiento de Deuda Pública Neta	67
2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias	68
2.3.13.1 Banco Bogotá, crédito por \$225.054.428 miles	68
2.3.13.2 Banco Bogotá, crédito por \$20.000.000 miles	69
2.3.13.3 Banco BBVA, crédito por \$15.095.210 miles	70
2.3.13.4 Banco Colombia, crédito por \$100.848.328 miles	70

2.3.13.5 Banco Bogotá, crédito por \$32.000.000 miles	.....	72
2.4 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	.....	72
3. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	.....	74
3.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	75
3.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto	.....	75
3.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	75
3.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	77
3.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	78
3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	81
3.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	82
3.2.1 Situación Presupuestal	.....	82
3.2.2 Situación de Tesorería	.....	83
3.2.3 Situación Fiscal	.....	83
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META	.....	85
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	86
4.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	86
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2018 sin SGR	.....	87
4.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes - Sin SGR	.....	89
4.1.2.2 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías 2017-2018	.....	90
4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2018 sin SGR	.....	91
4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes sin SGR	.....	95
4.1.3.2 Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías bienio 2017-2018	.....	96
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	96
4.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	.....	96
4.2.2 Situación de Tesorería	.....	97
4.2.3 Situación Fiscal	.....	98
5. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META	.....	99
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	100
5.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	100
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	100
5.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	102
5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	105
5.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	106
5.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	107
5.2.1 Situación Presupuestal	.....	107
5.2.2 Situación de Tesorería	.....	108
5.2.3 Situación Fiscal	.....	109
6. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META	.....	110
6.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	111
6.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	111
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR	.....	111
6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR	.....	112

6.1.3 Ejecución de Ingresos Sistema General de Regalías Bienio 2017-2018	.....	114
6.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	.....	114
6.1.4.1 Gastos de Inversión	.....	115
6.1.4.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	117
6.1.5 Gastos de inversión Sistema General de Regalías Bienio 2017-2018	.....	118
6.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	119
6.2.1 Situación Presupuestal sin SGR	.....	119
6.2.2 Situación de Tesorería	.....	120
6.2.3 Situación Fiscal sin SGR	.....	121
6.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	.....	121
7. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIÉCER GAITÁN	.....	123
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	124
7.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	124
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	124
7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes	.....	125
7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	126
7.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	128
7.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	129
7.2.1 Situación Presupuestal	.....	129
7.2.2 Situación de Tesorería	.....	130
7.2.3 Situación Fiscal	.....	130
8. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DEL META	.....	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 en Valores Corrientes	.....	134
8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	135
8.1.3.1 Gastos de operación comercial	.....	137
8.1.3.2 Transferencias al Sector Salud	.....	138
8.1.3.3 Histórico de las transferencias al Sector Salud	.....	138
8.1.3.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	139
8.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	141
8.2.1 Situación Presupuestal	.....	141
8.2.2 Situación de Tesorería	.....	142
8.2.3 Situación Fiscal	.....	142
9. UNIDAD DE LICORES DEL META	.....	144
9.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	145
9.1.1 Aprobación del presupuesto	.....	145
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	145
9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	147
9.1.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	149
9.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	152
9.2.1 Situación Presupuestal	.....	152
9.2.2 Situación de Tesorería	.....	152
9.2.3 Situación Fiscal	.....	153
10. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META EDESA S.A. E.S.P.	.....	154

10.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	155
10.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	155
10.1.1.1 Adiciones y modificaciones al presupuesto	.....	155
10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR	.....	155
10.1.2.1 Comportamiento de los ingresos en valores corrientes sin SGR	.....	157
10.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos SGR	.....	159
10.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR	.....	160
10.1.4.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes sin SGR	.....	162
10.1.5 Inversión 2018 sin SGR	.....	164
10.1.6 Inversión SGR	.....	166
10.2 SITUACION FINANCIERA SIN RECURSOS SGR	.....	168
10.2.1 Situación Presupuestal	.....	168
10.2.2 Situación de Tesorería	.....	168
10.2.3 Situación Fiscal	.....	169
10.2.4. Cierre presupuestal del Sistema General de Regalías SGR	.....	169
11. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO	.....	171
11.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	172
11.1.1 Aprobación del presupuesto	.....	172
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	172
11.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	173
11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	174
11.1.3.1 Comportamiento de los Gastos en Valores Corrientes	.....	175
11.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	177
11.2.1 Situación Presupuestal	.....	177
11.2.2 Situación de Tesorería	.....	177
11.2.3 Situación Fiscal	.....	178
12. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.	.....	179
12.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	180
12.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	180
12.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos	.....	180
12.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	183
12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	184
12.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	187
12.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	189
12.2.1 Situación Presupuestal	.....	189
12.2.2 Situación de Tesorería	.....	189
12.2.3 Situación Fiscal	.....	190
13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA E.S.E.	.....	191
13.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	192
13.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	192
13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	192
13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	194
13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	196
13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	197
13.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	200
13.2.1 Situación Presupuestal	.....	200

13.2.2 Situación de Tesorería	.....	201
13.2.3 Situación Fiscal	.....	201
14. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCIÓN SALUD	.....	203
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL 2018	.....	204
14.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	204
14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	204
14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	206
14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	208
14.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	210
14.2 SITUACIÓN FINANCIERA 2018	.....	211
14.2.1 Situación Presupuestal	.....	211
14.2.2 Situación de Tesorería	.....	212
14.2.3 Situación Fiscal	.....	212
15. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META	.....	214
15.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	215
15.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	215
15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	215
15.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes	.....	215
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	216
15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes	.....	218
15.1.4 Situación Presupuestal	.....	221
16. INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL META	.....	222
16.1 PROCESO PRESUPUESTAL	.....	223
16.1.1 Aprobación del Presupuesto	.....	223
16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	.....	223
16.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes	.....	224
16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	.....	226
16.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes	.....	228
16.2 SITUACIÓN FINANCIERA	.....	230
16.2.1 Situación Presupuestal	.....	230
16.2.2 Situación de Tesorería	.....	231
16.2.3 Situación Fiscal	.....	231
16.3 OPINIÓN SOBRE ESTADOS CONTABLES	.....	233
ANEXOS	.....	234
ANEXO 1. CRÉDITOS VIGENTES Y PENDIENTES DE DESEMBOLSOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	.....	235
ANEXO 2. INDICADORES DE LEY 358 DE 1997	.....	248
ANEXO 3. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - GOBERNACIÓN DEL META	.....	249

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 2018.

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta, el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado con proyección 2018-2027. Dicho documento contempla los pasivos contingentes con corte a marzo de 2017: demandas judiciales valoradas en \$185.271.477 miles, de las cuales el 53% corresponden a acciones de reparación directa, correspondiendo a un valor de \$97.603.923 miles.

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó con lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001.

Sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías, la ejecución presupuestal de ingresos registró un aforo definitivo de \$1.049.248.768 miles. Los recaudos al cierre de la vigencia 2018 ascendieron a \$979.289.279 miles, equivalente al 93,3% del aforo definitivo.

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos los compromisos ascendieron a \$860.086.147 miles, equivalente al 82% de la apropiación definitiva. Por su parte, la inversión ascendió a \$726.620.195 miles, equivalente al 84.5% del total ejecutado en 2018, sin incluir los recursos del SGR.

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

La Gobernación del Meta al cierre del 2018 arrojó superávit presupuestal por valor de \$119.203.132 miles, equivalente al 12,2% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

Así mismo, presentó al cierre de la vigencia 2018, un superávit de tesorería, sin incluir recursos del sistema general de regalías, por valor de \$188.699.395 miles, es decir, que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

A 31 de diciembre de 2018, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$167.278.727 miles descontando los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

El cierre presupuestal del Sistema General de Regalías del bienio 2017-2018 presenta recursos por \$475.988.595 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$213.081.957 miles) y compromisos por pagar (\$262.906.639 miles).

Dichos recursos se deben reflejar como disponibilidad inicial en el presupuesto del bienio 2019-2020.

Respecto al dictamen de los estados financieros, La opinión de la entidad para el año 2018 se mantuvo, respecto al año anterior que fue una opinión limpia.

En cuanto a las entidades descentralizadas del orden departamental, se presenta la evaluación al proceso presupuestal y situación financiera al cierre del ejercicio 2018, la cual refleja situación fiscal con superávit en: Instituto Departamental de Cultura del Meta, Instituto de Turismo del Meta, Instituto de Deporte y Recreación del Meta, Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, Empresa Comercial Lotería del Meta, Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa, Empresa de Petróleos del Llano, Agencia para la Infraestructura del Meta y la Asamblea Departamental del Meta. Mientras que la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud, Unidad de Licores del Meta, Hospital Departamental de Villavicencio y Hospital Departamental de Granada, presentan situación fiscal deficitaria.

El presente documento se elaboró teniendo como insumo la información suministrada por cada uno de los Sujetos de Control de la Contraloría Departamental del Meta, se espera sea una herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social y fuente de información de distintas entidades públicas y privadas, y comunidad en general.

2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO DEL META



GOBERNACIÓN DEL META

2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta, el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado con proyección 2018-2027.

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

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó a lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001, el cual se sometió a tres (3) debates durante los días 2, 11 y 14 de noviembre de 2017, se aprobó dentro del plazo establecido en la citada ordenanza.

Sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías, el aforo definitivo de ingresos ascendió a \$1.049.248.768 miles. Los recaudos al cierre de la vigencia 2018 alcanzaron los \$979.289.279 miles, equivalente al 93.3% del aforo definitivo.

2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo

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

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

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado con proyección 2018-2027.

En este documento se establecieron los pasivos ciertos o exigibles por operaciones de crédito público cuya cuantía asciende a \$128.008.204 miles, obligaciones financieras (leasing elementos salud) \$27.857.397 miles y los pasivos estimados \$789.943.258 miles, los pasivos estimados corresponden a las provisiones que se realizan al inicio del periodo en el que se calcula el retiro anticipado de personal de nómina.

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

PROCESOS JUDICIALES POR TIPO

Cifras en miles de \$

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

Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018-2027.

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

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

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

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

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

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

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

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

En el sector salud, el pasivo pensional al corte analizado suma la cantidad de \$926.462 miles y para su cubrimiento se provisionó \$32.732.090 miles, superando en 3.964% la cobertura.

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

2.1.2 Aprobación del Presupuesto

El 5 de octubre de 2017, en ejercicio de las atribuciones contenidas en el numeral 4 del artículo 305 de la Constitución Política, la Gobernación del Meta presentó a la Asamblea Departamental el Proyecto de Ordenanza N° 2, por la cual se establece el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero a 31 de diciembre de 2018.

De acuerdo a lo contemplado en la Ordenanza N° 467 del 31 de julio de 2001 "*por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del departamento y sus entidades descentralizadas*", la Honorable Asamblea Departamental aprobó en sus tres debates reglamentarios el proyecto de presupuesto presentado por el gobierno departamental pasando a ser la Ordenanza N° 957 de 2017. Los debates se llevaron cabo los días 2, 11 y 14 de noviembre de 2017.

La Ordenanza 957 fue sancionada el 14 de noviembre de 2017, el presupuesto aprobado para vigencia fiscal 2018 asciende a la suma de \$729.945.347 miles, de este monto \$665.812.848 miles corresponden a ingresos de la administración central discriminados así:

Ingresos Corrientes	213.314.479
Fondos Especiales	438.851.263
Recursos de Capital	13.647.106
Total Sección	665.812.848

El presupuesto de la administración central del Departamento del Meta para la vigencia fiscal 2018, fue liquidado mediante Decreto N° 687 del 27 de diciembre de 2017.

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

2.1.2.1 Modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia 2018, la Administración Central del Departamento adicionó recursos por \$601.327.465 miles, incluido el Sistema General de Regalías, de los cuales \$436.372.410 miles corresponden a adiciones diferentes a SGR.

Se efectuaron reducciones por \$75.026.223 miles, de lo anterior corresponde a Sistema General de Regalías \$22.089.733 miles (29,4%) y a los demás ingresos \$52.936.490 miles (70,6%).

2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos

2.1.3.1 Modificaciones a la ejecución de ingresos 2018 sin SGR

De los \$436.372.410 miles adicionados por ingresos diferentes al SGR, los Recursos de Capital representan el mayor porcentaje de adición con el 68,2% que equivale a \$297.657.770 miles, de lo cual corresponde en mayor parte a recursos del crédito \$132.898.328 miles, recursos del balance con \$136.837.287 miles, de los cuales \$126.881.925 corresponden al superávit fiscal y finalmente los rendimientos por operaciones financieras con \$12.447.106 miles.

Los Fondos Especiales presentaron adiciones en la vigencia 2018 por \$119.286.742 miles, siendo las adiciones al Fondo de Salud las más representativas con recursos por \$71.050.536 miles, seguido por las adiciones al Fondo de Pensiones con \$20.435.313 miles y el Fondo de educación con \$16.082.317 miles.

Por su parte, las reducciones al presupuesto de los ingresos diferentes al SGR alcanzó la suma de \$52.936.488 miles, siendo las más destacadas las reducciones efectuadas a los Fondos Especiales por \$46.393.270 correspondientes al 87.6 % del total. Continúan en importancia las reducciones a los Ingresos Corrientes del departamento por \$6.543.220 miles correspondientes al 12.4 % del total.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2018 SIN SGR

Cifras en miles de \$

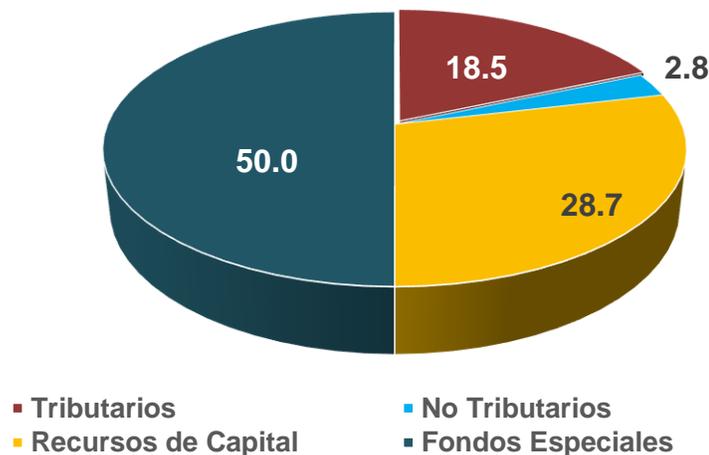
Descripción	Aforo inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo final	Recaudo	% Ejecución	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	213.314.479	19.427.897	5.543.220	227.199.156	208.387.222	91,7	21,3
Tributarios	194.109.981	0	0	194.109.981	180.743.876	93,1	18,5
Impuestos Directos	57.434.460	0	0	57.434.460	53.553.231	93,2	5,5
Impuestos Indirectos	136.675.521	0	0	136.675.521	127.190.645	93,1	13,0
No Tributarios	19.204.497	19.427.897	5.543.220	33.089.175	27.643.346	83,5	2,8
Tasas, Multas y Contribuciones	387.000	9.832.242	0	10.219.242	4.891.914	47,9	0,5
Otros Ingresos No Tributarios	0	0	0	0	213.996	-	0,0
Transferencias Corrientes	393.530	17.755	0	411.285	411.288	100,0	0,0
Regalías	0	1.942.323	0	1.942.323	2.130.840	109,7	0,2
Sobretasa al ACPM	9.500.000	0	0	9.500.000	9.909.247	104,3	1,0
IVA Telefonía Celular	1.428.523	0	0	1.428.523	529.597	37,1	0,1
IVA Licores	408.900	170.000	0	578.900	599.880	103,6	0,1
Cofinanciación	170.000	0	0	170.000	350.000	205,9	0,0
SGP Saneamiento Básico	6.916.544	5.543.220	5.543.220	6.916.544	6.684.227	96,6	0,7
Transferencias FONPET	0	1.922.357	0	1.922.357	1.922.357	100,0	0,2
RECURSOS DE CAPITAL	13.647.106	297.657.770	1.000.000	310.304.876	281.339.966	90,7	28,7
Recursos del Crédito	0	132.898.328	0	132.898.328	88.875.103	66,9	9,1
Recursos del Balance	1.200.000	136.837.287	1.000.000	137.037.287	139.709.442	101,9	14,3
Rendimientos por Operaciones Financieras	12.447.106	8.354.987	0	20.802.093	17.350.846	83,4	1,8
Venta de Activos	0	19.567.169	0	19.567.169	35.404.576	180,9	3,6
FONDOS ESPECIALES	438.851.263	119.286.742	46.393.270	511.744.735	489.562.091	95,7	50,0
Fondo de Educación	275.905.976	16.082.317	20.397.045	271.591.248	266.477.520	98,1	27,2

Fondo de Salud	63.376.721	71.050.536	22.330.063	112.097.194	128.263.963	114,4	13,1
Fondo de Seguridad	16.379.413	7.943.200	0	24.322.614	21.640.105	89,0	2,2
Fondo de Educación Superior	5.146.847	-	-	5.146.847	5.231.424	101,6	0,5
Fondo de Pensiones	78.042.305	20.435.313	0	98.477.618	65.154.947	66,2	6,7
Municipios Descertificados	0	3.775.375	3.666.162	109.213	2.794.131	2558,4	0,3
TOTAL	665.812.848	436.372.410	52.936.490	1.049.248.768	979.289.279	93,3	100,0

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2018

El aforo definitivo, sin SGR, llegó a \$1.049.248.768 miles, lo cual significa un incremento del 57,6% respecto al inicial. Los recaudos al cierre de la vigencia 2018 ascendieron a \$979.289.279 miles, es decir, se recaudó el 93,3% del aforo definitivo. Frente al recaudo total sin SGR, los ingresos corrientes participaron con el 21,3% (\$208.387.222 miles), los recursos de capital con 28,7% (\$281.339.966 miles) y los fondos especiales con el 50% (\$489.562.091 miles).

INGRESOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL 2018 SIN SGR



a) Ingresos tributarios

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

COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2017 – 2018

Cifras en miles de \$

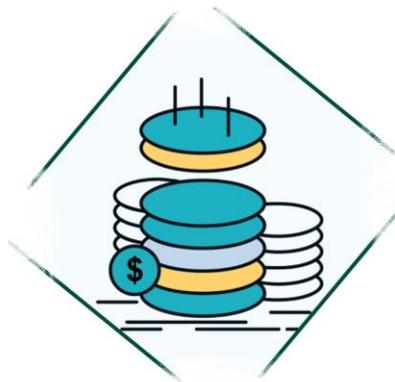
Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación
	2017	2018		
IMPUESTOS DIRECTOS	47.561.724	53.553.231	12,6	29,6
Impuesto de Registro	28.261.241	24.772.315	-12,3	13,7
Impuesto vehículo Automotor	19.300.483	28.780.916	49,1	15,9
IMPUESTOS INDIRECTOS	125.110.842	127.190.645	1,7	70,4
Tabaco y Cigarrillo	11.420.503	11.887.602	4,1	6,6
Cerveza	69.757.153	70.054.768	0,4	38,8
Impuesto al Consumo de licores	11.612.600	12.189.125	5,0	6,7
Sobretasa Gasolina	12.668.247	13.003.657	2,6	7,2
Degüello de Ganado Mayor	1.222.681	1.245.425	1,9	0,7
Estampillas	18.429.658	18.810.068	2,1	10,4
INGRESOS TRIBUTARIOS	172.672.566	180.743.876	4,7	100,0

Fuente: Ejecuciones de ingresos Departamento del Meta 2017-2018

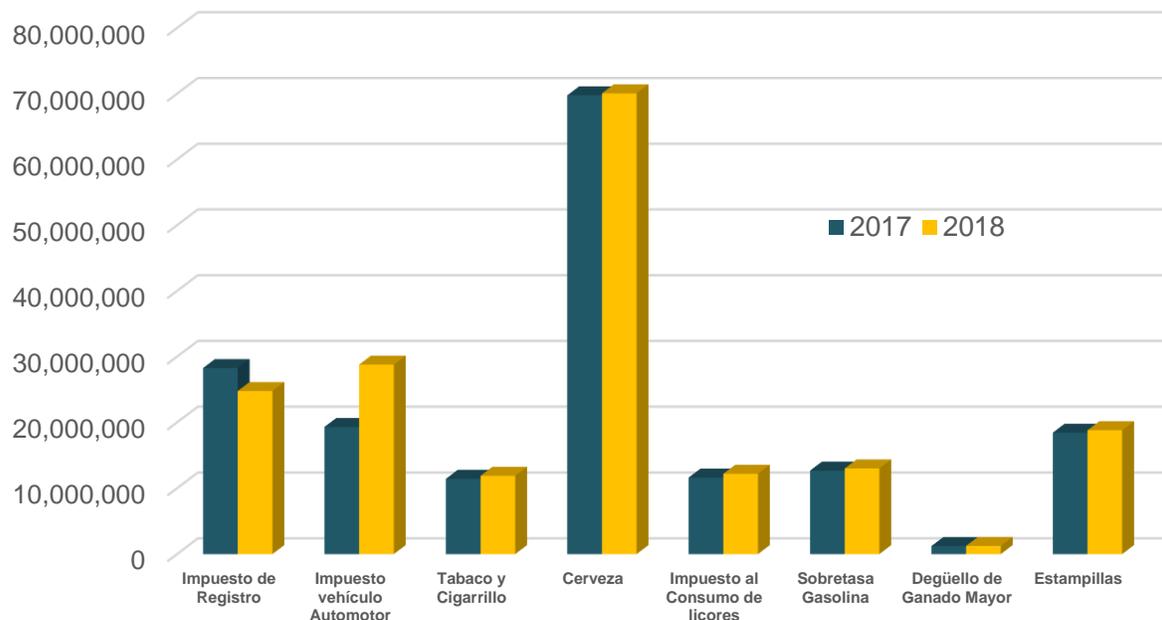
El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2018 registra una variación del 4.7%% frente a la vigencia 2017. Los impuestos directos crecieron un 12,6% impulsado por un significativo aumento en el recaudo por concepto del impuesto vehicular, el cual refleja una variación positiva del 49.1% frente que en términos absolutos corresponden a \$9.480.433 miles. Por su parte, los impuestos indirectos reflejan un leve crecimiento del 1,7%, sumando \$2.079.803 miles a los ingresos tributarios.

El único ingreso que registra variación negativa dentro de los ingresos tributarios corresponde al impuesto de registro, el cual decreció 12.3% al pasar de \$28.261.241 en 2017 a \$24.772.315 miles en 2018.

El impuesto al consumo de cerveza continua constituyéndose como el ingreso tributario más importante ya que representó el 38,8% de los ingresos tributarios creciendo levemente un 0.4% frente al año inmediatamente anterior, al pasar de \$69.757.163 miles en 2017 a \$70.054.768 miles en 2018.



COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS 2017-2018



El ingreso consolidado por concepto de estampillas registró una leve variación 2,1% frente al 2017. En este grupo se destaca la variación negativa del 29,1% que refleja la estampilla pro desarrollo al pasar de \$13.388.373 miles en 2017 a \$9.489.999 miles en 2018.

Por su parte, la estampilla para el bienestar del adulto mayor registró un crecimiento de 195% al pasar de \$1.980.880 miles en 2017 a \$5.842.662 miles en 2018: Es pertinente recordar que este mayor recaudo es consecuencia de la entrada en rigor de la Ordenanza N° 919 sancionada el 05 de diciembre de 2016, la cual modificó el literal h del artículo 5° de la Ordenanza N° 895 de 2015, disminuyendo el valor de los contratos o convenios exceptuados del pago de la estampilla de 500 a 100 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

b) Ingresos no tributarios

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

Durante el 2018 ascendieron a \$27.643.346 miles, presentando una variación negativa de 2,6% frente a la vigencia 2017, lo cual significa un recaudo menor en valores absolutos de \$733.654 miles.

COMPARATIVO INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2017 – 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia		% Variación	% Partic.
	2017	2018		
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	8.005.974	5.105.910	-36,2	18,5
Tasas	7.912.851	4.787.150	-39,5	17,3
Publicaciones	1.116	1.260	12,9	0,0
Venta de bienes y servicios	7.911.723	4.785.837	-39,5	17,3
Otras tasas y tarifas	12	53,48	345,7	0,0
Multas y Sanciones	6.513	104.763	1508,5	0,4
Contribuciones	86.610	213.996	147,1	0,8
Contribución por valorización	86.610	213.996	147,1	0,8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	393.533	411.288	4,5	1,5
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.977.494	22.126.149	10,8	80,0
Regalías por petróleo	0	2.130.840	-	7,7
Sobretasa al ACPM	9.334.913	9.909.247	6,2	35,8
SGP Agua Potable FIA	6.521.184	6.684.227	2,5	24,2
Cofinanciación	2.169.934	350.000	-83,9	1,3
IVA telefonía celular	1.386.916	529.597	-61,8	1,9
IVA licores	564.547	599.880	6,3	2,2
Imp. Timbre Nacional SSF	0	1.922.357	-	7,0
TOTAL NO TRIBUTARIOS	28.377.001	27.643.346	-2,6	100

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2018

La venta de bienes y servicios para la vigencia 2018 se constituyó en el recaudo más importante por concepto de tasas, multas y contribuciones, registró un ingreso por \$4.785.837 miles. Sin embargo, frente a la vigencia 2017, este recaudo refleja una elevada variación negativa del 39,5.

Las transferencias de capital representaron el 80% de los ingresos no tributarios durante la vigencia fiscal 2018, el ingreso más significativo lo representó la sobretasa al ACPM con \$9.909.247 miles que constituyeron el 35,8% de dichos ingresos para la vigencia analizada, con una variación positiva del 6,2% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Los ingresos por Sistema General de Participaciones Agua Potable FIA ascendieron a \$6.684.227 miles, lo que significó un leve incremento de 2,5% respecto de la vigencia 2017.

Por su parte, los recursos de cofinanciación disminuyeron 83,9% al pasar de \$2.169.934 miles en 2017 a \$350.000 en 2018. De igual manera, el IVA a la telefonía celular disminuyó su participación en 61,8% respecto al año anterior, reduciendo su participación en \$857.319 miles.

c) Recursos de capital

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

COMPARATIVO RECURSOS DE CAPITAL 2017 – 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencias		% Variación	% Participación
	2017	2018		
Crédito Interno	2.956.298	34.633.528	1071,5	12,3
Recursos del Balance	50.314.572	139.709.442	177,7	49,7
Superávit Fiscal	40.938.386	125.861.198	207,4	44,7
Cancelación de Reservas	3.608.821	6.068.877	68,2	2,2
Reintegros	2.876.179	7.779.367	170,5	2,8
Utilidades de Empresas	2.891.186	0	-100,0	0,0
Rendimientos Financieros	110.810.074	71.592.420	-35,4	25,4
Intereses ICLD	1.952.036	2.268.614	16,2	0,8
Provenientes de recursos con destinación específica	6.554.893	7.908.663	20,7	2,8
Rtos Fros FONPET 2011 - SSF	91.718.852	54.241.575	-40,9	19,3
Dividendos	10.584.293	7.173.569	-32,2	2,5
Venta de activos		35.404.576	-	12,6
RECURSOS DE CAPITAL	164.080.944	281.339.966	71,5	100

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2018

En la vigencia fiscal 2018, los recursos de capital reflejan ingresos por \$281.339.966 miles, cifra superior en un 71,5% a la presentada en 2017 la cual alcanzó recaudos por \$164.080.944 miles. En términos absolutos esta variación significa mayores recaudos en cuantía de \$117.259.022 miles. Este comportamiento está sustentado especialmente en mayores ingresos en los recursos del balance, principalmente por los ingresos del superávit fiscal, el cual varía un 207,4% al pasar de \$40.938.386 miles en 2017 a \$125.861.198 en 2018.

Por su parte, el rubro de dividendos registró una variación negativa de 32,2%, al pasar de \$10.584.293 miles en 2017 a \$7.908.663 miles en 2018, representados por los resultados de la Electrificadora del Meta \$5.033.801 miles, Centrales de Transportes S.A. Mi Terminal Cali \$990.047 miles, Terminal de Transportes de Armenia \$644.103 miles, Empresa de Energía de Cundinamarca \$474.948 miles, Terminal de Transporte de Villavicencio \$30.667 miles.

Los recursos del crédito presentan una elevada variación del 1.071,5% frente al año inmediatamente anterior, al pasar de \$2.956.298 miles en 2017 a \$34.633.528 miles en 2018. Se destaca en este ingreso el crédito adquirido por el Departamento del Meta por \$32.000.000 miles para el proyecto cuyo objeto es:

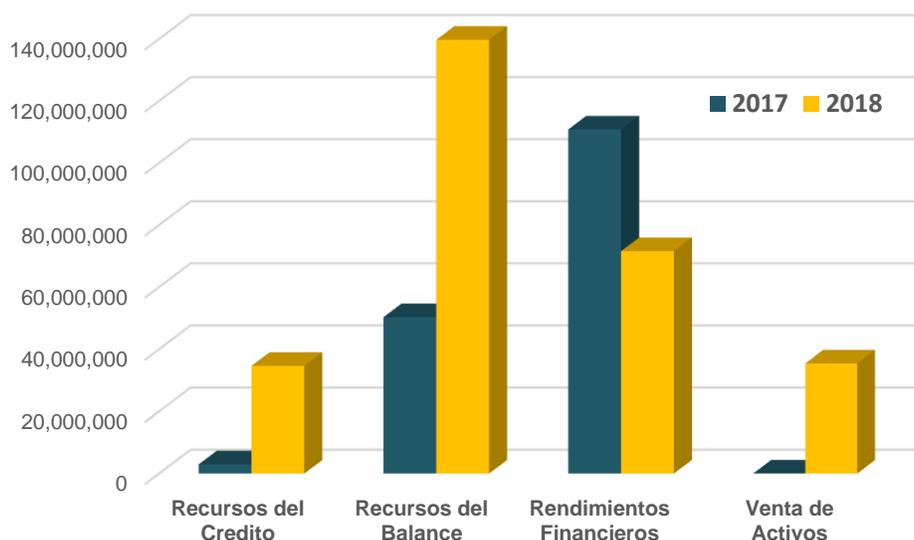
“Construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural del Estadio Macal en el municipio de Villavicencio, Meta”.

Los recursos por rendimientos financieros presentan una variación negativa del 35,4% al pasar de \$110.810.074 miles en 2017 a \$71.592.420 miles en 2018. Dicho decrecimiento se produjo por el menor recaudo por concepto de rendimientos del Fonpet sin situación de fondos, al pasar de \$91.718.852 miles recaudados en 2017 a \$54.241.575 miles en 2018, reflejando una disminución de 40.9%. 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.

Finalmente, es relevante destacar en este grupo, los ingresos por concepto de venta de activos que refleja un recaudo por \$35.404.576 miles. Este recaudo corresponde en su totalidad a la venta de las acciones que poseía el Departamento del Meta de los terminales Terrestres de Armenia y Cali. Es pertinente anotar que la Asamblea Departamental del Meta a través de la Ordenanza 981 de 2018, había autorizado al Gobierno Departamental para la venta de estas acciones.

En la siguiente gráfica se puede observar la evolución de los recursos de capital para la vigencia 2018 comparado con la vigencia 2017.

RECURSOS DE CAPITAL 2017-2018



d) Fondos especiales

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

Durante la vigencia 2018, los fondos especiales presentaron una variación positiva de 6.4% respecto al año anterior y en su conjunto participaron con el 50% de los ingresos totales del departamento, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías.

COMPARATIVO FONDOS ESPECIALES 2017 – 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia (cifras en miles de \$)		% Variación	% Participación
	2017	2018		
FONDO DE EDUCACIÓN	244.865.592	266.477.520	8,8	54,4
Sistema General de Participaciones	212.328.690	230.523.836	8,6	47,1
Programas Nacionales	19.952.689	19.167.014	-3,9	3,9
Otras Rentas /recursos del balance	12.584.213	16.786.670	33,4	3,4
FONDO DE SALUD	92.302.467	128.263.963	39,0	26,2
Sistema General de Participaciones	24.389.909	25.141.525	3,1	5,1
Consumo de Cerveza	13.879.473	19.131.000	37,8	3,9
IVA Licores	7.099.866	9.242.751	30,2	1,9
Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	9.452.841	10.825.224	14,5	2,2
Consumo Tabaco	4.415.820	5.831.691	32,1	1,2
Adminis. Recursos del SGS "ADRES"	6.033.623	17.479.016	189,7	3,6
Recursos de capital	24.823.841	38.384.146	54,6	7,8
Superávit fiscal	5.516.404	13.071.586	137,0	2,7
Cancelación de reservas	1.238.687	764.990	-38,2	0,2
Rendimientos financieros	975.612	956.583	-2,0	0,2
Reintegros	765	370.146	48265,7	0,1
Otros ingresos (desahorro FONPET)	17.092.372	23.220.840	35,9	4,7
Otras rentas para Salud	2.207.094	2.228.611	1,0	0,5
FONDO DE SEGURIDAD	39.048.601	21.640.105	-44,6	4,4
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	16.553.071	13.209.316	-20,2	2,7
Recursos de capital	22.495.530	8.430.789	-62,5	1,7
FONDO DE EDUCACION SUPERIOR	3.893.490	5.231.424	34,4	1,1
Venta de Bienes y servicios	3.741.911	5.022.729	34,2	1,0
Rendimientos por Operaciones Financieras	151.578	208.695	37,7	0,0

Superávit fiscal	1	0	-100,0	0,0
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	68.582.594	65.154.947	-5,0	13,3
Ingresos Estampillas Fonpensiones	14.152.064	10.997.633	-22,3	2,2
Impuesto de registro 10% ICLD	3.140.149	2.464.555	-21,5	0,5
Rendimientos por Operaciones Financieras	758.563	965.810	27,3	0,2
Recursos del Balance	49.698.273	49.480.657	-0,4	10,1
Cuotas Partes Pensionales	833.545	1.246.293	49,5	0,3
FONDO MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS	11.440.966	2.794.131	-75,6	0,6
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	10.965.245	496.122	-95,5	0,1
Rendimientos operaciones financieras	110.356	25.328	-77,0	0,0
Superávit fiscal	365.365	2.272.681	522,0	0,5
TOTAL FONDOS ESPECIALES	460.133.710	489.562.091	6,4	100

Fuente: Ejecución de ingresos Departamento del Meta 2018

El Fondo de Educación Departamental presenta una leve variación del 8.8% frente al año anterior y participó con el 54.4 % de los ingresos de fondos especiales. Este fondo fue alimentado principalmente con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones \$230.523.836 miles, los cuales presentaron crecimiento del 8.6%, programas del orden nacional como el Programa de Alimentación Escolar \$19.167.014 miles, con variación negativa de 3,9%. Por su parte, los recursos del balance aumentaron un 33,4%, al pasar de \$12.584.213 miles en 2017 a \$16.786.670 miles en 2018.

El Fondo Departamental de Salud cuyo porcentaje de participación dentro del total de los fondos especiales fue de 26,2%, presentó una variación positiva del 39% al pasar de \$92.302.466 miles en 2017 a \$128.263.963 en 2018.

Dentro de este fondo reviste importancia la notable variación del 189,7% que presentan los ingreso provenientes de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – “ADRES” los cuales pasan de \$6.033.623 miles en 2017 a \$17.479.016 miles en 2018. Es pertinente recordar que el Adres es una entidad adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social la cual fue creada a través de la Ley 1753 de 2015 para unificar el manejo de los recursos del sector salud del nivel nacional.

Así mismo, se destaca el crecimiento del 37,8% del ingreso por concepto de IVA al consumo de cerveza al pasar de \$13.879.473 miles en 2017 a \$19.131.000 miles en 2018. Igual comportamiento refleja el ingreso por concepto del IVA a Licores, el cual crece un 30,2% frente a la vigencia anterior, lo que en términos absolutos significó \$2.142.885 miles más para el fondo.



Para la vigencia 2018, el Fondo de Seguridad del Departamento del Meta obtuvo ingresos por \$21.640.105 miles, lo que significó una variación negativa del 44,6% respecto a la vigencia inmediatamente anterior. Recordemos que este ingreso corresponde al 5% de los contratos de obra que suscriba el Departamento y sus entidades descentralizadas, y se hace efectivo su recaudo al momento de realizar los pagos a los contratistas.

El Fondo de Educación Superior (FES) registró ingresos por \$5.231.424 miles durante la vigencia 2018, equivalente a un 34,4% más que en 2017, lo que significó recaudos mayores en términos absolutos por \$1.337.934 miles. Este comportamiento es resultado de un mayor ingreso por concepto de venta de bienes y servicios, que en este caso, corresponden a pagos que hacen los beneficiarios de créditos de educación superior entregados por el Departamento.

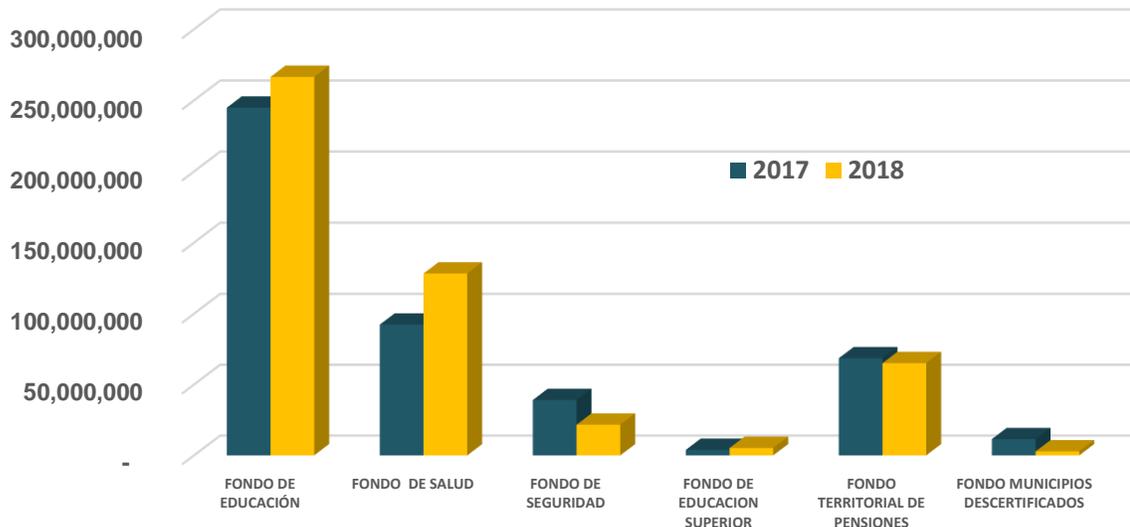
En cuanto al Fondo Territorial de Pensiones cuya función es la de garantizar el cumplimiento de los pagos de mesadas pensionales, durante la vigencia 2018 participó con el 13,3% del total de ingresos de fondos especiales.

Dicho fondo presentó una variación negativa de 5% en el comparativo 2017-2018, registrando ingresos por \$65.154.947 miles. Este comportamiento es el resultado de un menor ingreso de los recursos del 20% de las estampillas departamentales los cuales pasan de \$14.152.064 miles en 2017 a \$10.997.633 miles en 2018.

El Fondo de Municipios Descertificados (SGP Agua potable) para la vigencia 2018, presentó una elevada variación negativa de 75,6% frente al año anterior, al pasar de \$11.440.966 miles en 2017 a \$2.794.131 miles en 2018. Este comportamiento es consecuencia de la reducción en el número de municipios que descertificados para el manejo de los recursos de agua potable y saneamiento básico, los cuales pasan de 11 en la vigencia 2017 a tan solo uno (Vista Hermosa) en 2018.

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 2017-2018



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 2016-2018, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

COMPARATIVO INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Vigencia (cifras en miles de \$)			% Variación	% Crecimiento
	2016	2017	2018		
INGRESOS CORRIENTES	210.390.889	201.049.566	208.387.223	3,6	-0,5
TRIBUTARIOS	175.670.743	172.672.566	180.743.876	4,7	1,4
Impuestos Directos	43.160.957	47.561.724	53.553.231	12,6	11,4
Impuestos Indirectos	132.509.786	125.110.842	127.190.645	1,7	-2,0
NO TRIBUTARIOS	34.720.146	28.377.000	27.643.347	-2,6	-10,8
Tasas, Multas ,Contribuciones	9.856.266	8.005.974	5.105.910	-36,2	-28,0
Transferencias Corrientes	396.242	393.533	411.288	4,5	1,9
Transferencias de Capital	24.467.638	19.977.493	22.126.149	10,8	-4,9
RECURSOS DE CAPITAL	177.075.164	164.080.944	281.339.966	71,5	26,0
Recursos del Crédito	5.881.000	2.956.298	34.633.528	1.071,5	142,7
Recursos del Balance	50.043.718	50.314.572	139.709.442	177,7	67,1

Rendimientos Financieros	121.150.446	110.810.074	71.592.420	-35,4	-23,1
Venta de Activos	0	0	35.404.576	-	-
FONDOS ESPECIALES	509.030.126	460.133.710	489.562.091	6,4	-1,9
Fondo Educación	244.668.282	244.865.592	266.477.520	8,8	4,4
Fondo de Salud	62.422.387	92.302.467	128.263.963	39,0	43,3
Fondo de Seguridad	44.738.888	39.048.601	21.640.105	-44,6	-30,5
Fondo de Educación Superior	8.534.958	3.893.490	5.231.424	34,4	-21,7
Fondo Territorial de Pensiones	134.773.518	68.582.594	65.154.947	-5,0	-30,5
Fondo Municipios Descertificados	13.892.093	11.440.966	2.794.131	-75,6	-55,2
TOTAL INGRESOS	896.496.179	825.264.220	979.289.281	18,7	4,5

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2016-2018

Durante las vigencias objeto del análisis los ingresos totales del Departamento excluyendo los provenientes del Sistema General de Regalías, reflejan un leve crecimiento histórico 4,5% al pasar de \$896.496.179 miles en 2016 a \$979.289.281 miles en 2018.

Este comportamiento está jalonado por los recursos de capital, los cuales reflejan un crecimiento histórico del 26% al pasar de \$177.075.164 miles en 2016 a \$281.339.966 en 2018, lo que en términos absolutos corresponde a \$104.264.802 miles más.

En el componente de ingresos tributarios, los impuestos directos en su conjunto mostraron un crecimiento de 11,4%, influenciado por los recaudos en el impuesto de vehículo automotor, el cual ha mantenido su evolución en las tres últimas vigencias. Situación contraria presentan los impuestos indirectos los cuales decrecieron levemente un 2% influenciado a un menor ingreso por concepto de estampillas, el cual pasa de \$26.198.528 en 2016 a \$18.810.068 en 2018, principalmente por el recaudo de la estampilla pro-desarrollo a consecuencia del cambio normativo en su recaudo dado a través de la Ordenanza 893 de 2015.

En los ingresos no tributarios, se registró un crecimiento negativo del 10,8% para el periodo analizado, representado básicamente por la variación de las tasas, multas y contribuciones las cuales decrecen un 28% al pasar de \$9.856.266 miles en 2016 a \$5.105.910 miles en 2018.

Como se mencionó anteriormente, los recursos de capital crecieron 26%.

Dentro de este grupo los recursos del balance presentan un variación positiva del 177,7% frente al año inmediatamente anterior y un crecimiento histórico del 67,1% en las vigencias analizadas. Este comportamiento tiene su sustento en unos mayores recursos por concepto del superávit fiscal los cuales pasan de \$46.303.902 miles en 2016 a \$125.861.197 en 2018, impulsado principalmente por

los excedentes de regalías petrolíferas del anterior sistema, las cuales ascendieron a \$67.855.158 miles en 2018.

Igualmente, los recursos del crédito alcanzan un crecimiento histórico de 142.7% en las vigencias objeto del análisis, al pasar de \$5.881.000 miles en 2016 a \$34.633.528 miles en 2018 a consecuencia de desembolsos de los créditos adquiridos en la vigencia 2018, especialmente los \$32.000.000 miles destinados a la construcción y mejoramiento de los escenarios deportivos ubicados en la Villa Olímpica de Villavicencio.

Por su parte, los ingresos de los fondos especiales en su conjunto decrecieron 13,9% en las tres últimas vigencias. Entre tanto, respecto a la vigencia anterior aumentaron su recaudo en 9,61%, lo que significó \$29.428.381 miles más que en 2016.

El Fondo de Educación refleja un leve crecimiento histórico en las vigencias objeto del análisis del 4,4% al pasar de \$244.668.282 miles en 2016 a \$266.477.520 miles en 2018 y una variación del 8.8% respecto al 2017.

El Fondo Departamental de Salud registró crecimiento positivo, tanto para el análisis frente a la vigencia anterior, donde alcanzó 39%, como frente a las vigencias analizadas donde obtuvo 43,3%. El ingreso representativo de este fondo sigue siendo el Sistema General de Participaciones, el cual reportó para la vigencia 2018 \$25.141.525 miles reportando una variación positiva de 3.1% y un crecimiento histórico para las tres vigencias de 5.1%.

El Fondo de Seguridad registró una variación negativa del 44,6%, al pasar de \$39.048.601 miles en 2017 a \$21.640.105 en 2018. Recordemos que este recaudo es directamente proporcional a los pagos que se realizan a los contratos de obra que suscribe el departamento y sus entidades descentralizadas.

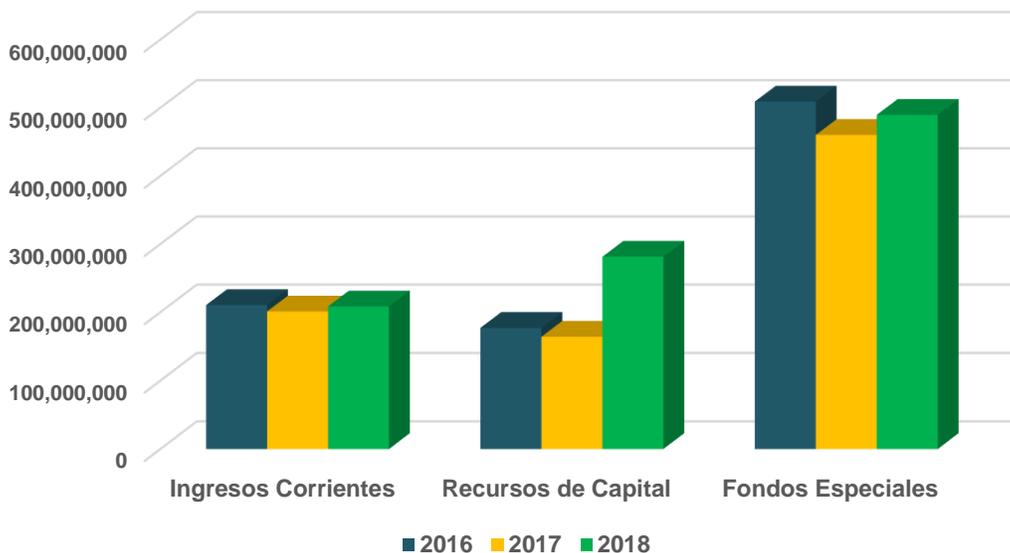
El Fondo de Educación Superior presentó una variación del 34,4% respecto a la vigencia anterior, al pasar de \$3.893.490 miles en 2017 a \$5.231.424 en 2018, principalmente por un aumento en la venta de bienes y servicios que para el fondo corresponde a los pagos efectuados por los beneficiarios de créditos educativos entregados por la gobernación del Meta: Pese a ello, este fondo presentó un decrecimiento de 21,7% en las vigencias analizadas.

El Fondo Territorial de Pensiones registró una leve variación negativa de 5% respecto del recaudo de la vigencia 2017, al pasar de \$68.582.594 miles a \$65.154.947 miles. Igual situación refleja el análisis histórico este fondo debido a que decreció un 30.5% durante las tres vigencias analizadas.

El Fondo de Municipios Descertificados decreció un 55,2% en los tres años analizados al pasar de \$13.892.093 miles en 2016 a \$2.794.131 debido a que se viene reduciendo el número de municipios que son descertificados en el manejo de sus recursos de agua potable y saneamiento básico.

En el siguiente gráfico se puede apreciar la participación de los ingresos corrientes, recursos de capital y fondos especiales (Sin SGR) y su evolución en el periodo 2016 – 2018.

HISTÓRICO INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES 2016 – 2018



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

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

A continuación se presenta la ejecución de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) del bienio 2017-2018

INGRESOS SGR 2017-2018

Cifras en miles de \$

Nombre	Disponib. Inicial	Ingresos Incorporados	Presupuesto Total SGR	Recaudado Recursos Aprobados (2017-2018)	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Part. en recaudo 2018
INGRESOS CORRIENTES	444.228.377	581.534.763	1.025.763.139	1.040.447.562	559.739.053	480.708.509	80,7
NO TRIBUTARIOS	444.228.377	581.534.763	1.025.763.139	1.040.447.562	559.739.053	480.708.509	80,7

Transferencias	444.228.377	581.534.763	1.025.763.139	1.040.447.562	559.739.053	480.708.509	80,7
Del Nivel Nacional	437.119.134	577.758.338	1.014.877.471	1.029.561.894	549.753.385	479.808.509	80,6
Transferencias Funcionamiento	207.473	1.637.155	1.844.628	1.668.671	321.791	1.346.880	0,2
Fortalecimiento Oficinas Planeación	178.179	0	178.179	178.179	178.179	0	0,0
Fortalecimiento Secretaria Técnica OCAD	0	1.637.155	1.637.155	1.461.198	114.318	1.346.880	0,2
Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación	29.294	0	29.294	29.294	29.294	0	0,0
Transferencias Inversión	436.911.661	576.121.183	1.013.032.844	1.027.893.222	549.431.594	478.461.629	80,3
Asignaciones Directas	408.120.675	518.303.737	926.424.412	932.955.560	507.426.053	425.529.507	71,4
Fondo de Compensación Regional	6.849.789	36.501.136	43.350.925	49.060.365	9.338.412	39.721.952	6,7
Fondo de Desarrollo Regional	2.549.049	21.316.310	23.865.358	10.780.070	3.875.337	6.904.733	1,2
Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación	17.682.101	0	17.682.101	17.561.636	17.561.636	0	0,0
Fondo de Pensiones Territoriales	1.710.047	0	1.710.047	17.535.593	11.230.156	6.305.437	1,1
Del Nivel Departamental	7.109.243	3.776.425	10.885.668	10.885.668	9.985.668	900.000	0,2
Municipios	7.109.243	3.776.425	10.885.668	10.885.668	9.985.668	900.000	0,2
Municipio de Castilla La Nueva	593.243	2.823.925	3.417.168	3.417.168	3.417.168	0	0,0
Municipio de Acacias	6.516.000	0	6.516.000	6.516.000	6.516.000	0	0,0
2015005500036 Municipio de Puerto Rico	0	52.500	52.500	52.500	52.500	0	0,0
BPIN 2013005500143 - Municipio de Puerto concordia	0	900.000	900.000	900.000	0	900.000	0,2
RECURSOS DE CAPITAL	217.398.475	61.184.559	278.583.034	246.110.261	131.200.253	114.910.008	19,3
Recursos del Crédito	170.431.368	-3.479.151	166.952.217	123.828.966	38.174.164	85.654.801	14,4
Recursos del Balance	46.967.108	64.663.710	111.630.817	122.281.295	93.026.088	29.255.207	4,9
Superávit Fiscal	5.392.391	0	5.392.391	5.392.391	5.392.391	0	0,0
Cancelación de Reservas	0	0	0	0	0	0	0,0
Rendimientos Financieros	41.574.716	61.059.131	102.633.848	110.950.362	84.778.611	26.171.751	4,4
Reintegros	0	3.604.578	3.604.578	5.938.542	2.855.086	3.083.455	0,5
TOTAL SGR BIENIO 2017-2018	661.626.852	642.719.321	1.304.346.173	1.286.557.822	690.939.306	595.618.517	100

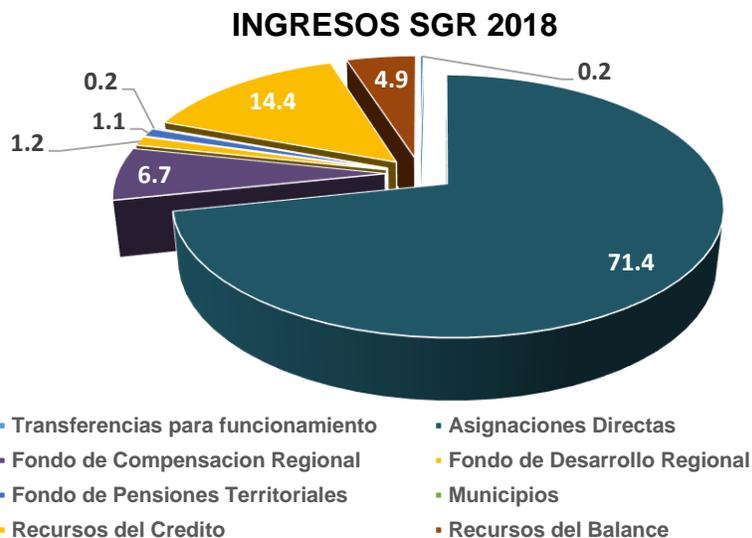
Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta SGR 2018 e Información Secretaria Financiera

Los ingresos del Sistema General de Regalías del bienio 2017 – 2018, presentan un recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2018 por \$1.286.557.822 miles correspondientes al 98,6% del total presupuestado.

En consideración a que en el informe financiero anterior se habían señalado los ingresos del primer año del bienio, en este apartado del informe analizaremos los recaudos de la vigencia fiscal 2018, los cuales ascendieron a \$595.618.517 miles.

Dentro de las transferencias para inversión, el mayor recaudo lo refleja las asignaciones directas con \$ 425.529.507 miles, equivalentes al 71,4 % del total recaudado en 2018. Le siguen en importancia las transferencias realizadas al Fondo de Compensación Regional con recaudos por \$ 39.721.952 miles y una participación del 6,7 % del total recaudado.

Los recursos de capital ascendieron a \$114.910.008 miles y una participación del 19,3% del total recaudado en la vigencia 2018. En este grupo se destacan los ingresos por recursos del crédito con \$85.654.801 miles, y una participación del 14,4% del total recaudado en 2018. Los recursos el balance por su parte reflejan ingresos por \$ 29.255.207 miles, siendo el ingreso más representativo de este subgrupo los ingresos por rendimientos financieros los cuales ascendieron a \$26.171.751 miles y unos reintegros por \$3.083.455 miles.



2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita

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

Uno de los beneficios más importantes es el de analizar el comportamiento del ingreso por habitante del Departamento en las últimas tres vigencias. Para el caso del Meta, según proyecciones del Dane para el año 2018, la población asciende a 1.016.672.

El indicador del ingreso tributario per cápita muestra la cantidad de recursos que el ente territorial percibe por habitante, es decir es un indicador de esfuerzo que realiza cada individuo para cumplir con sus compromisos contributivos. Este indicador presenta un leve decrecimiento histórico en las vigencias analizadas de 0.3%.

INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

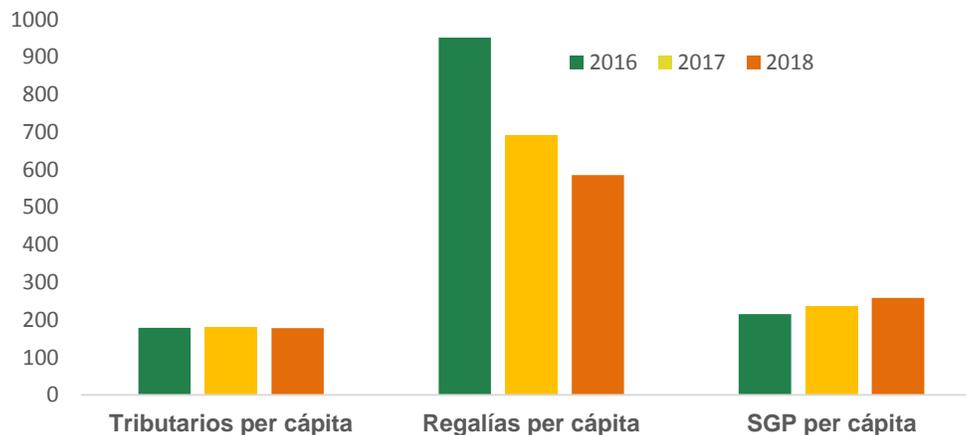
Concepto	Vigencia			% Crecimiento Histórico
	2016	2017	2018	
Tributarios per cápita	179	181	178	-0,3
Regalías per cápita	951	692	585	-21,6
SGP per cápita	215	236	258	9,5
POBLACIÓN	979.683	998.146	1.016.672	

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2016-2018 y Estadísticas DANE

Así mismo, en el cuadro anterior se relaciona el indicador regalías per cápita, el cual muestra que en 2018, el Departamento del Meta recibió por habitante \$585 miles frente a los \$692 miles del año anterior. En el análisis histórico de los tres últimos años el ingreso de regalías por habitante registró un crecimiento negativo de 21.6%

Con referencia al indicador SGP per cápita se observó un crecimiento en los últimos tres años de 9,5%. Esta distribución está directamente relacionada con el NBI (necesidades básicas insatisfechas), es decir, en la medida que aumente el indicador, las condiciones económicas en términos de necesidades básicas tendrán un comportamiento positivo.

INGRESOS FISCALES PER CÁPITA 2016-2018



2.2. PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS

2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Administración Central, mediante Ordenanza 957 de noviembre 14 de 2017 en \$665.812.847 miles. Los cómputos de gastos se efectuaron a través del Decreto de liquidación 687 de diciembre 27 de 2017.

2.2.1.1 Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR

En el presente numeral se realiza el análisis presupuestal de gastos de la vigencia 2018, sin incluir el Sistema General del Regalías.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Modificación	Apropiación Definitiva	% Variación
FUNCIONAMIENTO	169.568.299	17.960.828	187.529.127	10,6
Gastos Personal	31.260.896	577.506	31.838.403	1,8
Gastos Generales	13.911.767	1.266.978	15.178.745	9,1
Transferencias	124.395.636	16.116.344	140.511.980	13,0
SERVICIO DEUDA	32.665.900	-6.688.862	25.977.038	-20
INVERSIÓN	463.578.648	372.163.954	835.742.602	80,3
TOTAL	665.812.847	383.435.920	1.049.248.767	57,6

Fuente: Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2018

El presupuesto de gastos de la Administración Central del Departamento reflejó un incremento del 57,6%, respecto a la apropiación inicial, al pasar \$665.812.847 miles a \$1.049.248.767 miles.

La inversión presentó la mayor variación porcentual cifra que se ubicó con el 80,3% respecto a la apropiación inicial. El componente de funcionamiento reflejó una moderada variación del 10,6% respecto a su apropiación inicial. Por su parte, el componente del servicio de la deuda reflejó una variación negativa del 20%.

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	187.529.127	123.552.511	65,9	14,4
Gastos Personales	31.838.403	31.699.646	99,6	3,7
Gastos Generales	15.178.745	15.062.587	99,2	1,8
Transferencias	140.511.980	76.790.278	54,7	8,9

SERVICIO DEUDA	25.977.038	9.913.440	38,2	1,2
INVERSIÓN	835.742.602	726.620.195	86,9	84,5
TOTAL	1.049.248.767	860.086.147	82,0	100,0

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta

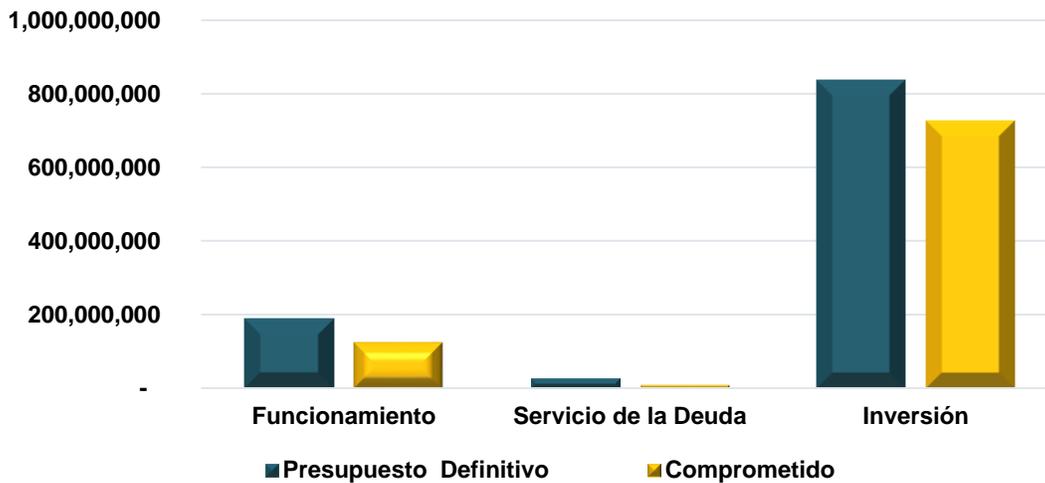
Los gastos de funcionamiento representaron el 14,4% del presupuesto total, el porcentaje ejecutado alcanzó el 65,9%, es decir, se comprometieron \$123.552.551 miles. El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$76.790.278 miles (8,9%) con ejecución del 54,7%. Conviene anotar que en este grupo se encuentran las transferencias al Fondo de Pensiones Territoriales (Fonpet) por \$10.568.111 miles, así mismo las realizadas al Fondo Territorial de Pensiones por \$32.400.2521 miles y las realizadas a la Asamblea Departamental y Contraloría Departamental del Meta por \$3.822.419 miles y \$4.164.001 miles respectivamente.

El servicio de la deuda participó en el presupuesto de gastos con una mínima porción del 1,2%, representado en \$9.913.440 miles, equivalente al 38,2% de ejecución. En este componente la Administración Departamental amortizó a capital a compañías de financiamiento comercial - leasing \$3.359.3285 miles. En cuanto a intereses en operaciones de leasing se comprometieron \$2.311.634 miles.



El total de la inversión ascendió a \$726.620.195 miles, cifra que representó una participación en el total del presupuesto de gastos de 84,5%. Los recursos aplicados en este componente mostraron una ejecución del 86,9% con respecto al monto previsto en la apropiación definitiva. En páginas posteriores se analizarán los sectores de inversión.

PRESUPUESTO DEFINITIVO Y PRESUPUESTO COMPROMETIDO 2018



b) Comparativo histórico de los gastos en valores corrientes

Los gastos totales del sector central del Departamento en 2018 ascendieron a \$860.086.147 miles. En comparación con el 2017, los gastos crecieron el 34,1% el cual representa en términos absolutos \$218.837.789 miles y un moderado crecimiento histórico del periodo 2016-2018 del 23,3%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS 2016- 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018	Variación absoluta 2018-2017
FUNCIONAMIENTO	100.169.532	104.165.610	123.552.511	18,6	11,1	19.386.901
Gastos Personales	28.433.859	34.492.280	31.699.646	-8,1	5,6	- 2.792.634
Gastos Generales	12.481.607	13.323.723	15.062.587	13,1	9,9	1.738.864
Transferencias	59.254.066	56.349.607	76.790.278	36,3	13,8	20.440.671
SERVICIO DE LA DEUDA	11.576.470	6.347.980	9.913.440	56,2	-7,5	3.565.460
INVERSION	454.347.723	530.734.767	726.620.195	36,9	26,5	195.885.428
TOTAL	566.093.726	641.248.357	860.086.147	34,1	23,3	218.837.789

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecución de gastos del Departamento del Meta 2018

Los gastos de funcionamiento registraron crecimiento histórico del 11,1%, al pasar de \$100.169.532 miles en 2016 a \$123.552.511 miles en 2018. Es pertinente anotar que este crecimiento se ve reflejada por unos mayores compromisos en las transferencias las cuales crecen históricamente en las vigencias analizadas del 13,8% al pasar de \$59.254.066 miles en 2016 a \$76.790.278 miles en 2018.

Por su parte, los gastos de personal y los gastos generales presentan un leve crecimiento histórico del 5,6% y 9,9 % respectivamente.

El servicio de la deuda registra un decrecimiento histórico del 7,5% en el período analizado, al pasar de \$11.576.470 miles en 2016 a \$9.913.440 miles en 2018. Sin embargo con respecto al 2017 la variación es positiva en un 56,2%, lo que en términos absolutos asciende a la suma de \$3.565.460 miles, impulsado principalmente en los compromisos destinados al pago de bonos pensionales que en la vigencia 2017 alcanzó compromisos por \$341.776 miles y en 2018 por \$3.864.718 miles en 2018.

La inversión, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, creció históricamente un 26,5% al pasar de \$454.347.723 miles en 2016 a \$726.620.195 miles en 2018. Respecto a la vigencia anterior, la inversión registró una variación positiva del 36,9%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES



c) Presupuesto de Inversión 2018

En la vigencia 2018 la inversión comprometida, no apalancada con recursos del Sistema General de Regalías, ascendió a \$726.620.195 miles.

PRESUPUESTO DE INVERSIÓN 2018. SIN RECURSOS DEL SGR

Cifras en miles de \$

Sector	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	Indicador de Gestión de Inversión Pública
EDUCACION	284.609.323	1.375.412	285.984.735	254.712.177	89,1	35,1
SALUD	62.338.908	57.800.344	120.139.252	104.205.776	86,7	14,3
RECREACION Y DEPORTE	17.708.575	77.779.925	95.488.500	94.222.110	98,7	13,0
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	11.649.402	76.141.925	87.791.327	84.632.561	96,4	11,6
TRANSPORTE	11.963.461	51.967.546	63.931.007	60.998.061	95,4	8,4
GOBIERNO	13.117.294	23.472.470	36.589.765	33.365.012	91,2	4,6
DESARROLLO SOCIAL	24.862.237	11.422.510	36.284.747	31.600.629	87,1	4,3
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	2.601.625	20.255.183	22.856.808	12.979.505	56,8	1,8
DEFENSA Y SEGURIDAD	17.627.013	7.986.820	25.613.833	12.759.703	49,8	1,8
ENERGIA	3.914.166	4.335.964	8.250.131	8.161.538	98,9	1,1
ARTE Y CULTURA	1.000.000	6.070.000	7.070.000	6.835.763	96,7	0,9
INDUSTRIA Y COMERCIO	210.000	19.522.099	19.732.099	6.538.189	33,1	0,9
AGROPECUARIO	5.580.401	4.142.668	9.723.069	5.575.473	57,3	0,8
COMUNICACIONES	2.850.000	3.659.318	6.509.318	4.035.458	62,0	0,6
JUSTICIA		2.963.828	2.963.828	2.963.802	100,0	0,4
AMBIENTE	3.546.243	2.778.074	6.324.317	2.581.226	40,8	0,4
PETROLEO Y GAS		489.867	489.867	453.213	92,5	0,1
TOTALES	463.578.648	372.163.954	835.742.602	726.620.195	86,9	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2017.

En el cuadro anterior se observa que los sectores con mayor inversión son: educación con \$254.712.177 miles, salud \$104.205.776 miles, recreación y deporte \$94.222.110 miles, agua potable y saneamiento básico con \$84.632.561 miles, transporte \$60.998.061 miles y gobierno \$33.365.012 miles.

INVERSIÓN EN EDUCACIÓN

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Pago sueldos. salarios y contribuciones parafiscales	217.256.008	85,3
Alimentación escolar	12.032.774	4,7
Contratos para prestación de servicios	11.362.535	4,5
Educación superior	3.905.304	1,5

Transporte Escolar	3.295.022	1,3
Mejoramiento y mantenimiento propio del sector	3.119.352	1,2
Construcción de infraestructura propia del sector	1.446.824	0,6
Divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano	1.478.700	0,6
Administración, atención, control y organización institucional para apoyo a la administración del estado	815.657	0,3
Total	254.712.177	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2018

En el sector educación el 85,3% es decir \$217.256.008 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 el programa de alimentación escolar con \$12.032.774 miles con participación del 4,7 % del total del sector, donde se destaca el proyecto 165 de 2017 denominado “*Aplicación del programa de alimentación escolar como estrategia de permanencia con acceso en el sector educativo oficial para estudiantes en calidad de externos internos y jornada única de los 28 municipios no certificados del Departamento del Meta*” el cual se ejecutó a través de la suscripción de dos (2) contratos, el primero suscrito con la Unión temporal Nutrívada 2 por \$5.274.750 miles y el segundo por \$6.722.869 miles suscrito con la Unión Temporal Bienestar Escolar.

El programa denominado “*Contratos para prestación de servicios*” con compromisos por \$11.362.535 miles y una participación del 4,5%, corresponde al pago por concepto de administración del servicio público educativo, donde se destaca el contrato N° 149 de 2018 suscrito con la Diócesis de Granada para atender a 3.234 niños y jóvenes en los municipios de La Macarena, Mapiripan, Puerto Concordia, Puerto Rico, Mesetas, Uribe y Vista Hermosa por \$ 6.923.448 miles.

El programa denominado “*Educación superior*” que tiene como finalidad prestar apoyo económico a través del otorgamiento de préstamos a estudiantes para realizar estudios de pregrado y post-grado presenta compromisos por \$3.905.304 miles y una participación del 1,5% del total ejecutado en el sector.

De estos recursos el 88% es decir \$3.433.404 miles fueron destinados a la renovación de créditos educativos existentes y el 12% restante (\$471.900 miles) se destinó a la contratación de personal para efectuar recuperación de cartera.



INVERSIÓN EN SALUD

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Aseguramiento en salud (continuidad en el régimen subsidiado)	52.567.661	50,4
Prestación de servicios en salud (apoyo a la población pobre no asegurada)	28.871.904	27,7
Prevención y promoción en salud	13.877.679	13,3
Pago de indemnizaciones y pasivo laboral - Reorganización Administrativa Y Saneamiento Fiscal	7.597.338	7,3
Intersectorial salud	559.210	0,5
Otros (investigación Colciencias)	453.146	0,4
Adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia el sector	278.838	0,3
Total	104.205.776	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2018

En el sector salud se ejecutaron \$104.205.776 miles, de los cuales la inversión representativa corresponde a atención a la población pobre no asegurada por \$52.567.661 miles, equivalente al 50,4 % del total ejecutado en el sector.

Así mismo, sobresale la inversión de \$28.871.904 miles para garantizar Apoyo a la prestación de servicios de salud diferentes al primer nivel de atención a población pobre no asegurada en el Departamento del Meta.

INVERSIÓN EN RECREACION Y DEPORTE

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Construcción de infraestructura propia del sector	77.021.963	81,7
Fomento y apoyo a la recreación y al deporte	15.776.538	16,7
Adquisición, producción y mantenimiento de la dotación administrativa	949.900	1,0
Mejoramiento y adecuación de escenarios deportivos	473.710	0,5
Total	94.222.110	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2018

En la vigencia fiscal 2018 los recursos destinados al sector recreación y deporte presentaron compromisos por \$94.222.110 miles, en ellos se destaca la inversión en el programa “*Construcción de infraestructura propia del sector*” con \$77.021.963 miles correspondientes al 81,7% del total ejecutado en el sector,

donde se destaca principalmente las transferencias hechas al Instituto de Deporte y Recreación del Meta “Idermeta” para la ejecución del proyecto cuyo objeto es “*Construir y Mejorar los escenarios de la Villa Olímpica y el reforzamiento estructural del Estadio Macal en el Municipio de Villavicencio Meta*” por \$ 64.545.503 miles.

El programa “*Fomento y apoyo a la recreación y deporte*” con \$15.776.538 miles participan con el 16,7% del total ejecutado en el sector. Con estos recursos, se apoya la contratación de los técnicos y monitores de las diferentes disciplinas deportivas y la participación de las delegaciones de deportista que representan al departamento del Meta en los torneos y encuentros programados por las distintas federaciones nacionales.

INVERSION AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Construcción de infraestructura propia del sector	79.089.342	93,5
Asistencia Técnica, divulgación y capacitación a Servidores Públicos para el apoyo a la Administración del Estado	5.543.220	6,5
Total	84.632.562	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2018

La inversión en el sector de agua potable y saneamiento básico presentó compromisos por \$84.632.562 miles, siendo el programa destinado a la “*Construcción de infraestructura propia del sector*” el más relevante con \$79.089.342 miles y una participación del 93.5 del total ejecutado. Se destacan entre ellos los recursos destinados a la ejecución del proyecto denominado “*Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en la inspección de Canaguaro y casco urbano del municipio de Ganada.*” con \$16.273.894 miles y el proyecto “*Construcción e implementación del programa de micro medición para los municipios operados por Edesa S.A. E.S.P. y Puerto López en el departamento del Meta, llevar a cabo la micro medición para 14 municipios del departamento del Meta*” con recursos por \$10.235.809 miles.

INVERSION TRANSPORTE

Cifras en miles de \$

Programas	Compromisos	% Participación
Mejoramiento de la red vial urbana, secundaria y terciaria del Departamento	53.285.283	87,4
Construcción de puentes en el departamento del Meta	7.712.777	12,6
Total	60.998.061	100

Fuente: Ejecución de Gastos del Departamento del Meta 2018

Los recursos de este sector se ejecutaron a través de convenios celebrados con la Agencia para la Infraestructura del Meta (AIM). La inversión ejecutada en el programa “Mejoramiento de la red vial urbana, secundaria y terciaria del Departamento” la cual ascendió a \$53.285.283 miles y participa con el 87,4% del total ejecutado en este sector. Se destacan los recursos adicionados al proyecto “Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección fundadores hasta el acceso ciudad Porfía en el municipio de Villavicencio –Meta”, por \$29.000.000 miles.

Por otra parte, el programa de “Construcción de puentes en el departamento del Meta” con compromisos por \$7.712.777 miles, participan con el 12,6% del total ejecutado en el sector. Dentro de esta inversión se destaca la adición al proyecto 275 de 2016. “Construcción de puente sobre el caño Maizaro sector carrera. 42 Servimedicos barrio Barzal municipio de Villavicencio – Meta”. \$ 5.586.158 miles

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

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

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL SGR

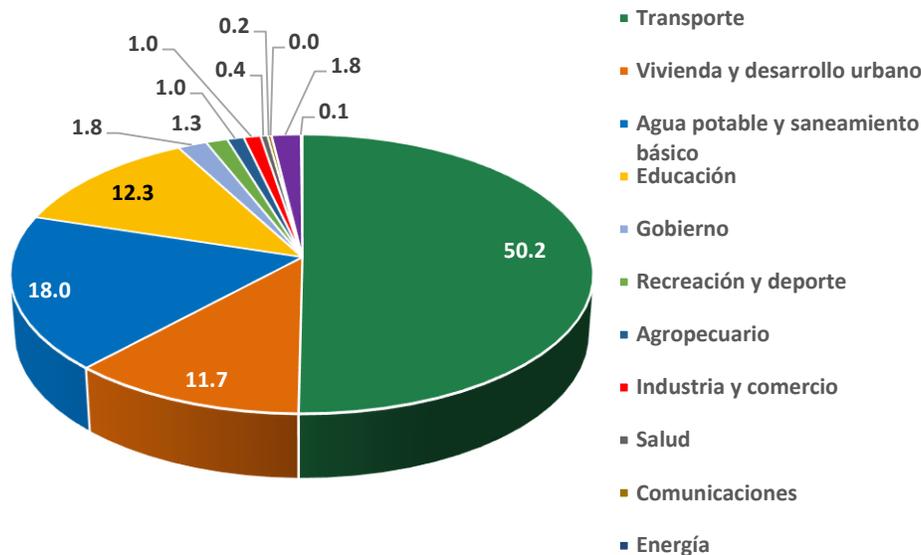
Cifras en miles de \$

Sector	2017	2018	Total Bienio	% Participación
Transporte	306.065.139	188.441.217	494.506.356	50,2
Agua potable y saneamiento básico	83.806.717	93.195.191	177.001.909	18,0
Educación	70.361.737	50.822.428	121.184.164	12,3
Vivienda y desarrollo urbano	86.057.038	29.149.969	115.207.008	11,7
Desarrollo Social	-	17.493.498	17.493.498	1,8
Gobierno	16.425.370	1.409.944	17.835.314	1,8
Recreación y deporte	13.230.728	1	13.230.729	1,3
Agropecuaria	10.274.995		10.274.995	1,0
Industria y comercio	10.312.220		10.312.220	1,0
Salud	4.251.568		4.251.568	0,4
Comunicaciones	2.015.364	249.223	2.264.587	0,2
Ambiente	-	1.000.000	1.000.000	0,1
Energía	260.954		260.954	0,0
TOTALES	603.063.847	381.761.471	984.823.302	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos SGR bienio 2017-2018

En el bienio 2017-2018, los compromisos del Sistema General de Regalías alcanzaron los \$984.823.302 miles. De este valor el 92% de los recursos se destinaron a la ejecución de proyectos de los sectores de transporte, agua potable y saneamiento básico, educación y vivienda, los cuales representan el 92% de los recursos.

INVERSIÓN SGR BIENIO 2017-2018



En consideración a que en el informe de la vigencia 2017 se habían analizado los gastos ejecutados en ese primer año del bienio, a continuación se relacionan los proyectos ejecutados durante la vigencia fiscal 2018.

El sector transporte se constituyó en el de mayores recursos ejecutados en la vigencia 2018, con \$188.441.217 miles. Se destacan los destinados a la ejecución de los proyectos: “Mejoramiento de la vía que conduce del municipio del Cabuyaro al municipio de Barranca de Upia en el departamento del Meta” por \$ 55.457.747 miles y el proyecto “Mejoramiento de la vía Las Mercedes - Barcelona en el municipio de Villavicencio, departamento del Meta” por \$ 42.178.944 miles.

Continúa en orden de importancia los recursos destinados al sector de agua potable y saneamiento básico con \$93.195.191 miles, donde se destacan los recursos destinados al Plan Departamental de Aguas (PDA) por \$26.671.459 miles y el proyecto denominado “Construir el sistema de alcantarillado sanitario en los barrios Villa Hermosa, Juan Pablo II y Quintas de San Fernando en el municipio de Villavicencio-Meta” por \$11.973.735 miles.

El sector educación refleja compromisos por \$50.822.428 miles, de los cuales \$30.049.059 se destinaron a la ejecución del Programa de Alimentación Escolar (PAE) en las diferentes instituciones educativas del Departamento y \$19.724.620 miles al pago del servicio de transporte escolar.

2.2.1.3 Indicadores de servicios

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

a) Cobertura en afiliación régimen subsidiado

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

COBERTURA EN AFILIACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO

Municipio	POBLACIÓN SISBEN VALIDADA DICIEMBRE 2018 niveles 1 y 2	PPNA SISBEN 1 y 2	(%) Cobertura RS 2018	% Déficit de cobertura
Villavicencio	359.747	2.012	99,44%	0,56%
Acacias	49.937	180	99,64%	0,36%
Barranca de Upia	4.322	34	99,21%	0,79%
Cabuyaro	6.081	50	99,18%	0,82%
Castilla la Nueva	12.167	24	99,80%	0,20%
Cubarral	4.470	22	99,51%	0,49%
Cumaral	16.947	63	99,63%	0,37%
El Calvario	1.378	3	99,78%	0,22%
El Castillo	6.502	77	98,82%	1,18%
El Dorado	3.763	9	99,76%	0,24%
Fuente de Oro	11.872	57	99,52%	0,48%
Granada	61.747	273	99,56%	0,44%
Guamal	9.297	53	99,43%	0,57%
Mapiripan	4.556	172	96,22%	3,78%
Mesetas	9.386	44	99,53%	0,47%
La Macarena	10.189	197	98,07%	1,93%
Uribe	8.842	91	98,97%	1,03%
Lejanías	9.549	31	99,68%	0,32%
Puerto Concordia	8.197	57	99,30%	0,70%
Puerto Gaitán	27.485	307	98,88%	1,12%
Puerto López	26.743	193	99,28%	0,72%
Puerto Lleras	8.591	28	99,67%	0,33%
Puerto Rico	11.842	129	98,91%	1,09%

Restrepo	10.292	35	99,66%	0,34%
San Carlos de Guaroa	10.526	32	99,70%	0,30%
San Juan de Arama	7.777	17	99,78%	0,22%
San Juanito	1.609	6	99,63%	0,37%
San Martín	21.815	94	99,57%	0,43%
Vistahermosa	18.494	194	98,95%	1,05%

Fuente: Ministerio de la Protección Social

Con base en las cifras estadísticas presentadas por el Ministerio de Protección Social con corte a diciembre de 2018, los municipios del Departamento del Meta que presentan un mayor déficit de cobertura total niveles 1 y 2 de Sisben son: Mapiripán (3,78%), La Macarena (1,93%), El Castillo (1,18%), Puerto Gaitán (1,12%) y Puerto Rico con (1,09%). Lo anterior evidencia un alto índice de cobertura del régimen subsidiado en el Departamento del Meta, pues 22 de sus 29 municipios tienen déficit inferior al 1%.

b) Tasa de mortalidad infantil

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

El Departamento Nacional de Estadísticas (Dane) en la serie registros vitales (2005-2016), estima que la tasa de mortalidad infantil en el consolidado nacional para el año 2016 alcanzó un 16,8%, mientras que para el Departamento del Meta fue 25,5%.

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

TASA DE MORTALIDAD INFANTIL X CADA 1000 NACIMIENTOS												
Departamento	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Meta	29,1	28,6	28,0	27,5	26,9	26,4	25,8	25,4	24,9	25,4	24,1	25,5
Total Nacional	20,4	20,0	19,6	19,2	18,8	18,4	17,8	17,5	17,3	17,2	17,1	16,8

Fuente: Dane, Tasa de mortalidad infantil por departamento y municipio serie 2005-2016. Actualizada a 1 junio de 2017

c) Calidad del agua para consumo

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

aceptables para cada una de ellas y cien (100) puntos, más alto riesgo cuando no cumple con ninguna.

Según el informe publicado en 2018 por el Instituto Nacional de Salud, el IRCA para el Departamento del Meta en el año 2017 fue de 31,7%, valor que se ubica en un nivel de riesgo medio.

Para la construcción del cuadro siguiente se tomaron los datos del IRCA publicados en el informe elaborado por el Instituto Nacional de Salud en 2018¹

IRCA EN LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL META

Municipio	Total Muestras	IRCA (%)	IRCA (%) URBANO	IRCA (%) Rural
Acacias	73	18,1	24,1	NC
Barranca de Upia	14	53,9	NC	80,3
Cabuyaro	18	25,6	2,4	NC
Castilla la Nueva	19	28,0	NC	69,4
Cubarral	15	81,1	NC	NC
Cumaral	37	41,1	88,6	86,1
El Calvario	17	36,1	NC	52,3
El Castillo	20	74,2	NC	NC
El Dorado	16	31,1	0,0	NC
Fuente de Oro	7	38,9	NC	NC
Granada	35	35,7	20,4	79,5
Guamal	30	20,9	NC	89,7
La Macarena	16	35,9	NC	NC
Lejanías	15	40,4	NC	NC
Mapiripan	9	11,0	NC	NC
Mesetas	21	83,6	NC	89,1
Puerto Concordia	12	9,2	NC	NC
Puerto Gaitán	15	12,3	3,6	NC
Puerto Lleras	14	17,0	NC	NC
Puerto López	49	62,0	75,5	70,5
Puerto Rico	6	1,1	NC	NC
Restrepo	29	15,0	NC	NC
San Carlos de Guaroa	15	6,9	NC	0,0
San Juan de Arama	14	40,8	43,9	89,1
San Juanito	13	41,2	NC	NC

¹ Instituto Nacional de Salud, dirección de Redes en Salud Pública. Estado de la Vigilancia de la calidad de agua para consumo Humano 2017 Bogotá, D.C., Colombia. 2018.

San Martín	32	15,3	NC	62,5
Uribe	12	22,7	NC	87,7
Villavicencio	116	14,2	NC	NC
Vistahermosa	24	57,6	62,9	63,4
Meta	713	31,7	30,6	72,6

Fuente: SIVICAP - Instituto Nacional de Salud

* NC= No Calculado

Según la misma fuente, fueron registradas un total de 713 muestras lo cual arrojó un IRCA consolidado para el departamento del 31,7% para un nivel de riesgo medio. El 3,4% (1) de los municipios tuvieron agua sin riesgo, el 13,8% (4) presento riesgo bajo, el 34,5% (10) riesgo medio, el 41,4% (12) riesgo alto y el 6,9% (2) presentó agua inviable sanitariamente inviable y corresponde a Cubarral y Mesetas.

d) Indicador de gestión estratégica

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

INDICADOR DE GESTIÓN ESTRATÉGICA

Cifras en miles de \$

Indicador	Fórmula	2016	2017	2018
Gestión en Responsabilidad Contingente	Litigios /	<u>6.317.289</u>	<u>8.610.420</u>	<u>25.148.269</u>
	Activo Total	6.289.393.303	6.446.778.182	7.065.632.595
		0,1%	0,1%	0,4%
Gestión en Fondo de pensiones	Cálculo Actuarial /	<u>1.046.920.397</u>	<u>1.134.396.983</u>	<u>948.480.175</u>
	Ahorros Fonpet	1.182.576.492	1.246.815.135	947.631.969
		0,89	0,91	1,00

Fuente: Balances, Fonpet, vigencias 2016-2018

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 2018 refleja que el valor de las reclamaciones está respaldado con el 0,4% 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 1 peso de las futuras pensiones. Lo que traducido a porcentajes significa que el Departamento del Meta tiene un cubrimiento del pasivo pensional del 99,91%, según cifras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

e) Gastos fiscales per cápita

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

GASTOS FISCALES PER CÁPITA 2016-2018

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crec. Histórico
Gasto Social per cápita	473	501	764	52,5	27,1
Inversión per cápita	829	1.139	1.090	-4,3	14,7
Funcionamiento per cápita	102	104	122	17,3	9,4

Fuente: Ejecución de gastos Departamento del Meta 2016-2018 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 \$764 miles en el 2018. Este indicador mostró un significativo crecimiento histórico del 27,1% como consecuencia de una mayor asignación en los sectores de inversión que miden el gasto social

Para calcular la inversión per cápita se incluyen todos los sectores a los cuales se dirigió la inversión del Departamento durante el 2018, incluido los recursos del Sistema General de Regalías (SGR), sobre la población del Meta. El indicador arrojó que por cada habitante en la vigencia 2018 se invirtió la suma de \$1.090 miles. Este indicador presenta una variación negativa leve del 4,3% frente a la vigencia inmediatamente anterior, impulsado por una menor disposición de los recursos del SGR conforme a la distribución efectuada por el Gobierno Nacional.

El índice de gasto fiscal per cápita señala que en funcionamiento la Administración Central gastó \$104 miles por habitante. Dicha cifra refleja un crecimiento en el análisis histórico del 9,4%, consecuente con el crecimiento del valor de las nóminas que por los ajustes salariales se presentan.

2.2.1.4 Situación Presupuestal por Fuentes de Financiación

En este numeral se presenta la situación presupuestal del Departamento del Meta por fuentes de financiación, de acuerdo con la codificación establecida en el Decreto de liquidación del Presupuesto № 635 de 2016.

El siguiente cuadro muestra la fuente y aplicación de los recursos económicos durante el 2018, sin incluir los recursos del Sistema General Regalías.

FUENTES DE FINANCIACIÓN 2018

Cifras en miles de \$

No. Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2018		Destinación		Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionamiento	Deuda Interna	
0	Cofinanciación	12.993.574	1.655.825			11.337.748
1	Fonpet	2.318.947		2.063.272		255.676
3	Rtos Financieros FONPET 2011 - SSF	54.241.575				54.241.575
4	Estampilla Pro desarrollo Incluyen excedentes y rendimientos financieros	36.630.786	35.979.480		38	651.269
5	Estampilla Pro electrificación Rural	5.636.844	4.931.646			705.198
6	Estampilla de Turismo Fondo de Pensiones	6.932.252	2.500.000			4.432.252
8	Estampilla Adulto Mayor. Incluyen excedentes y rendimientos financieros	10.405.160	6.748.652			3.656.507
9	Impuesto de Registro 10% ICLD	2.464.555		3.131.763		-667.208
10	Exc. Ley 99 de 1993	3.218.393	812.808			2.405.585
11	Radiodifusión	1.356				1.356
12	Estampilla de Cultura Fondo de Pensiones	2.701.090				2.701.090
13	Venta de Bienes	529.150	263.420			265.730
14	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	5.523.934		4.575.710		948.224
16	Desahorro del FONPET CSF - Salud	300.004	300.000			4
17	Contribución de Valorización	726.988	596.575			130.413
18	Cuota de Fiscalización	415.019		415.019		0
20	Ingresos Ctes. De Libre Destinación	189.606.795	108.769.682	65.369.035	7.971.079	7.496.999
21	Desahorro del FONPET SSF - Salud	22.920.840	22.880.005			40.835
23	Sobretasa al ACPM	10.016.764	9.440.801			575.963
24	IVA Telefonía Celular Cultura	528.201		528.201		0
25	Sistema General de Participaciones - Educación - Prestación de Servicios	199.578.908	195.201.969	2.180.100		2.196.839
25E	Exc SGP - Educación - Prestación CSF	7.298.747	7.298.053			694
26	SGP - Educación - Aportes Patronales y Aportes Docentes	28.992.280	28.225.359			766.921
27	Rdmtos SGP Cancel de Prestaciones sociales	3.425.791		3.277.738		148.054

27E	Exc SGP - Educación - CANCELACIÓN Prestaciones Sociales	64.099				64.099
29	Rentas Cedidas Consumo de Cerveza	14.681.879	5.616.948	3.563.530		5.501.401
29A	Consumo de Cerveza Producción Nacional - Extranjera 50%- Salud	5.331.624	5.272.840			58.784
30	Sistema General de Participaciones - Salud - Prestación de Servicios	9.611.696	6.453.607			3.158.089
31	SGP - Salud - aportes patronales	5.368.379	5.211.550			156.829
32	SGP Salud Pública	14.957.979	11.851.003			3.106.976
33	Campañas Directas - ETV	1.926.457	1.619.129			307.328
34	Venta de servicios fondo salud	36.500	8.242	20.033		8.224
35	Campaña Antituberculosas y Control TBC	230.755	187.478			43.276
36	Control LEPRÁ	81.865	53.393			28.472
41	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	403.935	159.210			244.724
42	Fondo de Seguridad	21.640.105	12.176.444			9.463.661
52	Sobretasa a la Gasolina 5%	650.183		651.467		-1.285
56	Impuesto al Consumo- Tabaco - Salud	19.626.190	7.858.449			11.767.741
56A	Sobretasa Tabaco	9.538.651	11.093.580			-1.554.929
58	Impuesto de Cigarrillos y Tabaco - Deportes	2.023.005		1.737.043		285.962
59	IVA - Celular - Deportes	122.185		989		121.197
60	IVA - Licores - Deportes	641.104		563.610		77.494
69	Cuotas Partes Pensionales	2.399.085				2.399.085
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes 25%	2.568.322	1.463.515	1.365.721		-260.914
70A	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes 75%	3.966.359	4.002.077			-35.718
71	Impuesto Premios de Loterías - Salud 25%	815.585	349.842	519.207		-53.465
71A	A Ganadores de Sorteos Ordinarios y Extraordinarios 75%	1.205.460	1.052.505			152.955
72	Impuesto de Loterías Foráneas - Salud	435.002	163.832	196.909		74.261
72A	Impuestos de Loterías Foráneas 75%	632.254	276.813			355.441
75	Premios no Cobrados Loterías y Apuestas	248.739	227.855			20.884
75A	Premios no Cobrados Loterías y Apuestas	422.702	384.732			37.970
76	Coljuegos Premios no Cobrados CSF	113.953	113.953			0
76A	Coljuegos Premios no Cobrados	399.819	267.654			132.165
89	Coljuegos CSF	135.106		51.398		83.708
89A	Coljuegos SSF	492.023	423.327			68.697
91	Regalías FONPET	1.942.323			1.942.323	0
92D	Rendimientos agua potable y saneamiento	2.794.131	109.213			2.684.917

96	Transferencia Alimentación Escolar	MEN-	13.943.508	9.469.684			4.473.824
98	Rtos del Fondo de Educación - Prestación de Servicios		532.397				532.397
98E	Rtos SGP - Calidad		267.368				267.368
99	Exc. SGP Agua Potable		6.771.490	5.543.220			1.228.270
100	Desahorro Fonpet Nación		48.326.782		29.162.034		19.164.749
101	Desahorro Departamento	Fonpet	2.008				2.008
103	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 15%		166.820	159.030	47.000		-39.210
103A	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 75%		27.741	168.483			-140.743
106	Otros Recursos Nacionales de Salud		969.141	697.646			271.494
108	Lotto Único Nacional SSF		434.158				434.158
125	Recursos del Crédito		35.091.582	114.926.520			-79.834.938
149	Licores		197				197
150	Rentas Cedidas Licores 25%		7.719.064	4.040.782	1.849.139		1.829.143
150A	Rentas Cedidas Licores 50%		2.494.770	2.403.090			91.680
151	Recursos Propios - FES		5.231.424	2.162.361			3.069.063
152	Recursos Fondo de Vivienda		6.107.663	5.082.306			1.025.357
191	Regalías por Petróleo		117.573.050	79.288.831	2.283.595		36.000.623
193	Regalías Margen de Comercialización		714.717	676.775			37.942
TOTAL			979.289.279	726.620.195	123.552.511	9.913.440	119.203.132

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2018

En el cuadro anterior se observa que del total de recursos recibidos en 2018 (\$979.289.279 miles) y descontados los recursos ejecutados en inversión (\$726.620.195 miles), funcionamiento (\$104.165.6123.552.511 miles) y servicio de la deuda (\$9.913. miles), no se comprometieron recursos por \$119.203.132 miles.

2.2.1.5 Cumplimiento Ley 617 de 2000

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2018, se clasificó en primera categoría, en consecuencia el límite máximo de sus gastos de funcionamiento es el 55% de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD).

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

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

Tomando como base la información presentada por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, durante la vigencia 2018 la relación fue del 35,47%, cálculo que no supera la autorización vigente.

INDICADOR DE LEY 617/2000

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	145.415.537
Tributarios	145.022.563
No Tributarios	392.974
Gastos de Funcionamiento Libre Destinación	51.576.389
Gastos de Personal	32.442.660
Gastos Generales	15.511.787
Transferencias	3.621.942
INDICADOR LEY 617 DE 2000 GF/ICLD	35,47

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2018

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 \$

o	Valor
INGRESOS	979.289.279
Ingresos Corrientes	208.387.222
Fondos especiales	489.562.091
Recursos de Capital	281.339.966
GASTOS	860.086.146
Pagos de la Vigencia	640.426.381
Reservas de la Vigencia	202.027.604
Cuentas por pagar de la vigencia	17.632.162
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	119.203.132

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Dpto. del Meta 2018

Con fundamento en lo anterior, el Departamento del Meta en la vigencia 2018 arrojó un superávit presupuestal de \$119.203.132 miles, equivalente al 12,2% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

2.2.2 Situación de Tesorería sin SGR

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Cuenta	Valor
Efectivo	220.300.020
Caja	1.396
Bancos	220.298.624
Total Disponible	220.300.020
Cuentas por pagar vigencia actual	17.628.585
Recursos a favor de terceros	13.972.040
Total Deducible	31.600.625
Superávit de Tesorería	188.699.395

Fuente: CDM 119 y Estados Financieros vigencia 2018

El Departamento del Meta, al cierre de la vigencia 2018, presentó un superávit de Tesorería por valor de \$188.699.395 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.

2.2.3 Situación Fiscal sin SGR

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Cuenta	Valor
Activo Corriente	220.300.020
Efectivo	220.300.020
Pasivo Corriente	53.021.293
Cuentas por pagar	17.628.585
Beneficios a Empleados	21.420.668
Recursos a favor de terceros	13.972.040
Superávit Fiscal	167.278.727

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2018

A 31 de diciembre de 2018, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$188.492.787 miles, sin incluir recursos provenientes del sistema general de regalías.

2.2.4 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 2017-2018.

CIERRE PRESUPUESTAL SGR BIENIO 2017-2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
1 Proyectos Aprobados	1.304.346.173
2 Compromisos	1.091.264.216
Compromisos por pagar (cxp)	262.906.639
Pagos	828.357.578
3=(1-2) Saldo por comprometer	213.081.957
4=3 + TOTAL CIERRE (cxp) PRESUPUESTAL	475.988.595

Fuente: Resolución 004 de 2019. Sec. Hacienda Dptal

El cierre presupuestal del bienio 2017-2018 del Sistema General de Regalías presenta recursos por \$475.988.595 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$213.081.957 miles) y compromisos por pagar (\$262.906.639 miles). Dichos recursos se deben reflejar en el presupuesto del bienio 2019-2020 como disponibilidad inicial.

2.3 EVALUACION PROCESO DE DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2018, la Contraloría Departamental del Meta contaba con 73 sujetos de control, de los cuales al 2018, 15 presentaban movimientos de deuda pública neta, por \$307.022.642.311, de este valor el 89% equivalente a \$272.569.420.580 corresponde a la Gobernación del Meta.

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 2018 ascendía a \$272.569.420.580, de la cual, el 77,76%, es decir (\$211.927.811.457) fue respaldada con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) y el 22,24% con Recursos Propios de libre destinación (\$60.641.609.123).
- 100% de la deuda pública bruta, que a 31 de diciembre de 2018 ascendió a \$448.077.584.543. La deuda pública bruta es el acumulado de la deuda pública neta (\$272.569.420.580) más los dineros aprobados pendientes por desembolsar del 2018 y de vigencias anteriores (\$175.508.163.963).

2.3.2. Marco legal deuda pública

La deuda pública es la que contrae el gobierno de un país. En ella normalmente se incluyen no sólo los préstamos tomados por el gobierno central sino también los que contraen organismos regionales o municipales, institutos autónomos y empresas del Estado, ya que los mismos quedan formalmente garantizados por el gobierno nacional.

La deuda pública suele dividirse en deuda a corto y a largo plazo, así como en deuda pública interna y externa.

Deuda pública Interna

Deuda pública interna los organismos lo hacen a través de bancos o entidades comerciales.

Deuda pública Externa

Aquella contraída con entidades o personas del exterior y que generalmente está denominada en moneda extranjera.

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. Empréstitos, vigencia 2018

Durante la vigencia 2018, la Asamblea Departamental autorizó a la gobernación del Meta gestionar empréstitos hasta por la suma de \$132.898.328.249, con el fin de financiar proyectos de inversión, plasmados en el plan de desarrollo del departamento del Meta, así:

- Con ordenanza 983 de 10 de julio de 2018, fue autorizada la gobernación del Meta para gestionar empréstitos hasta por la suma de \$100.898 millones con destino a: - Sector Turismo \$14.406 millones, - Sector Agua Potable y Saneamiento Básico \$52.714 millones, - Sector Transporte \$29.000 millones, - Sector Agroeconómico \$3.000 millones, - Sector Educación \$1.778 millones. Para financiar dichos proyectos se autorizó pignorar recursos de Ingresos Corrientes de Libre destinación (ICLD), (Impuesto consumo de cerveza, sifones, refajo)
- Con ordenanza número 996 del 14 de septiembre de 2018, se autorizó a la gobernación del Meta para gestionar empréstitos hasta por la suma de \$32.000.000.000, con el fin de financiar el proyecto de construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica por \$25.600.000.000, reforzamiento estructural del Estadio el Macal en el municipio de Villavicencio, Meta por \$6.400.000.000, para financiar dichos proyectos se autorizó el 60% del impuesto del consumo de licores, correspondiente al porcentaje libre destinación de conformidad con la Ley 1816 de 2016.

2.3.4. Calificadora de riesgos

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

La calificadora de riesgos Fitch Ratings, en revisión del 17 de julio de 2018, afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del departamento del Meta en “A” y “F1”, respectivamente. La Perspectiva de la calificación de largo plazo es Estable.

Las Calificaciones Nacionales ‘A’ denotan expectativas de bajo riesgo de incumplimiento en relación a otros emisores u obligaciones en el mismo país. Sin embargo, cambios en las circunstancias o condiciones económicas pueden afectar la capacidad de pago oportuno en mayor grado que lo haría en el caso de los compromisos financieros dentro de una categoría de calificación superior.

Las Calificaciones Nacionales ‘F1’ indican la más fuerte capacidad de pago oportuno de los compromisos financieros en relación a otros emisores u obligaciones en el mismo país. En la escala de Calificación Nacional de Fitch, esta calificación es asignada al más bajo riesgo de incumplimiento en relación a otros

en el mismo país. Cuando el perfil de liquidez es particularmente fuerte, un "+" es añadido a la calificación asignada.

Aportes del análisis de la calificadoradora de riesgos Fitch Ratings:

Deuda y Liquidez

Fitch considera la estructura de deuda y liquidez como neutral para las calificaciones y con tendencia estable, dada la posible toma de créditos adicionales por hasta COP100.8 mil millones respaldadas por ICLD, con plazo de 10 años. Esta deuda financiará principalmente los sectores de turismo y agua potable y saneamiento básico. En la opinión de Fitch, esta deuda presionará los indicadores de sostenibilidad de Meta. La deuda respaldada con recursos propios (deuda directa) de Meta permaneció prácticamente estable, en COP29.367 millones en 2017, y el costo promedio es de depósito a término fijo (DTF) más 2,4%.

Los flujos de regalías que respaldan el servicio de los préstamos son calificados bajo riesgo directo por Fitch. Al cierre de 2017, el monto de endeudamiento cubierto con recursos de regalías fue de COP166.213 millones. Banco Bogotá sigue siendo el principal acreedor y agente financiero de Meta.

La agencia hace ajustes propios a los cálculos de sostenibilidad y solvencia; aun así, tales indicadores, cuyos ingresos corrientes son ajustados por Fitch, resultan adecuados frente a la media de entidades de su categoría y acorde con las calificaciones afirmadas. Fitch añade que los ajustes propios excluyen de los ingresos aquellos con destinación específica que no fondean gasto de funcionamiento, así como las vigencias futuras. Además, en dicho gasto de funcionamiento, incorporan el gasto recurrente respaldado con ingresos de libre destinación.

Liquidez

Fitch no prevé dificultades de corto plazo respecto a liquidez, por lo que subió la calificación nacional de corto plazo a 'F1 (col)' desde 'F2 (col)'. Las exigibilidades corrientes de Meta siguen prácticamente estables, mientras que la posición de efectivo mejoró en 2017 al cubrir 262% de las exigibilidades (152% en 2016). Fitch espera que, en la medida en que los proyectos de inversión avancen, la posición de efectivo disminuya a niveles aún cómodos.

Pasivo Pensional y Contingencias

Meta cumple la Ley 549 de 1999, la cual establece tener 100% del pasivo provisionado en 2029; desde 2015, ha superado este indicador con 125%. Los aportes pensionales incrementaron 9,9% en 2017 para un total de COP960.278 millones (COP873.379 millones en 2016). Esto permitirá al Departamento pagar

cuotas partes y bonos pensionales, gracias a los desahorros recurrentes que ya podrá realizar.

Respecto a las contingencias, Meta podría utilizar recursos del Sistema General de Participaciones (SGP) del sector de educación. Por otro lado, sin cambios relevantes desde la última revisión, existen alrededor de 87 procesos con probabilidad alta de fallo en contra de la entidad territorial. Estos procesos sumarán COP35.059 millones a 2017 y corresponden a 50,2% del balance corriente ajustado, porcentaje considerado moderado. La calificadora vigilará la materialización e inclusión de estas y otras contingencias en contra del Departamento.

Meta posee 11 entidades descentralizadas con un nivel bajo de deuda, las cuales presentaron un deterioro en 2017, en especial los dos hospitales. Ninguna cuenta con calificación de Fitch. El Hospital Departamental de Villavicencio sigue con dificultades en el cobro de cartera del Gobierno Nacional y sus pérdidas netas disminuyeron a COP4,7 millones. El resumen de la situación financiera de las entidades del Departamento se presenta a continuación.



Vigencias Futuras

Sin cambios desde la última revisión, las vigencias futuras para el período 2016–2024 sumaron COP46.436 millones, según las cifras reportadas del Departamento, y se refieren a proyectos de agua potable respaldados integralmente por el SGP. No hubo ninguna autorización de vigencias futuras adicionales hasta abril de 2018.

Por su naturaleza y conforme al marco institucional colombiano, las vigencias futuras son una autorización máxima de gastos que permiten a la entidad adquirir una obligación para ser atendida en el mediano o largo plazo, mismas que son plasmadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP). En los ajustes de Fitch, solo se modifican las vigencias futuras respaldadas con ICLD, de igual manera como hace la Contraloría General de la República. Por esta razón, a Meta no se le realiza ningún ajuste.

Desempeño Fiscal

Fitch considera el desempeño presupuestal como neutral para las calificaciones y con tendencia estable. Opina que Meta tiene capacidad de compensar los retos económicos y deberá beneficiarse de un posible aumento en los precios del petróleo.

Para el análisis financiero de la entidad, la agencia utilizó la información de CHIP del formato único tributario (FUT) de los últimos 5 años, datos que Meta reporta a las entidades de control. El balance corriente ajustado (BCA) en 2017 excluye ingresos de destinación específica para inversión, así como los gastos financiados con dichos ingresos como pagos de cuotas partes y bonos pensionales con desahorros del Fonpet. El BCA fue de COP69.826 millones a 2017, acorde con lo verificado en 2016

Ingresos

Los ingresos corrientes alcanzaron COP661.543 millones en 2017, acorde con lo presentado en 2016 y considerando que ya se materializaron desde 2016 los efectos positivos de la adopción reciente de la ventanilla única de registro y la modernización de sistemas de recaudación y cobro. Fitch no espera incrementos fuertes hasta 2019. De los ingresos totales, los tributarios han presentado una relevancia mayor y correspondieron a casi 25% del total en 2017, aun reflejando una autonomía fiscal baja pero compatible con la de sus pares en la misma categoría.

Gastos

Los gastos corrientes presentaron un incremento bajo de 5,2% en 2017, totalizando COP394.283 millones. Los gastos de personal siguieron bajo control y se observó un incremento moderado en las muy necesarias inversiones sociales. Fitch añade que los gastos pensionales y las transferencias son los rubros más relevantes y corresponden a alrededor de dos tercios de los gastos corrientes departamentales.

La baja estructural en los gastos corrientes a partir de 2016 se explica por los desahorros del Fonpet. La agencia espera que este pago con desahorros del Fonpet se realice de manera recurrente. Meta desahorró de Fonpet un total de COP38.232 millones en 2017, la mayoría para el pago de nómina corriente. Para 2018, Meta proyecta desahorrar COP29.059 millones.

Meta es un departamento clasificado en primera categoría de acuerdo con la Ley 617/00. Por lo tanto, su indicador de gastos de funcionamiento tiene un límite de 55% como porcentaje de sus ICLD.

De acuerdo con la certificación de la Contraloría General de la República presentada por el Departamento, el valor de este indicador para Meta fue de 30,8% en 2017 (2016: 25,8%).

Gestión y Administración

Sin cambios relevantes desde la última revisión, Fitch considera que la gestión y administración del Departamento son neutrales para las calificaciones y con tendencia estable. Meta sigue adoptando políticas financieras y de manejo de deuda prudentes, institucionalizadas y consistentes. Además, continúa implementando procesos de fortalecimiento fiscal tales como la ventanilla única de registro, políticas anti contrabando, campañas de pronto pago, y planes de fiscalización y auditoría.

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.

Contexto Socioeconómico

La economía del Departamento es un factor de debilidad para las calificaciones y con tendencia estable. Meta está ubicada en la región central de Colombia y posee 29 municipios. Su PIB aporta alrededor de 4% del nacional, con participación fuerte de las actividades de petróleo, a pesar de lo esfuerzos para fomentar las actividades de agricultura y ganadería como motores de la economía departamental.

El Departamento presenta algunos indicadores socioeconómicos mejores que la meta nacional. El índice de pobreza es cercano a 23% (nacional: 28,5%) y la pobreza extrema afecta a alrededor de 6,5% de sus casi 980 mil habitantes (nacional: 8,8%). En términos de desempleo, Meta aún presenta una tasa superior a la media nacional (9,3% frente a 9,1% en 2017), a pesar de la progresiva disminución relativa en los últimos cinco años.”

2.3.5. Capacidad de Endeudamiento

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

- a) Endeudamiento neto: \$272.569.420.580.
- b) Dineros aprobados por desembolsar: \$175.508.163.963.
- c) Endeudamiento bruto: \$ 448.077.584.543.
- d) Desembolsos 2018: \$120.288.328.981.
- e) Amortizaciones a capital: \$43.299.737.292.
- e) Intereses corrientes cancelados 2018: \$14.899.083.212

- f) Vigencias futuras excepcionales (Ordenanza 666 de 2008), por: 42.049 millones.

VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES

Cifras en millones de \$

Ordenanza	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Total
666 de 2008	4.745	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773	6.004	6.244	6.494	6.753	56.978

Fuente: Gobernación del Meta

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

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

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

- h) Proyección Servicio de la deuda Pública Neta, 2019-2028
 i) Proyección servicio de la deuda pública bruta, 2019-2030
 j) Inflación de 3.18%

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 que tenía la Gobernación del Meta en la vigencia 2018:

Indicador de solvencia: Evalúa la liquidez de una entidad para responder en el corto plazo con los compromisos.

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

Indicador de Solvencia de la gobernación del Meta = $14.899/536.418 \times 100 = 2,78\%$.

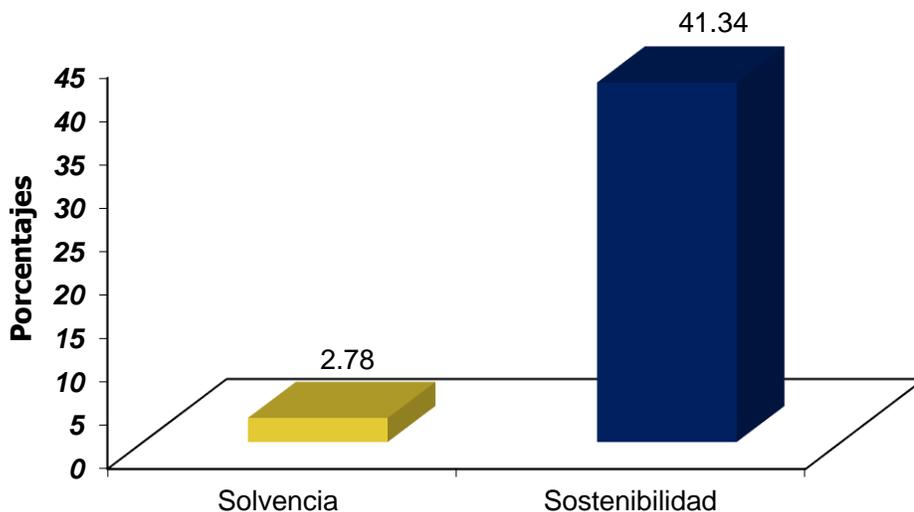
Indicador de Sostenibilidad, mide la sostenibilidad de la deuda en un plazo mayor a un año

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

$$272.569/659.260 \times 100 = 41,34\%$$

Como puede observarse, al cierre del ejercicio 2018, la Gobernación del Meta poseía capacidad de endeudamiento autónomo, debido a que tanto, los porcentajes de la relación intereses/ahorro operacional (2.78%), como los del saldo deuda/ingresos corrientes (41,34%) son menores al 40% y al 80%, respectivamente, como lo estipulan los artículos 2º y 6º de la Ley 358 de 1997.

INDICADORES DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2018

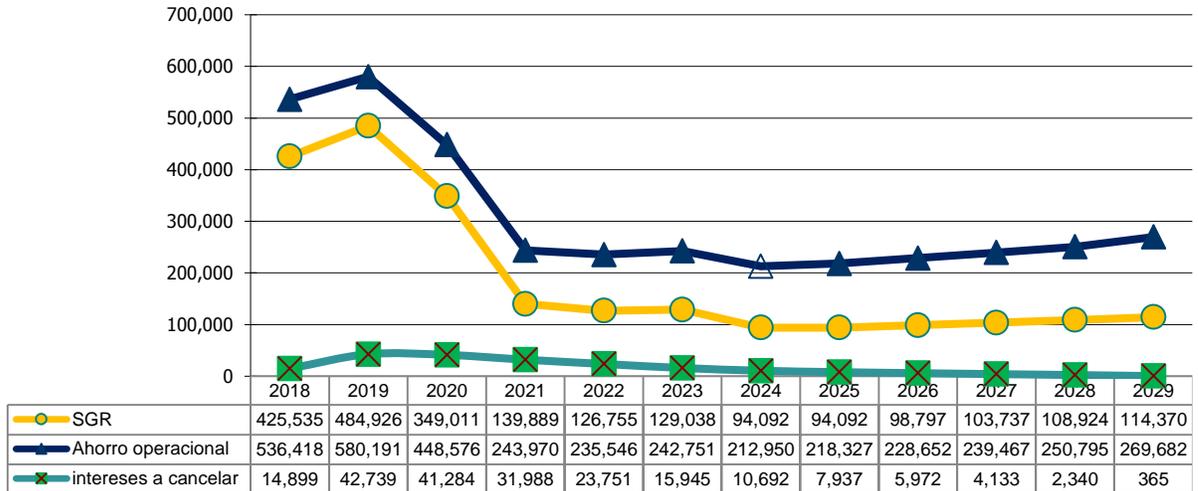


De la misma manera, las proyecciones muestran iguales características para las vigencias 2019 al 2030, bajo una inflación proyectada del 4.50% anual, tal como se aprecia en el cuadro anexo de indicadores de Ley 358.

Igualmente, se evidenció que el ahorro operacional de la Gobernación del Meta, que no es otra cosa que la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes, seguirán dependiendo en gran parte de los ingresos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR), que para el año de 2018 fue de \$425.535,65 millones

RELACIÓN AHORRO OPERACIONAL, SGR E INTERESES A CANCELAR

Cifras en millones de \$



2.3.6. Perfil deuda pública neta

La Gobernación del Meta, al cierre de la vigencia 2018, presentó endeudamiento neto por \$272.569.420.580, constituidos por 268 desembolsos. De estos, 267 corresponden a desembolsos obtenidos de empréstitos bancarios internos, adquiridos en las vigencias 2010, 2011, 2015, 2017 y 2018, uno de modalidad leasing, obtenido en la vigencia 2013. Véase cuadro siguiente:

PERFIL DE LA DEUDA PÚBLICA NETA POR AÑOS DE VENCIMIENTO

Año de Desembolso	Cantidad Pagares	Valor Desembolsos	Saldo a 31 de Diciembre de 2018	Año de Vencimiento
2.009	2	22.498.703.005	7.499.567.677	2.021
2.010	15	19.618.493.342	8.232.149.890	2.022
2.011	12	15.825.946.348	4.650.091.245	2.021
2.011	27	51.355.813.490	23.463.961.462	2.023
2.012	4	3.200.281.033	1.363.086.033	2.022
2.012	13	10.751.203.514	6.053.584.017	2.024
2.013	5	4.062.545.763	2.225.481.707	2.023
2.013	5	15.046.640.975	8.791.829.701	2.025
2.014	3	278.321.414	170.869.891	2.024
2.014	8	5.879.879.606	4.262.718.329	2.026
2.016	21	54.623.060.162	29.783.367.026	2.021
2.016	2	594.178.894	523.443.021	2.026

2.016	2	5.286.822.595	4.122.847.029	2.028
2017	54	38.960.213.058	29.881.485.799	2022
2017	1	666.957.411	666.957.411	2020
2017	1	1.503.292.028	1.378.017.692	2029
2018	84	94.072.194.929	88.728.753.864	2023
2018	6	2.475.001.424	1.808.044.013	2021
2018	2	24.808.089.499	24.408.089.499	2028
	267	371.507.638.490	248.014.345.307	
2.013	1	31.999.368.600	24.555.075.271	2.021
	268	259.675.516.936	272.569.420.578	

Fuente: Gobernación Meta, SEUD

2.3.7. Proyección servicio deuda pública neta

La proyección servicio de la deuda pública neta muestra que al 2029, la Gobernación del Meta cancelará intereses corrientes por \$93.769.345.749, equivalente al 25.59%, del servicio de la deuda que para esa fecha ascendería a \$366.338.766.326. Véase cuadro siguiente.

PROYECCION SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NETA 2018-2029

Cifras en \$

Año	Amortización a Cancelar	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Saldo Deuda
2018	Saldo deuda pública Neta a 31 diciembre de 2018			272.569.420.577
2019	58.374.902.248	29.938.713.830	88.313.616.078	214.194.518.329
2020	61.627.852.231	23.586.515.089	85.214.367.319	152.566.666.098
2021	57.958.165.324	16.692.858.500	74.651.023.824	94.608.500.773
2022	43.771.404.594	10.531.860.146	54.303.264.740	50.837.096.179
2023	27.703.618.697	5.913.063.335	33.616.682.033	23.133.477.481
2024	9.145.307.692	3.033.533.037	12.178.840.729	13.988.169.790
2025	4.647.003.151	1.732.584.704	6.379.587.855	9.341.166.639
2026	3.526.584.242	1.169.961.032	4.696.545.275	5.814.582.397
2027	3.011.796.478	734.688.134	3.746.484.611	2.802.785.919
2028	2.677.511.584	344.609.563	3.022.121.147	125.274.335
2029	125.274.336	90.958.380	216.232.716	0
Total	272.569.420.577	93.769.345.749	366.338.766.326	

2.3.8. Proyección servicio deuda pública bruta

A 31 de diciembre de 2018, la deuda pública bruta ascendió a \$448.077.584.543, que no es otra cosa que el acumulado entre la deuda pública neta \$272.569.420.577, más los créditos pendientes por desembolsar de empréstitos adquiridos en las vigencias 2009, 2010 y 2011, 2015, 2017 y 2018 que asciende a \$175.508.163.966.

La proyección del servicio de la deuda pública bruta al año 2031, muestra que la Gobernación del Meta cancelaría intereses corrientes por \$187.193.866.801, lo que equivaldría a un 29.46% del total del servicio de la deuda bruta, que a dicho año ascendería a \$635.206.172.442.

PROYECCIÓN SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA BRUTA, 2017-2031

Cifras en \$

Año	Amortización a Cancelar	Intereses a Cancelar	Total Servicio de la Deuda	Saldo Deuda
2.018	Saldo deuda pública bruta			448.077.584.543
2.019	71.715.857.108	42.738.580.755	114.454.437.863	376.361.727.435
2.020	87.175.380.617	41.284.020.256	128.459.400.873	289.186.346.818
2.021	85.926.577.781	31.987.583.285	117.914.161.066	203.259.769.037
2.022	67.348.980.681	23.751.391.485	91.100.372.166	135.910.788.356
2.023	49.796.481.524	15.945.470.354	65.741.951.878	86.114.306.832
2.024	22.995.201.406	10.692.487.330	33.687.688.736	63.119.105.426
2.025	15.749.240.508	7.937.387.901	23.686.628.409	47.369.864.918
2.026	14.628.821.575	5.971.685.447	20.600.507.022	32.741.043.344
2.027	14.114.033.805	4.133.333.766	18.247.367.571	18.627.009.538
2.028	13.779.748.927	2.340.176.412	16.119.925.340	4.847.260.611
2.029	4.370.743.775	365.305.205	4.736.048.980	476.516.836
2.030	413.213.469	44.469.070	457.682.538	63.303.367
2.031	63.303.367	1.975.535	65.278.902	0
Total	448.077.584.543	187.193.866.801	635.271.451.344	

Fuente: Gobernación del Meta

2.3.9. Tasa de Interés

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

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

Dado que el comportamiento promedio del indicador económico DTF T.A pasó de 6,02% en 2017 a 4,71% en 2018, los intereses de la deuda pública y los costos de la misma disminuyeron 1.31%

No sobra recordar que el departamento del Meta pagó intereses corrientes en la vigencia 2018 por \$14.899.083.212, equivalente al 25,03% del servicio de la deuda (\$57.759.127.501).

2.3.10. Movimiento deuda pública

2.3.10.1 Desembolsos 2018

En 2018, la Gobernación del Meta registró desembolsos por valor de \$120.288.328.981 de empréstitos suscritos en las vigencias 2015, 2017 y 2018, los cuales fueron destinados al desarrollo de la infraestructura vial del departamento del Meta y a construcción de viviendas de interés prioritario, así..

- 1) Del crédito celebrado en el 2015 con Banco Bogotá por valor \$225.054.427.846, se efectuaron en el 2018, 71 desembolsos por valor de \$85.654.800.624 para cubrir las siguientes actividades: Véase cuadros siguientes:

CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN DE ARAMA. VALOR \$4.455.834.062

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
30/01/2018	359752368	Pago mensual supervisiones y pago parcial de obra	1.223.823.193
20/02/2018	359963675	Tercer pago mensual supervisión contrato 1263/2017	4.500.000
12/03/2018	453151874	Cuarto pago mensual supervisión contrato 1263/2017	4.500.000
10/04/2018	453394087	Primer pago mensual supervisión contrato 0802/2016	4.050.000
24/04/2018	453522260	Octavo pago mensual supervisión Contrato 0699/2017 y segundo pago parcial de obra	821.860.123
08/05/2018	453654527	Segundo pago mensual supervisión contrato 0802/2016	4.050.000
11/05/2018	453697893	Noveno pago mensual supervisión (Adición 1 al Contrato 0699/2017)	5.000.000
28/05/2018	453830123	Primer pago parcial de Interventoría	101.554.012
29/05/2018	453843397	Decimo pago mensual supervisión (Adición 1 al Cont. 0699/2017)	5.000.000
14/06/2018	453978223	11º 12º Pagos mensuales supervisión (Adición 1 al Contrato 0699/2017)	10.000.000
18/06/2018	454272554	3er pago parcial de obra	1.070.958.862

25/07/2018	454324133	2º pago parcial de Interventoría	53.529.451
25/09/2018	454945338	4º pago parcial de obra	1.039.044.936
11/10/2018	455117248	Dos Pagos mensuales Supervisión Cont. 1083/2018	10.000.000
23/10/2018	455249409	1er pago mensual Supervisión Cont. 1511/2018	4.000.000
07/11/2018	455411893	2º pago mensual Supervisión Cont. 1511/2018	4.000.000
04/12/2018	455678123	3º pago mensual Supervisión Cont. 1511/2018	4.000.000
20/12/2018	455861601	4º pago mensual Supervisión Cont. 1511/2018 y pago de dos períodos mensuales supervisión Cont. 1083/2018	14.000.000
21/12/2018	455878559	5º pago mensual supervisión Cont. 1083/2018 y 3er pago parcial de Interv. (del adicional al cont.)	71.963.485
Total Desembolsos			4.455.834.062

MEJORAMIENTO DE LA VÍA PRINCIPAL QUE CONDUCE DESDE INTERSECCIÓN FUNDADORES HASTA EL ACCESO CIUDAD PORFÍA ETAPA 01, MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO. VALOR \$41.070.558.946

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
31/01/2018	359672114	Pago parcial Interventoría	284.811.766
31/01/2018	359672132	Desembolso 100% de predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	65.885.002
14/02/2018	359818574	Desembolso 100% de predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	657.288.394
15/03/2018	453111800	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	3.470.347.064
16/05/2018	453672534	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	602.576.604
29/05/2018	453734255	Segundo pago parcial Interventoría y desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	400.225.760
29/05/2018	453789491	Pago parcial de obra	6.729.249.555
04/09/2018	454609727	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial) y 3er pago parcial de obra	19.528.653.095
28/09/2018	454903604	Desembolso 100% compra de predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	56.368.789
09/10/2018	455029487	3er Pago parcial Interventoría	996.078.019
21/12/2018	455778630	Desembolso 100% compra de predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	21.481.514
27/12/2018	455847708	4º Pago parcial de obra	8.257.593.384
Total Desembolsos			41.070.558.946

**CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO EN LA
URBANIZACIÓN NUEVA JERUSALÉN PARA LA POBLACIÓN
VULNERABLE EN EL MUNICIPIO DE ACACÍAS. VALOR \$5.629.683.102**

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
16/02/2018	359931638	Pago Parcial obra	530.997.434
12/06/2018	453960937	Pago anticipos (Adicional 1 a los contratos de obra e Interventoría)	179.952.648
30/07/2018	454384684	2º Pago parcial de obra	1.834.158.528
03/08/2018	454437119	Primer pago parcial interventoría	82.525.215
19/09/2018	454859298	3er Pago Parcial de obra	247.282.025
17/10/2018	455185085	4º Pago Parcial de obra	681.153.141
07/11/2018	455411376	5º y 6º Pago Parcial de obra y 2º pago parcial Interventoría	2.009.933.857
15/11/2018	455471658	3er pago parcial Interventoría	38.238.980
28/12/2018	455960861	4º pago parcial de Interventoría	25.441.274
Total Desembolsos			5.629.683.102

**CONSTRUCCIÓN VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO EN VILLA MARCELA,
MUNICIPIO DE ACACÍAS, VALOR \$9.049.521.625.**

Fecha	Pagaré	Concepto	Valor
16/02/2018	359940735	Pago parcial interventoría	7.642.874
20/12/2018	455851239	Pago parcial interventoría	9.373.703
23/02/2018	453000109	Primer pago parcial de obra	8.509.904.960
22/03/2018	453242508	Pago parcial supervisiones (Adición contrato)	7.000.000
24/04/2018	453522527	Pago parcial supervisiones (Adición contrato)	10.000.000
28/05/2018	453827752	19º pago parcial supervisión (Adición 2 al Cont.556/2016)	5.000.000
15/11/2018	455471907	1er Pago parcial de Interventoría	500.600.088
			9.049.521.625

**CONSTRUCCIÓN VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO ZONA URBANA
DISPERSA PARA LA POBLACIÓN VULNERABLE, MUNICIPIO DE PUERTO
RICO, VALOR \$583.255.792**

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
08/03/2018	453116912	Pago parcial de obra (Contrato inicial	301.477.397
11/05/2018	453695939	Quinto pago parcial de obra (Contrato inicial)	177.116.560
28/12/2018	455961021	6º Pago parcial de Obra (Contrato inicial y del adicional)	104.661.835
Total Desembolsos			583.255.792

MEJORAMIENTO DE LA VÍA DESDE EL PUENTE DE LA INTERSECCIÓN DE LA SÉPTIMA BRIGADA (K0+240) HASTA EL (K2+0.3444), EN LA VÍA QUE CONDUCE DE VILLAVICENCIO A PUERTO LÓPEZ, META. VALOR DESEMBOLSOS \$18.416.563.428.

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
12/03/2018	453142108	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	1.946.951.192
16/03/2018	453191411	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	17.335.159
23/05/2018	453781863	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	91.604.665
12/06/2018	453961268	2º pago acta parcial de interventoría	79.085.382
18/06/2018	454015048	2º pago parcial de obra	2.082.013.876
21/08/2018	454556034	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de Inversión Predial)	422.702.013
24/09/2018	454909939	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de compensación Socio Predial)	46.832.454
02/10/2018	455034774	Desembolso 100% para predios ofertados (Componente de compensación Socio Predial)	399.201.909
16/11/2018	455483440	3º pago parcial de obra	9.886.956.836
24/12/2018	455900267	Desembolso 100% para compra de predios ofertados (Componente de Inv. Predial) y 4º pago actas parciales de obra e Interventoría	3.443.879.942
Total Desembolsos			18.416.563.428

CONSTRUCCIÓN DE ESPACIO PÚBLICO Y ÁREAS VERDES DEL PARQUE DE LA MEMORIA HISTÓRICA, VALOR \$1.964.287.613

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
11/04/2018	453406109	Séptimo pago parcial de obra	526.068.916
24/04/2018	453522616	Quinto pago parcial interventoría	42.358.893
03/08/2018	454435503	8º Pago parcial de obra	390.524.934
17/08/2018	454554651	6º pago parcial interventoría	62.883.670
15/11/2018	455472005	9º Pago parcial de obra y 7º pago parcial de Interventoría	793.995.861
14/12/2018	455792883	8º pago parcial de Interventoría	148.455.339
Total Desembolsos			1.964.287.613

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 DESEMBOLSOS VIGENCIA 2018 \$ 50.756.126

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto	Valor
18/04/2018	453465143	Pago final interventoría	50.756.126
			50.756.126

**CONSTRUCCIÓN VIVIENDAS DE INTERÉS PRIORITARIO EN LA
URBANIZACIÓN LUNA DE MAKATOA, MUNICIPIO DE FUENTEDEORO.
VALOR \$1.233.072.872.**

Fecha	Pagaré	Concepto	Valor
24/04/2018	453522368	Primer pago parcial de obra	1.180.484.470
22/10/2018	455229831:	1er Pago acta parcial de Interventoría	52.588.402
			1.233.072.872

**AMPLIACIÓN Y OPTIMIZACIÓN SISTEMA DE ACUEDUCTO EN LA
INSPECCIÓN SAN JUAN DE LOZADA, MUNICIPIO DE LA MACARENA.
VALOR DESEMBOLSOS \$3.201.267.058**

Fecha	Pagaré	Concepto	Valor
06/06/2018	453922818	1er pago parcial de obra	2.359.976.645
21/12/2018	455867142	Pagos finales de obra e interventoría	841.290.413
Total Desembolsos			3.201.267.058

- 2) Del crédito celebrado en el 2017 con Bancolombia por valor \$20.000.000.000, se efectuaron en el 2018, 13 desembolsos por valor de \$8.417.394.305, para efectuar los siguientes actividades:

**DESEMBOLSOS DEL CRÉDITO CELEBRADO EN EL 2017 CON
BACOLOMBIA S.A., VALOR \$8.417.394.305**

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
09/02/2018	570098799	Pago costo asociado para mantenimiento de vías de tercer orden en los Municipios de Mesetas y Lejanías y mejoramiento de la vía que comunica los municipios de San Juan de Arama con Vistahermosa	162.599.040
09/04/2018	570099041	Anticipo 30% supervisión para mejoramiento de acceso a la vereda Cháviva (K0+000) a (k5+014.89) desde el cruce (K29+700) de la vía que conduce de Puerto. Gaitán a Puerto López	27.697.500
10/05/2018	570099193	Anticipo 30% supervisión para mejoramiento de la vía Juan Pablo II, desde la vía del Amor hasta la vía Puerto López	7.945.568
18/05/2018	570099239	Anticipo 30% supervisión para mejoramiento de la vía en la carrera 37 entre la calle 22B sur y calle 25 sur zona urbana, Municipio de Villavicencio	15.128.360
25/05/2018	570099284	Anticipo 30% supervisión para mejoramiento de las vías urbanas de la urbanización San Nicolás, Municipio de El Dorado	13.375.344
31/10/2018	570099963	Adquisición de maquinaria para mantenimiento de vías de tercer orden en los municipios de Mesetas y Lejanías	2.213.167.922
29/11/2018	570100076	Desembolso 100% predios ofertados (Comp. Inv. Predial) para mejoramiento de la vía en la carrera 37 entre la Calle 22B Sur y Calle 25 Sur zona urbana, Municipio de Villavicencio	161.937.588
10/12/2018	570100144	1er pago acta parcial de obra para mejoramiento de las vías urbanas de la Urbanización San Nicolás, Municipio de El Dorado	194.591.736

11/12/2018	570100154	1er pago actas parciales de obra, Interventoría. Y supervisión para mejoramiento de acceso a la vereda Cháviva (K0+000) a (K5+014.89) desde el cruce (K29+700) de la vía que conduce de Puerto.	257.481.460
17/12/2018	570100192	1er pago acta parcial de obra para mejoramiento de la vía en la carrera 37 entre la Calle 22B Sur y calle 25 Sur zona urbana, Municipio de Villavicencio.	1.137.859.224
19/12/2018	570100211	Pago actas parciales de obra e Interventoría para mejoramiento de las vías: que comunica al Municipio de Cabuyaro con la Vereda El Viso, Municipio de Cabuyaro; En la Cra. 37 entre la Calle. 22B Sur y Calle 26 Sur Zona urbana Municipio de Villavicencio; Urbanización San Nicolás, Municipio de El Dorado; Vía de acceso a la Vereda Cháviva desde el cruce (K29+700) de la vía que conduce de Puerto Gaitán a Puerto López (K0+000) al (K5+014.89) Municipio de Puerto López, Vía Juan Pablo II desde la Vía del Amor hasta la vía Puerto López, Municipio de Villavicencio y la vía que comunica los Municipios de San Juan de Arama con Vistahermosa Departamento del Meta	3.297.374.818
20/12/2018	570100226	Pago actas parciales de obra e Interventoría para mejoramiento de la vía que comunica al Municipio de Cabuyaro con la Vereda El Viso, Municipio de Cabuyaro y mejoramiento de vías urbanas en la urbanización San Nicolás, Municipio de El Dorado; Vía de acceso a la Vereda Cháviva desde el cruce (K29+700) de la vía que conduce de Puerto Gaitán a Puerto López (K0+000) al (K5+014.89) Municipio de Puerto López, Vía Juan Pablo II desde la Vía del Amor hasta la vía Puerto López, Municipio de Villavicencio y la vía que comunica los Municipios de San Juan de Arama con Vistahermosa Departamento del Meta	795.037.944
21/12/2018	570100233	Pago actas parciales de Interventoría y supervisión para mejoramiento de las vías en la Cra. 37 entre la Cll. 22B Sur y Cll. 26 Sur Zona urbana Municipio De Villavicencio; Urbanización San Nicolás, Municipio de El Dorado y Vía Juan Pablo II desde la Vía del Amor hasta la vía Puerto López, Municipio de Villavicencio	133.197.801
Total Desembolsos			8.417.394.305

- 3) Del crédito celebrado en el 2017 con Bancolombia por valor \$15.095.210.000, se efectuaron 6 desembolsos por valor de \$1.808.044.013, para efectuar las siguientes actividades:

DESEMBOLSOS VIGENCIA 2018 DEL CRÉDITO POR 15.095.210.000 CELEBRADO CON BACOLOMBIA S.A.

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolso	Valor
25/05/2018	570099264	Anticipo 30% supervisión para mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera, Municipio de Puerto López.	19.659.734
30/11/2018	570100100	1er pago acta parcial de obra para mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera, Municipio de Puerto López	251.860.055
10/12/2018	570100143	1er pago acta parcial de Interventoría para mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera, Municipio de Puerto López	17.443.352

14/12/2018	570100179	2º pago acta parcial de obra para mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera, Municipio de Puerto López	475.812.850
20/12/2018	570100223	3er pago acta parcial de obra para mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera, Municipio de Puerto López	959.955.986
21/12/2018	570100234	Pago actas parciales de Interventoría y supervisión para mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera, municipio de Puerto López	83.312.036
Total Desembolsos			1.808.044.013

- 4) Del crédito celebrado en el 2018 con BBVA por valor \$100.898.328.249, se efectuaron 2 desembolsos por valor de \$24.408.089.499, para efectuar las siguientes actividades:

DESEMBOLSOS VIGENCIA 2018 DEL CRÉDITO POR \$100.898.328.249 CELEBRADO CON BANCOLOMBIA S.A.

Fecha Pagaré	Nº Pagaré	Concepto Desembolsos	Valor
20/12/2018	9600000544	Anticipo obra e interventoría para Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en los Municipios de La Macarena, Mapiripán, Uribe, Puerto Lleras, Puerto Concordia, Puerto Rico, Fuentedeoro, Acacias, San Carlos Guaroa, Lejanías, Mesetas, San Juan de Arama, Vistahermosa, Barranca de Upia, Cabuyaro, Cumaral, Restrepo, Inspección Canaguaro y casco urbano del Municipio de Granada; Programa de micromedición para los Municipios operados por Edesa e.s.p. y Puerto López; Programa de macromedición para los Municipios operados por Edesa e.s.p. Restrepo u Acueducto Regional del Ariari	24.070.525.171
21/12/2018	9600000551	1er pago acta parcial de Interventoría (4º pago del proyecto) Adicional para Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía Et.01, Municipio de Villavicencio	337.564.328
Total Desembolsos			24.408.89.499

2.3.10.2. Nuevos Empréstitos

- Mediante ordenanza número 983 del 10 de julio de 2018, la Asamblea Departamental del Meta autorizó a la representante legal de la Gobernación del Meta para que gestionara empréstitos hasta por la suma de \$100.898.328.249.

Proyectos a financiar con el empréstito:

- Sector Turismo

Ejecución de obras de construcción, mantenimiento y dotación en proyectos de infraestructura turística en el departamento del Meta. En cuantía cercana a \$14.406 millones.

- Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en municipios del departamento del Meta; así como construcción de obras de macro medición en los municipios operados por Edesa S.A. e.s.p. con recursos hasta por \$52.714 millones.

- Sector Transporte

Para el proyecto BPPD 2017005500294. Programa: Mejoramiento y/o mantenimiento de la red vial urbana, secundaria y terciaria en el departamento del Meta – doble calzadas, recursos adicionales en cuantía de hasta \$29.000 millones.

- Sector Agroeconómico

Apoyo al sistema agroindustrial de las Pymes y el establecimiento de proyectos productivos para personas en proceso de reincorporación a la vida civil del departamento del Meta, en cuantía cercana a los \$3.000 millones.

- Sector Educación

Dotación de restaurantes escolares para establecimientos educativos beneficiados con el programa de alimentación escolar PAE en municipio no certificados del departamento del Meta, por cuantía hasta \$1.778 millones

- Mediante ordenanza número 996 del 14 de septiembre de 2018, la Asamblea Departamental del Meta autorizó a la Gobernación del Meta para que gestionara empréstitos hasta por la suma de \$32.000.000.000, con destino a la construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural del estadio el Macal en el municipio de Villavicencio.

2.3.11. Servicio de la deuda

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

Durante el 2018, el departamento del Meta pagó por servicio de la deuda \$57.759.127.501, incluido operaciones con leasing: Las amortizaciones a capital fueron de \$43.299.737.292 que representan un 74,97% del segmento en estudio, en tanto, que los intereses alcanzaron la suma de \$14.459.390.209, es decir, un 25,03%.

SERVICIO DEUDA PÚBLICA NETA, 2018

Cifras en \$

Tipo de Contrato	Saldo 31/12/2017	Desembolsos	Amortizaciones a Capital	Intereses Corrientes	Servicio deuda	Saldo 31/12/2018
Empréstitos Internos	167.666.468.517	120.288.328.981	39.940.452.188	12.522.484.678	52.462.936.866	248.014.345.310
Leasing	27.914.360.375	0	3.359.285.104	1.936.905.531	5.296.190.635	24.555.075.271
Total	195.580.828.892	120.288.328.981	43.299.737.292	14.459.390.209	57.759.127.501	272.569.420.581

Fuente: Administración Central y SEUD Contraloría

2.3.12. Comportamiento de deuda pública neta

La deuda pública neta del departamento del Meta pasó de \$195.580.828.892 en el 2017 a \$272.569.420.581 en el 2018, evidenciándose una variación absoluta de \$76.988.591.689 y una variación relativa de 28%.

COMPORTAMIENTO DEUDA PÚBLICA, 2018

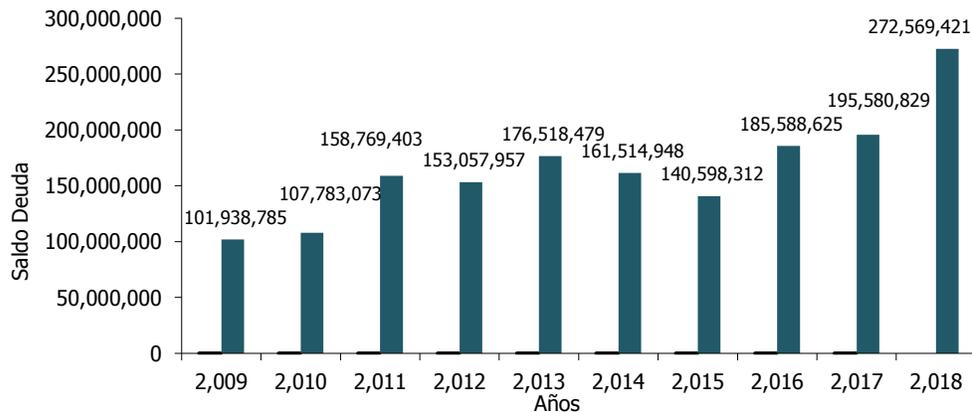
Cifras en \$

Entidad	Saldo Deuda 2017	Saldo Deuda 2018	Variación Absoluta 2016-2018	Variación Relativa
Gobernación del Meta	195.580.828.892	272.569.420.581	76.988.591.689	28%

Fuente: SEUD Gobernación Meta

HISTORICO SALDO DEUDA PUBLICA NETA, 2009-2018

Cifras en Miles de \$



Fuente: SEUD gobernación del Meta

2.3.13 Deuda Pública por Entidades Crediticias

2.3.13.1. Banco Bogotá, crédito por \$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 2018 se ha amortizado a capital \$39.646.888 miles.

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

•	Desembolsos en 2018:	85.654.800.624
•	Total desembolsos	178.452.025.771
•	Saldo por desembolsar del crédito:	46.602.402.626
•	Pagos a contratistas:	178.452.025.771

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos a los cuales se destinaron los empréstitos.

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en \$

Número de Proyecto	Concepto	Valor Proyecto	Total Desembolsos	Pagos a Contratistas	Saldo por Cancelar a Contratista
333/2015	Mejoramiento de la vía que comunica a las veredas Floresta y Vega Grande desde la entrada a la vereda La Floresta del K0+000 hasta el K5+863. Etapa 01	6.871.684.760	6.871.666.106	6.871.666.106	18.653
334/2015	Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía Etapa 01	83.076.554.635	57043.343.453	57043.343.453	25.620.238.421
335/2015	Mejoramiento de la vía desde el puente de la intersección de la Séptima Brigada (K0+240) hasta el (K2+0,3444) en la vía que conduce de Villavicencio a Puerto López	36.921.445.365	24.213.308.419	24.213.308.419	12.611.243.122
326/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en el en el municipio de San Juan de Arama	8.979.527.577	8.017.113.595	8.017.113.595	908.317.631
327/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Villa Claudia, Cumaral	17.694.098.349	16.169.814.811	16.169.814.811	1.492.959.597
328/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Sierra Nevada para la población vulnerable, Acacias	13.524.800.000	13.409.749.763	13.409.749.763	114.563.285
329/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en Villa Marcela, Acacias	17.331.250.000	16.913.592.915	16.913.592.915	417.657.085
330/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Nueva Jerusalén para la población vulnerable, Acacias	9.940.260.000	9.425.229.859	9.425.229.859	515.018.650
331/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario en la urbanización Luna de Makatoa, Fuentedeoro	2.323.864.136	2.163.231.947	2.163.231.947	160.632.189

332/2015	Construcción de vivienda de interés prioritario, zona urbana dispersa para la población vulnerable, Puerto Rico	3.169.466.370	3.021.638.560	3.021.638.560	147.826.623
325/2015	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección de Veracruz, Cumaral	3.479.150.895	0	0	3.479.150.895
324/2015	Ampliación y optimización sistema de acueducto en la inspección San Juan de Lozada, la Macarena	6.318.867.641	6.318.848.156	6.318.848.156	0
336/2015	Construcción alcantarillado pluvial CL 8-8A entre CR 23-24 CL 9 entre CR 23A-24, CR 23A entre CL 8A-9, CR 23 entre CL 9-8, CL 8 entre 18-23, CL 7 entre CR 22-23 CR 22 entre CL 7-8, CR 18 entre CL 10-3 y descarga en el Río Lucía, Mesetas	3.940.608.527	3.940.311.650	3.940.311.650	296.877
337/2015	Construcción de espacio público y áreas verdes del Parque de la Memoria Histórica, Villavicencio	11.482.849.591	10.944.176.538	10.944.176.538	435.849.310
TOTAL		225.054.427.846	178.452.025.771	178.452.025.771	46.602.402.075

2.3.13.2. Banco Colombia, crédito por \$20.000.000 miles

En la vigencia 2017, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con Banco Colombia por \$20.000.000 miles, a una tasa de interés del DTF + 2% T.A, a 3 años de plazo. A 31 de diciembre de 2018 se ha amortizado a capital \$0

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

- Desembolsos en 2018: 8.417.394 miles
- Total desembolsos: 9.203.443 miles
- Abonos a contratistas: 9.203.443 miles
- Saldo por cancelar al contratista 10.745.402 miles

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra los proyectos a los cuales se destinaron los empréstitos.

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Abonos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
344 / 17	Mejoramiento de la vía que comunica al municipio de Cabuyaro con la vereda El Viso, Cabuyaro	1.407.555	1.232.923	174.632
444/17	Mejoramiento de la vía en la Cra 37 entre la Calle 22B Sur y Calle 256 Sur zona urbana, Villavicencio	5.693.216	1.684.016	4.009.200
427/17	Mejoramiento de las vías urbanas de la Urbanización San Nicolás, el Dorado	2.299.828	1.127.194	1.172.634
436/17	Mejoramiento de la vía de acceso a la vereda Cháviva desde el cruce (K29+700) de la vía que conduce de Pto. Gaitán a Pto López hacia la Vda. Cháviva (K0+000 a K5+014.89), Puerto López	6.126.300	1.513.033	4.613.267

437/17	Mejoramiento de la vía Juan Pablo II desde la vía del Amor hasta la vía Puerto López	1.143.945	666.776	477.169
356/17	Mantenimiento de vías de tercer orden en el municipio de Mesetas	1.165.621	1.165.621	0
426/17	Mantenimiento de vías de tercer orden en el municipio de Lejanías	1.165.621	1.165.061	0
442/17	Mantenimiento de la vía que comunica los municipios de San Juan de Arama con Vistahermosa	946.759	648.818	297.941
TOTAL		19.948.845	9.203.443	10.745.402

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.12.3. Banco Colombia, crédito por \$15.095.210 miles

En la vigencia 2017, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con Banco Colombia por \$15.095.210 miles, a una tasa de interés del DTF + 2% T.A, a 3 años de plazo. A 31 de diciembre de 2018 se ha amortizado \$0

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

- Desembolsos en 2018: 1.808.044 miles
- Total desembolsos: 2.475.001 miles
- Saldo por desembolsar del crédito: 10.668.371 miles
- Saldo por cancelar a contratistas 10.668.371 miles
- Pagos a contratistas: 2.475.001 miles

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

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Cifras en miles de \$

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
428 / 17	Mejoramiento de la infraestructura educativa en la Institución Enrique Olaya Herrera,	13.143.372	2.475.001.	10.668.371
TOTAL		13.143.372	2.475.001	10.668.371

Fuente: Oficina deuda Administración Departamental del Meta

2.3.13.4. Banco BBVA, crédito por \$100.898.328 miles

En la vigencia 2018, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con el Banco BBVA por \$100.898.328 miles, a una tasa de interés del DTF + 3.12% E.A, a 10 años de plazo. A 31 de diciembre de 2018 se ha amortizado aún dineros.

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

- Desembolsos en 2018: 24.408.089 miles
- Total desembolsos: 24.408.089 miles
- Saldo por desembolsar del crédito: 76.490.239 miles
- Saldo por cancelar a contratistas 76.490.239 miles
- Giros a contratistas: 24.408.090 miles

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

VALOR Y PAGOS A CONTRATISTAS POR PROYECTO

Convenio y/o contrato	Concepto	Valor Proyectos	Pagos a Contratista	Saldo por Cancelar a Contratista
334/15	Mejoramiento de la vía principal que conduce desde intersección Fundadores hasta el acceso Ciudad Porfía Etapa 01, Villavicencio	29.000.000	337.564	28.662.436
Proyecto	Construcción de infraestructura turística Parque Natural Regional Laguna Loma Linda, Puerto Lleras	2.048.933	0	2.048.933
Proyecto	Construcción centro de eventos del Parque Las Malocas, Villavicencio	8.503.359	0	8.503.359
Proyecto	Construcción de obras de mantenimiento correctivo y preventivo en el Bioparque Los Ocarros y Parque Mi Llanura	3.854.020	0	3.854.020
Proyecto 461/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en los municipios de La Macarena, Mapiripan y La Uribe	4.161.226	2.080.567	2.080.659
Proyecto 446/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en los municipios de Puerto Lleras, Puerto Concordia y Puerto Rico	4.881.830	2.440.911	2.440.919
Proyecto 447/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en el municipio de Fuentedeoro	2.257.720	1.128.859	1.128.861
Proyecto 449/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en los municipios de El Castillo, El Dorado, Guamal y San Martín	4.572.841	0	4.572.841
Proyecto 453/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en los municipios de Acacias y San Carlos de Guaroa	2.304.392	1.152.196	1.152.196
Proyecto 448/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en los municipios de Lejanías, Mesetas, San Juan de Arama, Vistahermosa	3.038.796	1.519.398	1.519.398
Proyecto 452/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en los municipios de Barranca de Upia, Cabuyaro, Cumaral, Restrepo	2.465.855	1.232.901	1.232.954
Proyecto 450/17	Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias en la inspección de Canaguaro y casco urbano del municipio de Granada	16.273.894	8.136.944	8.136.950
Proyecto	Construcción e implementación del programa de micro-medición para los municipios operados por Edesa e.s.p. y Puerto López	10.235.809	5.117.873	5.117.936
Proyecto 454/17	Construcción e implementación del programa de macro-medición para los municipios operados por Edesa e.s.p., Restrepo y Acueducto Regional del Ariari	2.521.755	1.260.877	1.260.878
Proyecto	Dotación de maquinaria agroindustrial para el desarrollo de las Pymes en los municipios de Puerto Concordia, Puerto López, El Castillo, Fuentedeoro, Cubarral, Pto. Gaitán, Pto. Rico, Mapiripan, Uribe, Mesetas, Guamal, Lejanías, Vistahermosa, Villavicencio, S/Arama y El Dorado	1.000.000	0	1.000.000

Proyecto	Apoyo para el establecimiento de proyectos productivos para personas en proceso de reincorporación a la vida civil y genera ingresos económicos a los ETCR en los municipios de La Macarena, Puerto Rico, Mesetas, Uribe y Vistahermosa	2.000.000	0	02.000.000
Proyecto	Dotación de restaurantes escolares en 95 establecimientos educativos beneficiarios del PAE, en los 28 municipios no certificados del departamento	1.777.898	0	1.777.898
TOTAL		100.898.328	24.408.090	76.490.238

2.3.13.5 Banco Davivienda, crédito por \$32.000.000 miles

En la vigencia 2018, la Gobernación del Meta suscribió un contrato de empréstito con el Banco Davivienda por \$32.000.000.000, a una tasa de interés del DTF + 2,7% E.A, a 10 años de plazo. A 31 de diciembre de 2018, no se habían desembolsado aún dineros.

El destino de los recursos es para construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural del estadio el Macal en el municipio de Villavicencio.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

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

La cuenta 1110 Depósitos e Instituciones Financieras se encuentra subestimada en \$1.122.587 miles, cifra que correspondió a consignaciones por identificar \$1.034.749 miles que no fueron registrados en la contabilidad del Departamento y a cheques girados superiores a 180 días por \$87.837 miles que no fueron anulados dentro de los seis meses posteriores a su expedición, en las vigencias 2014 a 2018.

La cuenta 1384 Otras Cuentas por cobrar se encuentra subestimada en \$131.992 miles, como resultado de la diferencia entre los saldos reportados por la Gerencia de Contabilidad \$20.615.597, Tesorería y Fondo de Pensiones por \$20.747.589 miles.

La cuenta 1386 Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar se encuentra sobreestimada en \$3.449.168 miles, ya que, el cálculo se realizó sobre el total de la cartera del Software de Vehículos Siscar y no sobre el saldo de las Cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018, como lo establece el numeral 19 del Marco Normativo de Entidades de Gobierno y la Política del cálculo de indicios de deterioro activos.

La cuenta 1605 Terrenos se encuentra sobreestimada en \$3.166.978 miles, dado que la tenencia de control de estos bienes corresponde a estas Entidades y deben ser registrados en la contabilidad de las mismas. En ese sentido se incumple con lo estipulado en el literal J numeral 10.5 de la resolución 533 de 2015, en lo

referente a la revelación de la información y la situación fiel de los hechos contables.

La cuenta 1640 Edificaciones se encuentra sobreestimada en \$87.978.802 miles, dado que la tenencia de control de estos bienes corresponde a estas Entidades y deben ser registrados en la contabilidad de las mismas. En ese sentido se incumple con lo estipulado en el literal J numeral 10.5 de la resolución 533 de 2015, en lo referente a la revelación de la información y la situación fiel de los hechos contables.

Existe incertidumbre en el saldo a 31 de diciembre de 2018, de la cuenta 2514 Cuotas partes de pensiones por valor de \$29.757.022 miles, a causa de que la Gobernación del Meta desconoce el saldo de las cuotas partes de pensiones por pagar.

La cuenta 4105 Ingresos Tributarios se encuentra subestimada por \$5.992 miles, debido a que no se causaron los ingresos de noviembre de 2018, correspondiente al impuesto al consumo e impuesto a la venta de cervezas del contribuyente Cervecería BBC S.A.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$125.612.541 miles, valor que representa el 1.78% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, los estados financieros de la Administración Central del Departamento del Meta presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2018 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2018 se mantuvo respecto al año anterior que fue una opinión limpia.

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 2018.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2018, 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 N° 957 del 14 de noviembre de 2017, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos por cuantía total de \$17.326.262 .miles, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018. Posteriormente, la señora gobernadora del Meta, expidió el Decreto de Liquidación N° 687 del 27 de diciembre de 2017.

El presupuesto fue adicionado en \$24.328.751 miles, de los cuales, \$23.133.751 miles, fueron para incorporar los recursos del Fondo del gestor y creador cultural, con lo que el presupuesto presentó aforo definitivo de \$43.333.314 miles.

3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentó un aforo inicial por \$17.326.262 miles, adiciones y modificaciones por \$ 26.699.474 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$ 44.025.736 miles, para la vigencia fiscal 2018.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2018

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec.	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	17,197,262	7,141,683	24,338,945	20,018,441	82.25	49.41%
Tributarios	16,468,000	0	16,468,000	12,778,830	77.60	31.54%
Estampilla Procultura	16,468,000	0	16,468,000	12,778,830	77.60	31.54%
No Tributarios	729,262	921,683	1,650,945	1,443,411	87.43	3.56%
IVA Telefonía Celular	714,262	921,683	1,635,945	1,435,885	87.77	3.54%
Venta de Servicios	15,000	0	15,000	7,526	0.00	0.02%
Transferencias	-	6,220,000	6,220,000	5,796,200	93.19	14.31%
Transferencias Departamentales	-	6,070,000	6,070,000	5,646,200	93.02	13.94%
Transferencias Nacionales	-	150,000	150,000	150,000	100.00	0.37%

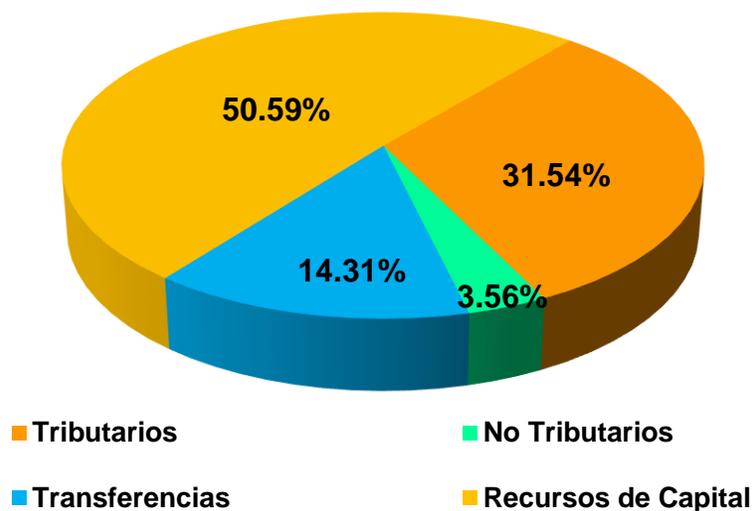
RECURSOS DE CAPITAL	129,000	19,557,791	19,686,791	20,494,327	104.10	50.59%
Recursos del Balance	-	19,557,791	19,557,791	19,557,791	100.00	48.28%
Superávit y/o Déficit Fiscal	-	19,557,791	19,557,791	19,557,791	100.00	48.28%
Rendimientos Financieros	129,000	-	129,000	936,536	726.00	2.31%
Rendimientos Fondo Gestor Cultural		0	0	902,740	0.00	2.23%
Rendimientos Cuentas de Ahorro	129,000	0	129,000	33,796	26.20	0.08%
Total	17,326,262	26,699,474	44,025,736	40,512,768	92.02	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2018.

Durante la vigencia 2018, el Instituto alcanzó un recaudo de \$ 40.512.768 miles, correspondientes al 92.02 % del aforo definitivo, generado principalmente por los ingresos tributarios, donde la estampilla Procultura participó con el 31.54% (\$12.778.830 miles) de los ingresos. Así mismo, por los recursos de capital, donde el superávit de la vigencia anterior contribuyó con el 48.28 % del total recaudado (\$ 19.557.791 miles).

Por su parte, los ingresos no tributarios tuvieron una leve representación del 3.56% con \$ 1.443411 miles recaudados, compuesto por el 3.54% por IVA a Telefonía Celular (\$ 1.435.885) y el 0.02 % por Venta de Servicios (\$ 7.526); y un tercer grupo formado por las Transferencias que presentó un recaudo de \$ 5.796.200 miles, cuya participación fue del 14.31 %.

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS, VIGENCIA 2018



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 2016 a 2018 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 VIGENCIAS 2016 A 2018

Cifras en Miles de \$

Descripción Ingreso	2016	2017	2018	% Variación 2017 - 2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
INGRESOS CORRIENTES	20,901,928	17,416,066	24,338,945	39.75	7.91
TRIBUTARIOS	19,622,264	15,016,244	16,468,000	9.67	-8.39
ESTAMPILLA PROCULTURA	19,622,264	15,016,244	16,468,000	9.67	-8.39
NO TRIBUTARIOS	956,664	1,374,821	1,650,945	20.08	31.37
IVA TELEFONIA CELULAR	938,263	1,334,147	1,635,945	22.62	32.05
VENTA DE SERVICIOS	18,401	40,674	15,000	-63.12	-9.71
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	0	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS	323,000	1,025,000	6,220,000	506.83	338.83
TRANSFERENCIAS	200,000	900,000	6,070,000	574.44	450.91
TRANSFERENCIAS NACIONALES	123,000	125,000	150,000	20.00	10.43
RECURSOS DE CAPITAL	15,511,389	23,638,534	22,622,061	-4.30	20.76
RECURSOS DEL BALANCE	14,727,249	22,493,061	22,493,061	0.00	23.58
SPERAVIT Y/O DEFICIT FISCAL	14,727,249	22,493,061	22,493,061	0.00	23.58
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	784,140	1,145,473	129,000	-88.74	-59.44
RENDIMIENTOS FONDO GESTOR CULTURAL	670,638	1,029,777	0	-100.00	-100.00
RENDIMIENTOS CUENTAS DE AHORRO	113,502	115,696	129,000	11.50	6.61
Total	36,413,317	41,054,600	46,961,006	14.39	13.56

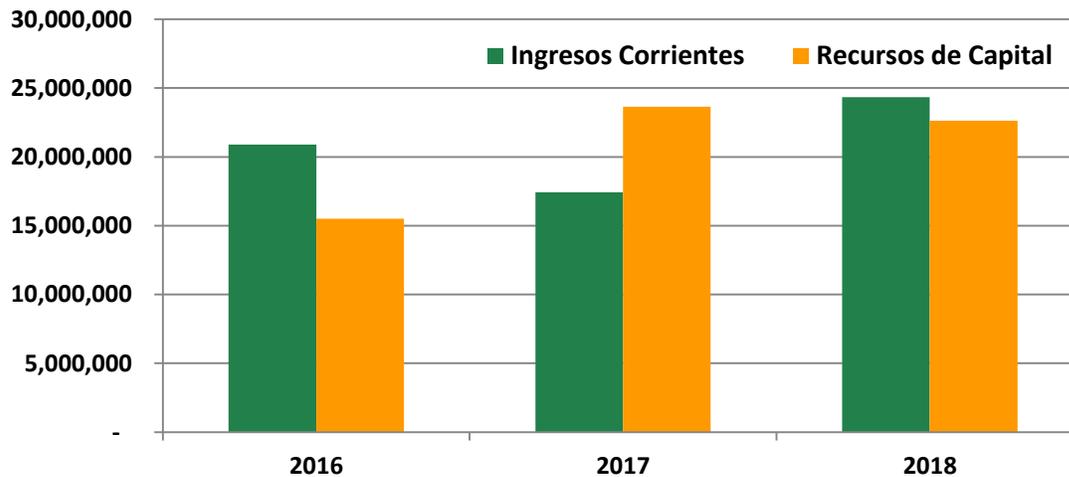
Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencias 2016 a 2018

En los últimos tres (3) años, las rentas del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentaron tendencia creciente del 13.56%, al pasar \$41.054.600 miles a \$46.961006. Respecto a la vigencia 2017 aumento en 14.39%.

La estampilla de fomento cultural, principal fuente de ingreso del Instituto, presentó un crecimiento de 9.67% con respecto a la vigencia 2017.

Sin embargo, el comportamiento de los recursos de capital, presentó un crecimiento del 20.76% entre 2016 y 2018, determinado por los recursos del balance, donde se concentran los recursos de recursos del Fondo para la Seguridad del Creador y Gestor Cultural, disminuyendo sus recaudos en un 4.30% respecto al año 2017.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2016 – 2018



3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

En el año 2018, el presupuesto de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó apropiación inicial de \$17.326.261 miles, adiciones y modificaciones por \$26.699.474 miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$44.025.736 miles. Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$19.019.700 miles, equivalentes al 43.20 % de la apropiación definitiva.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2018

Cifras en Miles de \$

	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación Compromisos Totales
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6,090,262	1,299,393	7,389,655	5,828,458	78.87	30.64
GASTOS DE PERSONAL	1,782,877	141,000	1,923,877	1,776,514	92.34	9.34
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	1,004,904		1,004,904	930,687	92.61	4.89
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	400,600	141,000	541,600	473,429	87.41	2.49
CONTRIBUCIONES NOMINA SECTOR PRIVADO	186,067		186,067	154,799	83.19	0.81
CONTRIBUCIONES NOMINA SECTOR PUBLICO	191,305		191,305	217,599	113.74	1.14
GASTOS GENERALES	264,523	236,710	501,233	205,368	40.97	1.08
ADQUISICION DE BIENES	45,000	116,710	161,710	56,097	34.69	0.29
ADQUISICION DE SERVICIOS	219,523	120,000	339,523	149,271	43.97	0.78
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,042,862	921,683	4,964,545	3,846,577	77.48	20.22
AL SECTOR PUBLICO	4,042,862	921,683	4,964,545	3,846,577	77.48	20.22
INVERSION	11,236,000	25,400,081	36,636,081	13,191,242	36.01	69.36
RECURSO HUMANO	11,236,000	25,400,081	36,636,081	13,191,242	36.01	69.36
Total Gastos	17,326,262	26,699,474	44,025,736	19,019,700	43.20	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2018

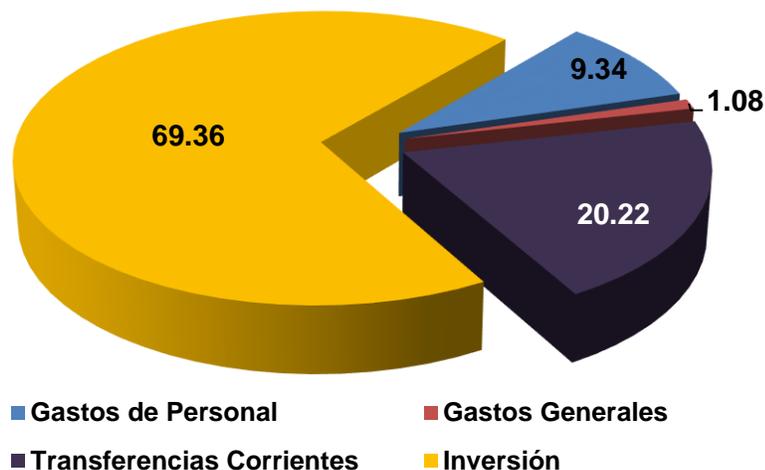
En 2018, los gastos de funcionamiento tuvo compromisos por \$5.828.458 miles, siendo el 30.64 % del total de los gastos, y la inversión tuvo compromisos por \$ 13.191.242 miles con el 69.36 % del total de gastos.

Los gastos de funcionamiento 30.64%, fueron realizados así: gastos de personal con el 9.34%(\$ 1.776.458); gastos generales con el 1.08% (\$ 205.368) y Transferencias Corrientes con el 20.22 % (\$ 13.191.242).

De otra parte, la inversión reflejó el 69.36 % del total de los gastos con \$13.191.242 miles, influenciada exclusivamente por el componente de recurso humano.

La inversión, se dirigió al subprograma de Fomento y Apoyo al Arte y la Cultura, integrado por siete (7) proyectos, de los cuales, el proyecto denominado “Implementación de programas y eventos para el diálogo Intercultural en el departamento del Meta”, presentó compromisos por \$ 7.412.996 miles, catalogándose como el proyecto con mayor ejecución en inversión.

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS, VIGENCIA 2018



- **Gastos de Inversión**

En la vigencia 2018, los compromisos en inversión ascendieron a la suma de \$13.191.241 miles, correspondiente al 36.01% de la apropiación definitiva.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INVERSIÓN 2018

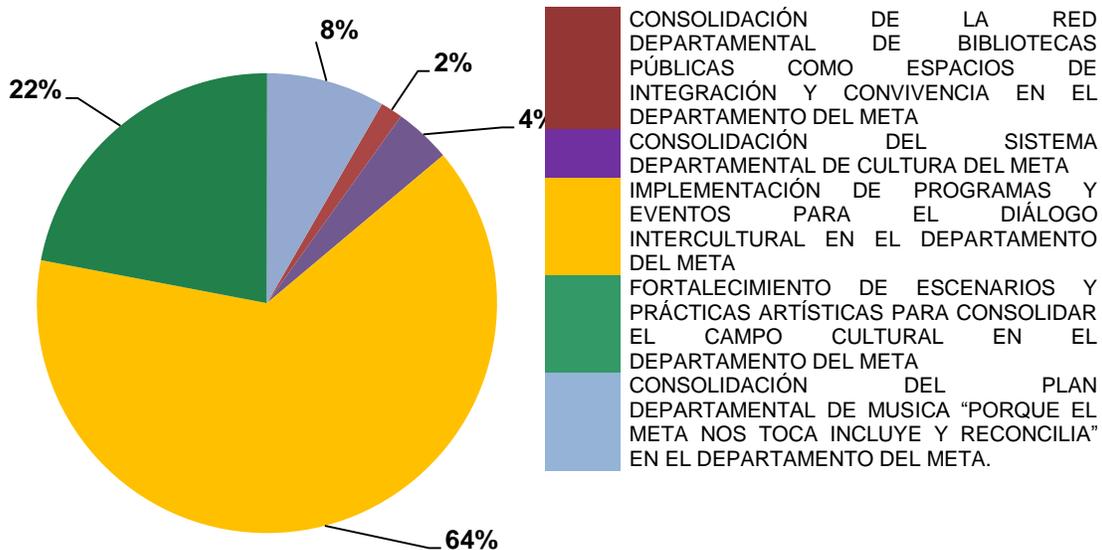
Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% de Ejecución	% de Part.
FOMENTO Y APOYO AL ARTE Y LA CULTURA	36,636,081	11,560,607	31.56%	100%
APOYO AL FONDO DE SALUD PARA ARTISTAS Y CREADORES DEL DPTO DEL META	19,296,016	-	0.00%	0%
CONSOLIDACIÓN DE LA RED DEPARTAMENTAL DE BIBLIOTECAS PÚBLICAS COMO ESPACIOS DE INTEGRACIÓN Y CONVIVENCIA EN EL DEPARTAMENTO DEL META	2,755,475	181,181	6.58%	2%
IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA APROPIACIÓN SOCIAL DEL PATRIMONIO CULTURAL DEL DEPARTAMENTO DEL META	375,000	-	0.00%	0%
CONSOLIDACIÓN DEL SISTEMA DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	611,190	460,279	75.31%	4%
IMPLEMENTACIÓN DE PROGRAMAS Y EVENTOS PARA EL DIÁLOGO INTERCULTURAL EN EL DEPARTAMENTO DEL META	8,083,600	7,411,995	91.69%	64%
FORTALECIMIENTO DE ESCENARIOS Y PRÁCTICAS ARTÍSTICAS PARA CONSOLIDAR EL CAMPO CULTURAL EN EL DEPARTAMENTO DEL META	3,837,750	2,545,652	66.33%	22%
CONSOLIDACIÓN DEL PLAN DEPARTAMENTAL DE MUSICA "PORQUE EL META NOS TOCA INCLUYE Y RECONCILIA" EN EL DEPARTAMENTO DEL META.	1,677,050	961,500	57.33%	8%
Total Gastos de Inversión	36,636,081	11,560,607	31.56%	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2018.

El proyecto, "Fortalecimiento de Escenarios y prácticas artísticas para consolidar el campo cultural en el Departamento del Meta", realizó compromisos que ascendieron a \$2.545.652 miles, el proyecto "Consolidación de la red departamental de bibliotecas públicas como espacios de integración y convivencia en el departamento del Meta"; adquirió compromisos por \$ 1.811.815 miles; los proyectos: "Apoyo al fondo de salud para artistas y Creadores del Dpto. del Meta e Implementación de estrategias para la apropiación social del patrimonio cultural del departamento del Meta", no tuvieron compromisos.

DISTRIBUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN



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

3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Durante los años 2016 a 2018, los gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentaron un leve incremento del 20.25% al pasar de \$13.153.303 miles en 2016 a \$19.019.700 miles en 2018, sin embargo el 2017 frente al 2018, el total del gasto disminuyó en 5.74%.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2016 A 2018

Cifras en Miles de \$

Descripción	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Comportamiento 2016 - 2018
FUNCIONAMIENTO	5,485,840	6,505,804	5,828,458	-10.41	3.08
GASTOS DE PERSONAL	1,375,533	1,495,114	1,776,514	18.82	13.64
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	818,007	874,363	930,687	6.44	6.67
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	255,483	386,557	473,429	22.47	36.13
CONTRIBUCIONES NOMINA SECTOR PRIVADO	129,649	136,773	154,799	13.18	9.27
CONTRIBUCIONES NOMINA SECTOR PUBLICO	172,393	97,422	217,599	123.36	12.35
GASTOS GENERALES	414,371	200,218	205,368	2.57	-29.60
ADQUISICION DE BIENES	288,904	87,849	56,097	-36.14	-55.94
ADQUISICION DE SERVICIOS	125,467	112,370	149,271	32.84	9.07
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,695,935	4,810,471	3,846,577	-20.04	2.02
AL SECTOR PUBLICO	3,695,935	4,810,471	3,846,577	-20.04	2.02
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES				-	-
INVERSION	7,667,463	13,671,161	13,191,242	-3.51	31.16
RECURSO HUMANO	7,667,463	13,671,161	13,191,242	-3.51	31.16
Total Gastos	13,153,303	20,176,965	19,019,700	-5.74	20.25

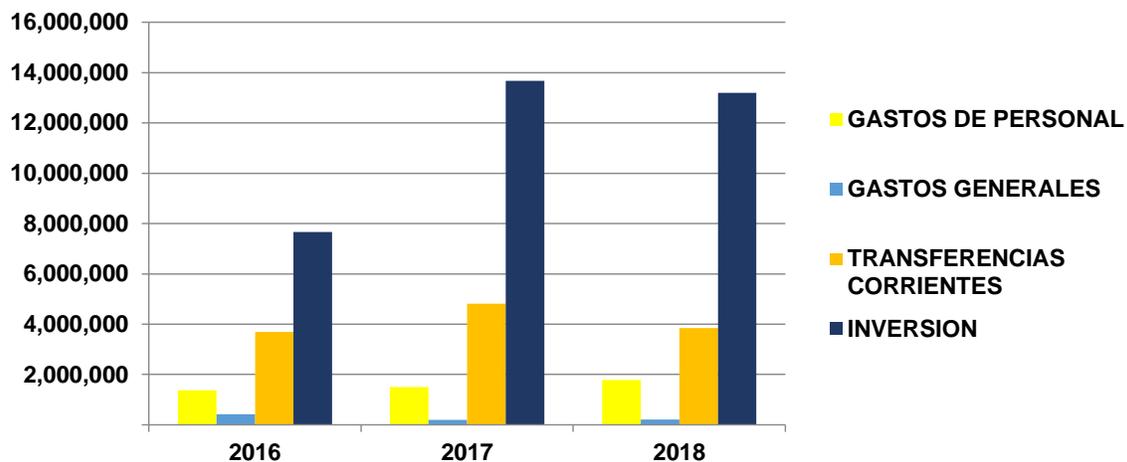
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencias 2016 a 2018.

El componente que influyó significativamente en el comportamiento de los gastos fue la inversión, la cual descendió en 3.51 % entre 2017 y 2018.

Los gastos de funcionamiento también conservaron una tendencia creciente del 3.08% en los últimos tres años, especialmente en transferencias corrientes y gastos de personal.

Sin embargo, el comportamiento de los últimos tres años de los Gastos Generales presentó un descenso de 29.60%. Y la vigencia 2018 frente a la vigencia 2017 disminuyó 2.57%.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2016 - 2018



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.

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS CORRIENTES	40,512,768
Tributarios	12,778,830
No tributarios	1,443,411
Transferencias	5,796,200
Recursos de capital y el Balance	20,494,327
GASTOS	19,221,992
Pagos efectuados en la Vigencia	19,019,700
Reservas presupuestales	198,250
Cuentas por pagar	4,042
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	21,290,776

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, vigencia 2018

Al cierre de la vigencia 2018, el Instituto presentó superávit presupuestal de \$21.290.776 miles, generado por los recursos para la seguridad social en salud del creador y gestor cultural que se adiciona anualmente al presupuesto, cuya ejecución se atañe a lo dispuesto en el Decreto N° 4947 de 2009 del Ministerio del Interior y de Justicia.

Mediante los Decretos 175, 180, 372, 381 y 611, de 2018 y ordenanza 1003 de 2018, la Asamblea Departamental aprobó adiciones por \$26.699.474 miles.

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.

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	1,876,863
Caja	1,564,387
Bancos	312,476
Total Disponible	1,876,863
Cuentas por Pagar	171,278
Cuentas por Pagar	17,710
Obligaciones laborales y seguridad	153,568
Total Exigible	171,278
TOTAL SUPERÁVIT	1,705,585

Fuente: Balance General o Estado de Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental del Instituto vigencia 2018.

El Instituto presentó una situación de tesorería superávit en \$1.705.585 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.

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	23,547,286
Efectivo	3,952,639
Inversiones	18,357,684
Deudores	1,234,181
Inventarios	2,782
PASIVO CORRIENTE	220,132
Cuentas por Pagar	17,710
Obligaciones laborales y seguridad	153,568
SITUACIÓN FISCAL	23,327,154

Fuente: Balance General o Estado de Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental del Instituto Vigencia 2018.

La situación fiscal del Instituto al 31 de diciembre de 2018, presenta superávit en la suma de \$23.327.154 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 (\$18.357.685. miles).

El valor de los deudores, corresponde a la causación de ingresos reportados, por concepto del recaudo de estampilla pro-cultura, de las entidades recaudadoras de la misma, por valor \$ 1.233.268 miles y a dos cuentas por cobrar por valor de \$ 912 miles.

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 2018, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

4.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 957 del 16 de noviembre de 2017 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 2018 por \$32.825.705 miles. Fue liquidado mediante Decreto 687 del 28 de diciembre de 2017 y adoptado por el Instituto mediante Resolución 001 de 2018. Dentro de dicho monto no se encuentran los recursos del Sistema General de Regalías ejecutados por el Instituto.

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

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

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

Con fundamento en lo anterior, al Instituto de Turismo del Meta le asignaron recursos del Sistema General de Regalías durante los años 2015 y 2016, por valor de \$16.235.421 miles, para financiar los proyectos de inversión como la Construcción de la Torre el Mirador en el Municipio de Puerto López por valor de \$12.226.718 miles y la Construcción de la Etapa 1 del Centro 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 2018, sin incluir los recursos del SGR y la ejecución de los recursos del Sistema General de Regalías del bienio 2017 - 2018.

4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2018 sin SGR

El presupuesto total del Instituto de Turismo del Meta presentó un aforo inicial por \$32.825.705 miles, adiciones de \$26.315.130 miles y reducciones de \$17.473.620 miles, generando un aforo definitivo de \$41.667.216 miles.

Las adiciones al presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo del Meta se realizaron mediante las resoluciones 157 de junio 01 de 2018 donde se adicionan \$7.620.096 miles por superávit fiscal de la vigencia 2017 y para mejoramiento e infraestructura y apoyo a campañas del sector, resolución 355 de 16 de noviembre de 2018 adicionando \$2.500.000 miles para mantenimiento, dotación y adecuación de la infraestructura del departamento, resolución 366 de 26 de noviembre de 2018 por \$700.000 miles para implementación de campañas de promoción y apoyo a actividades culturales, resolución 384 de 7 de diciembre de 2018 por \$250.000 miles para apoyo a actividades culturales, resolución 385 de 7 de diciembre de 2018 por \$14.406.312 miles para construcción de proyectos de infraestructura turística y mantenimiento, dotación y adecuación y resolución 405 de 19 de diciembre de 2018 por \$838.722 miles para para apoyo a actividades culturales y mantenimiento, dotación y adecuación.

El presupuesto se redujo en \$4.500.000 miles por medio de la Resolución 299 de octubre 11 de 2018 debido a que los recursos de cofinanciación no fueron obtenidos a nivel nacional en razón a que el proyecto no fue viabilizado por Planeación Nacional y por la Resolución 416 del 31 de diciembre de 2018 por \$12.973.620 miles debido a que el recaudo de los ingresos fue menor al estimado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2018 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejec	% Part
INGRESOS CORRIENTES	32.725.705	22.526.312	17.473.620	37.778.398	31.626.492	83,72	89,58
Ingresos Tributarios	28.045.705	-	-	28.045.705	23.298.653	83,07	65,99
Estampilla fomento turístico	28.045.705	-	-	28.045.705	23.298.653	83,07	65,99
Ingresos No Tributarios	180.000	-	-	180.000	207.840	115,47	0,59
RENTA CONTRACTUAL	180.000	-	-	180.000	207.840	115,47	0,59
Fondo rotatorio de turismo	180.000	-	-	180.000	207.840	115,47	0,59
Otros ingresos propios	-	-	-	-	-		0,00

Transferencias	4.500.000	22.526.312	17.473.620	9.552.692	8.120.000	85,00	23,00
Entidades nacionales	4.500.000	-	4.500.000	-	-	-	0,00
Entidades departamentales	-	22.526.312	12.973.620	9.552.692	8.120.000	85,00	23,00
RECURSOS DE CAPITAL	100.000	3.788.818	-	3.888.818	3.680.774	94,65	10,42
Recursos del Crédito	-	-	-	-	-	-	0,00
Crédito interno	-	-	-	-	-	-	0,00
Recursos del balance	-	3.450.096	-	3.450.096	3.218.021	93,27	9,11
Superávit y/o déficit fiscal	-	3.450.096	-	3.450.096	3.218.021	93,27	9,11
Rendimientos financieros	100.000	338.722	-	438.722	462.753	105,48	1,31
Rendimientos financieros	100.000	338.722	-	438.722	462.753	105,48	1,31
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	32.825.705	26.315.130	17.473.620	41.667.216	35.307.267	84,74	100,00

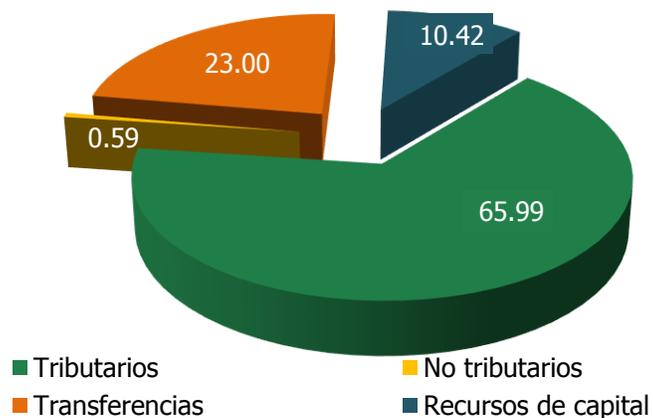
Fuente: Ejecución de ingresos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2018

Los recaudos totales de la vigencia 2018 ascendieron a \$35.307.267 miles, valor que representó el 84,74% del aforo definitivo. La mayor proporción correspondió a los ingresos corrientes con 89,58%, seguidos de transferencias con el 23%.

La estampilla de fomento turístico fue la renta más representativa del Instituto con un recaudo total de \$23.298.653 miles, valor equivalente al 65,99% del total recaudado. A su turno, los recursos del balance alcanzaron la suma de \$3.218.021 miles, soportados en el superávit fiscal de 2017 por el mismo valor y participación del 9,11%.

Los rendimientos financieros obtuvieron el 105,48% de recaudo frente al aforo definitivo, con una participación del 1,31% dentro de los ingresos.

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2018 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 2016-2018 del Instituto de Turismo del Meta, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
INGRESOS CORRIENTES	32.285.178	28.606.158	31.626.492	10,56	-1,03
Ingresos Tributarios	31.111.924	26.992.889	23.298.653	-13,69	-13,46
Estampilla de fomento turístico	31.111.924	26.992.889	23.298.653	-13,69	-13,46
Ingresos No Tributarios	278.004	333.269	207.840	-37,64	-13,54
Fondo rotatorio de turismo	278.004	199.918	207.840	3,96	-13,54
otros ingresos propios	-	133.351	-	-	-
Transferencias	895.250	1.280.000	8.120.000	534,38	201,17
Entidades Nacionales	95.250	-	-	-	-100,00
Entidades Departamentales	800.000	1.280.000	8.120.000	534,38	218,59
RECURSOS DE CAPITAL	2.902.633	9.130.097	3.680.774	-59,69	12,61
Recursos del balance	2.902.633	8.926.156	3.218.021	-63,95	5,29
Superávit y/o Déficit fiscal	2.740.967	8.926.156	3.218.021	-63,95	8,35
Rendimientos financieros	161.666	203.941	462.753	126,91	69,19
TOTAL INGRESOS	35.187.811	37.736.255	35.307.267	-6,44	0,17

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos del instituto de Turismo del Meta e informes financieros 2016-2018

Durante los últimos tres años los ingresos del Instituto de Turismo del Meta presentaron un crecimiento del 0,17% al pasar de \$35.187.811 miles en el 2016 a \$35.307.267 miles en el 2018. Respecto a la vigencia 2017 el crecimiento fue negativo, del -6,44%.

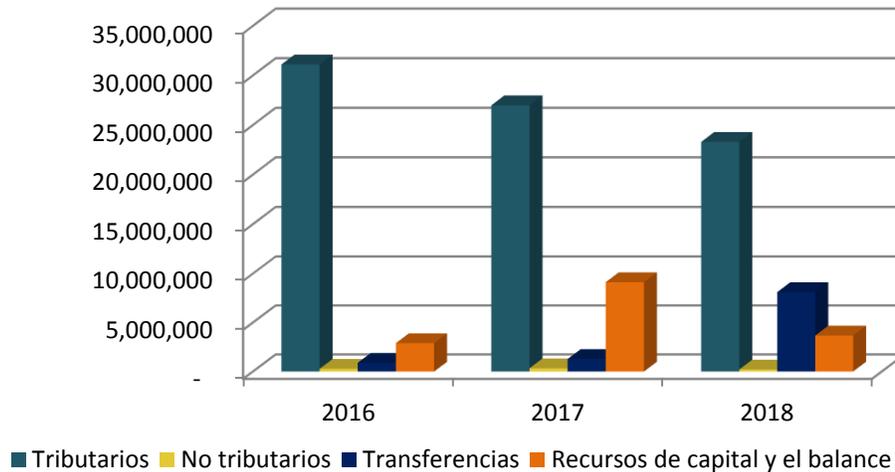
La estampilla de fomento turístico, principal fuente de ingreso del Instituto, presentó comportamiento histórico decreciente del -13,46% durante el trienio; frente a la vigencia 2017 el recaudo se redujo un 13,69%.

Los ingresos no tributarios disminuyeron un 13,54% frente a la vigencia 2016 y presentaron un comportamiento negativo del 37,64% respecto a la vigencia 2017.

Los recursos de capital mostraron una tendencia creciente a un ritmo del 12,61% al pasar de \$2.902.633 miles en el 2016 a \$3.680.774 miles en el 2018 y con respecto a la vigencia 2017 decrecieron en un 59,69%.

COMPARATIVO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$



4.1.2.2 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías 2017 - 2018

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

INGRESOS SGR BIENIO 2017-2018

Cifras en miles de \$

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

Fuente: Resolución N° 004 de enero 3 de 2017

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

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2017 - 2018 SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Recaudado 2017	Recaudado 2018	Total recaudado	% Recauado
Sistema General de Regalías	10.312.221	10.312.221	2.677.989	5.432.405	8.110.394	78,65
Total Ingresos 2018 SGR	10.312.221	10.312.221	2.677.989	5.432.405	8.110.394	78,65

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

En el bienio 2017-2018, el Instituto recibió \$8.110.394 miles, equivalente al 78,65% del aforo definitivo del SGR.

4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2018 sin SGR

El presupuesto de gastos del Instituto de Turismo del Meta para el año 2018 tuvo una apropiación inicial de \$32.825.705 miles, se adicionaron recursos por \$26.315.130 miles, reducciones por \$17.473.620 miles y traslados presupuestales por \$706.957 miles para una apropiación definitiva de \$ 41.667.216 miles.

Las adiciones fueron apropiadas en los siguientes proyectos: \$ 7.620.096 miles del 1 de julio de 2018 para construcción de infraestructura propia del sector (\$294.000 miles), mantenimiento, dotación y adecuación de la infraestructura del departamento (\$1.500.000 miles), fortalecimiento de la competitividad del sector turístico (\$137.243 miles), implementación de campañas de promoción (\$176.000 miles), apoyo a eventos culturales programados por el departamento (\$3.400.000 miles) y análisis estadístico de indicadores del sector (\$620.573 miles), \$2.500.000 miles el 16 de noviembre de 2018 para mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura propia del sector, \$700.000 miles el 26 de noviembre de 2018 para implementación de campañas de promoción y apoyo a eventos culturales programados por el departamento, el 7 de diciembre de 2018 por \$250.000 miles para apoyo a eventos culturales programados por el departamento, \$14.406.312 miles para construcción de infraestructura propia del sector y mantenimiento, dotación y adecuación de la infraestructura del departamento, \$838.722 miles el 19 de diciembre de 2018 para adquisición de servicios, mantenimiento, dotación y adecuación de la infraestructura del departamento y apoyo a eventos culturales programados por el departamento.

Las reducciones presupuestales fueron por \$4.500.000 miles el 11 de octubre de 2018 en construcción de proyectos de infraestructura turística y \$12.973.620 miles el 31 de diciembre de 2018 en construcción de proyectos de infraestructura turística y mantenimiento, dotación y adecuación de la infraestructura del departamento.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS VIGENCIA 2018 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	%	
			Ejecución	Part.
FUNCIONAMIENTO	11.121.443	8.547.886	76,86	26,10
Gastos de personal	2.430.543	2.311.650	95,11	7,06
Servicios Personales Asociados a la Nomina	1.190.865	1.098.310	92,23	3,35
Servicios Personales Indirectos	822.363	815.561	99,17	2,49
Contribuciones Nomina Sector Privado	226.550	221.619	97,82	0,68
Contribuciones Nomina Sector Público	190.765	176.159	92,34	0,54
Gastos generales	2.990.699	1.536.646	51,38	4,69
Adquisición de Bienes	155.782	144.723	92,90	0,44
Adquisición de Servicios	2.834.917	1.391.923	49,10	4,25
Impuestos y multas			-	-
Transferencias corrientes	5.700.201	4.699.590	82,45	14,35
Transferencias del Sector Público	5.700.201	4.699.590	82,45	14,35
Sentencias y Conciliaciones			-	-
Deuda			-	-
Banca comercial privada			-	-
INVERSIÓN	30.545.773	24.198.513	79,22	73,90
Infraestructura	10.407.786	6.130.200	58,90	18,72
Infraestructura Propia del Sector	10.407.786	6.130.200	58,90	18,72
Recurso humano	16.647.413	16.268.605	97,72	49,68
Divulgación Asistencia Técnica y Capacitación del Recurso Humano	2.237.244	2.071.705	92,60	6,33
Protección y Bienestar Social del Recurso Humano	14.410.169	14.196.900	98,52	43,35
Investigación y estudios	1.120.573	630.456	56,26	1,93
Levantamiento y Actualización de Información para Procesamiento	1.120.573	630.456	56,26	1,93
Administración del estado	2.370.000	1.169.251	49,34	3,57
Administración atención control y organización institucional para apoyo a la administración del estado	2.370.000	1.169.251	49,34	3,57
PRESUPUESTO DE GASTOS	41.667.216	32.746.399	78,59	100

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

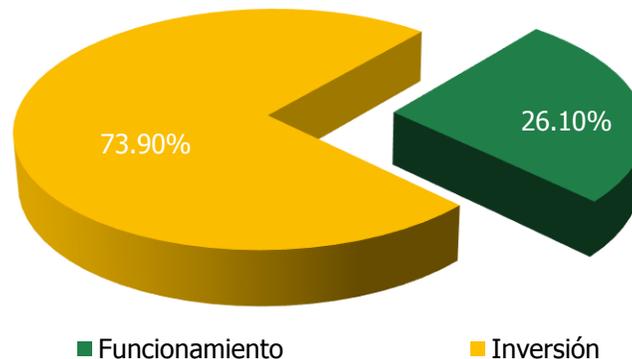
El presupuesto del Instituto de Turismo del Meta reflejó compromisos por \$32.746.399 miles, equivalentes al 78,59% de la apropiación definitiva.

La inversión, componente más importante dentro de la ejecución de gastos del Instituto, arrojó compromisos por \$24.198.513 miles, lo que significó una ejecución del 79,22% frente al total apropiado, y una participación dentro del presupuesto de gastos del 73,90%.

Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por valor de \$8.547.886 miles, los cuales se ejecutaron en un 76,86%, equivalente al 26,10% del total comprometido. Las transferencias corrientes fueron el rubro más representativo dentro de los gastos de funcionamiento con una participación del 14,35%, valor

destinados al Fonpet por valor de \$4.644.529 miles y transferencias a entidades públicas Contraloría Departamental del Meta por valor de \$55.060 miles.

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS 2018 SIN SGR



Inversión sin SGR

De los \$24.198.513 miles destinados para inversión, se comprometieron en infraestructura \$6.130.200 miles, recurso humano \$16.268.605 miles y en investigación y estudios \$630.456 miles y administración del estado \$1.169.251, así:

INVERSIÓN 2018 SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
INFRAESTRUCTURA	10.407.786	6.130.200	58,90	25,33
Construcción de proyectos de infraestructura turística en el departamento del meta	1.294.094	470.880	36,39	1,95
Construcción de la torre mirador en el municipio Puerto López	294.000	293.850	99,95	1,21
(Aportes departamento) construcción de proyectos de infraestructura turística en el departamento del Meta	1.432.692			
RECURSO HUMANO	16.647.413	16.268.605	97,72	67,23
Implementación de campañas de promoción para impulsar el sector turístico en el departamento del Meta	3.960.000	3.833.051	96,79	15,84
Diseño e implementación de programas de seguridad turística en el departamento del Meta	710.000	648.130	91,29	2,68
Apoyo a eventos culturales programados en el calendario del departamento del Meta	6.120.169	6.117.528	99,96	25,28
(Aportes departamento) implementación de campañas de promoción para impulsar el sector turístico en el departamento del Meta	250.000	228.191	91,28	0,94
(aportes departamento) apoyo a eventos culturales programados en el calendario del departamento del Meta.	3.370.000	3.370.000	100,00	13,93
INVESTIGACION Y ESTUDIOS	1.120.573	630.456	56,26	2,61

Análisis estadístico de los indicadores del sector turístico en el departamento del Meta-Orinoquia	1.120.573	630.456	56,26	2,61
ADMINISTRACION DEL ESTADO	2.370.000	1.169.251	49,34	4,83
Diseño y estructuración de productos de naturaleza para el departamento del Meta	1.000.000	438.800	43,88	1,81
Fortalecimiento de la integración regional e internacional para el desarrollo de la actividad turística del departamento del Meta - Orinoquia.	270.000	259.066	95,95	1,07
Apoyo a la planificación y gestión de la actividad turística del departamento del Meta	1.100.000	471.385	42,85	1,95
TOTAL INVERSIÓN	30.545.773	24.198.513	79,22	100

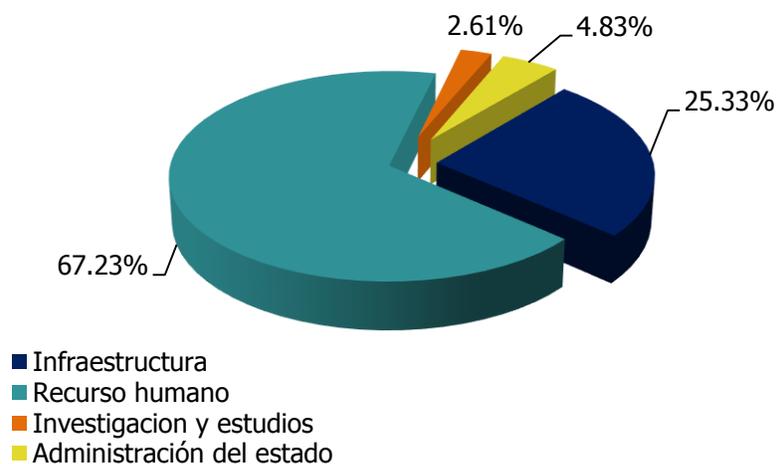
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

El recurso humano fue el rubro más representativo dentro de la inversión con compromisos por valor de \$16.268.605, participación del 67,23% y una ejecución del 97,72%.

El 25.28% de los compromisos de inversión correspondieron a Apoyo a eventos culturales programados en el calendario del departamento del Meta por \$6.117.528 miles y el 15.84% correspondió Implementación de campañas de promoción para impulsar el sector turístico en el departamento del Meta \$3.833.051 miles.

El segundo rubro de mayor representación en la inversión del Instituto fue la infraestructura con compromisos por \$6.130.200 miles y una participación del 25,33%, los cuales fueron destinados a la Construcción de proyectos de infraestructura turística en el Departamento del Meta, Construcción de la torre mirador en el municipio Puerto López y a construcción de proyectos de infraestructura turística en el departamento del Meta con aportes del departamento.

COMPOSICIÓN INVERSIÓN 2018 SIN SGR



4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes sin SGR

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

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$

Descripción	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
Funcionamiento	8.006.319	9.442.986	8.547.886	-9,48	3,33
Gastos de Personal	1.940.830	2.096.203	2.311.650	10,28	9,14
Gasto Generales	1.088.568	1.219.787	1.536.646	25,98	18,81
Transferencias Corrientes	4.976.921	6.126.995	4.699.590	-23,30	-2,83
Inversión	18.151.902	25.400.191	24.198.513	-4,73	15,46
Total Gastos	26.158.221	34.843.177	32.746.399	-6,02	11,89

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018 e informes financieros 2016-2018

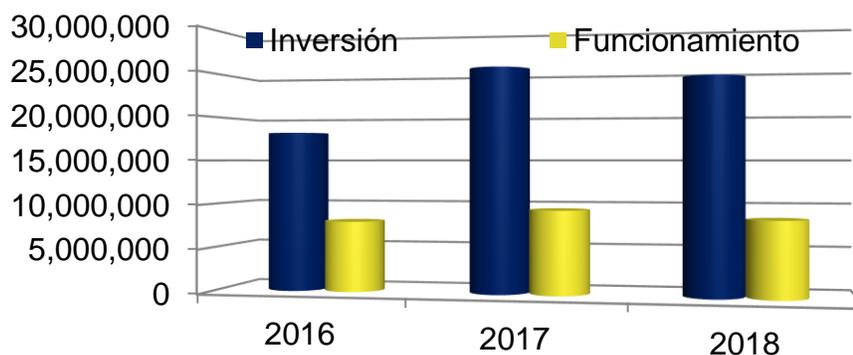
En los últimos tres años, los gastos totales del Instituto de Turismo presentaron un crecimiento del 11,89%, durante este período los compromisos pasaron de \$26.158.221 miles a \$32.746.399 miles; respecto a la vigencia 2017, aumentaron en un 11,89%.

Los gastos de funcionamiento crecieron a un ritmo del 3,33% durante las vigencias 2016-2018, toda vez que pasaron de \$8.006.319 miles en el 2016 a \$8.547.886 miles en el 2018. Respecto a la vigencia 2017, la variación fue del -9,48%.

La inversión denotó un crecimiento histórico del 11,89% al pasar de \$18.151.902 miles en el 2016 a \$24.198.513 miles en 2018, respecto a la vigencia 2017 hubo decrecimiento del 4.73%.

COMPARATIVO DE LOS GASTOS VALORES CORRIENTES SIN SGR

Cifras en miles de \$



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

El presupuesto de gastos por concepto del Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2017-2018 tuvo una apropiación definitiva por valor de \$7.687.624 miles de los cuales se ejecutaron \$5.496.808 miles, es decir, se ejecutó el 71,5% de la apropiación definitiva, como se detalla a continuación:

GASTOS SGR 2017 - 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Definitiva	Ejecutado 2017	Ejecutado 2018	Total ejecutado	% Ejecución	% Part
INFRAESTRUCTURA	10.310.220	2.613.586	5.496.808	8.110.394	78,66	100
Construcción de la torre mirador en el municipio de Puerto López - Meta - Sistema General de Regalías	9.114.625	2.032.337	4.888.940	6.921.277	75,94	85,34
Construcción de la etapa 1 del centro ecuestre del Meta ubicado en el municipio de Villavicencio	1.195.595	581.249	607.868	1.189.117	99,46	14,66
Total	10.310.220	2.613.586	5.496.808	8.110.394	78,66	100

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

Como se observa en el cuadro anterior, la inversión en infraestructura del Instituto de Turismo del Meta con SGR se apropió para los proyectos de Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López (\$9.114.625 miles) y Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta en el Municipio de Villavicencio (\$1.195.595 miles).

La Construcción de la Torre Mirador en el Municipio de Puerto López fue el proyecto más representativo dentro de la inversión de recursos del SGR con una ejecución del 75,94% en el bienio 2017 – 2018 con \$6.921.277 miles y una participación dentro de la inversión en infraestructura del 85,34%.

Entre tanto, la Construcción de la Etapa 1 del Centro Ecuestre del Meta en el Municipio de Villavicencio se ejecutó en un 99,46% con \$1.189.117 en total y representa un 14,66% de participación en los gastos de inversión con recursos del SGR.

4.2 SITUACIÓN FINANCIERA

4.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	35.307.267
Tributarios	23.298.653
No Tributarios	207.840
Transferencias	8.120.000
Recursos de capital y el balance	3.680.774
GASTOS	26.389.328
Pagos efectuados de la Vigencia	23.744.039
Cuentas por Pagar	270.042
Reservas presupuestales	2.375.248
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	8.917.939

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2018

El Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2018 presentó superávit presupuestal por \$8.917.939 miles, debido a menor ejecución del presupuesto de gastos.

4.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	4.132.166
Total Disponible	4.132.166
Recaudos a Favor de Terceros	0
Cuentas por Pagar	790.248
Total Exigible	790.248
TOTAL SUPERÁVIT	3.341.919

Fuente: Formato F19_CDM 2018 y Resolución N°003 de 2019 CXP

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Turismo del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$3.341.919 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

4.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

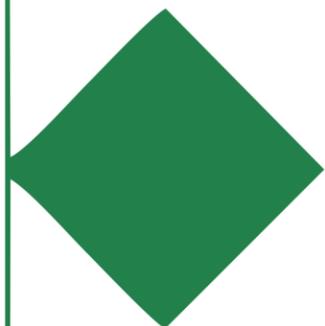
Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	4.132.166
Efectivo y equivalentes en efectivo	4.132.166
PASIVO CORRIENTE	1.184.441
Cuentas por pagar	1.030.300
Beneficios a los empleados	154.141
TOTAL SUPERÁVIT	2.947.725

Fuente: Estado de Situación Financiera 2018 Instituto de Turismo del Meta

El Instituto de Turismo del Meta presentó superávit fiscal de \$2.947.725 miles, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$1.030.300 y beneficio a los empleados por \$154.141.

5. INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL META



5.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para desarrollar el proceso presupuestal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2018 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

5.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 957 del 14 de noviembre de 2017 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 por valor de \$3.924.074 miles; fue liquidado mediante Decreto 687 del 27 de diciembre de 2017 y adoptado mediante Acuerdo 002 del 27 de diciembre de 2017.

Mediante la Resolución 398 de 2018 se adicionaron \$422.612 miles de superávit fiscal de la vigencia 2017.

5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos sumó \$4.346.687 miles, como se muestra en el siguiente cuadro:

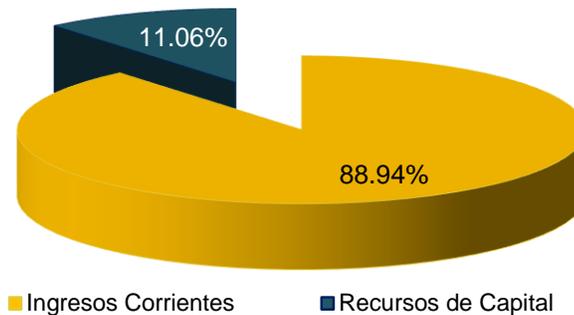
EJECUCIÓN DE INGRESOS 2018

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	% Part	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
INGRESOS CORRIENTES	3.764.075		3.764.075	86,6	4.941.956	131,3	88,9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.764.075		3.764.075	86,6	4.941.956	131,3	88,9
Tasas Multas Sanciones	736.000		736.000	16,9	857.218	116,5	15,4
Sanciones	736.000		736.000	16,9	857.218	116,5	15,4
Federación Colombiana De Municipios	529.920		529.920	12,2	625.996	118,1	11,3
Comparendos 2018	206.080		206.080	4,7	231.222	112,2	4,2
Recursos Propios	3.028.075		3.028.075	69,7	4.084.738	134,9	73,5
Venta De Servicios	3.028.075		3.028.075	69,7	4.084.738	134,9	73,5
Registro Inicial	133.658		133.658	3,1	169.914	127,1	3,1
Placas	20.007		20.007	0,5	33.894	169,4	0,6
Trasposos	263.000		263.000	6,1	270.050	102,7	4,9
Licencia De Conducción	88.171		88.171	2,0	37.719	42,8	0,7
Otros Servicios De Transito	2.523.239		2.523.239	58,0	3.573.161	141,6	64,3
RECURSOS DE CAPITAL	160.000	422.613	582.613	13,4	614.739	105,5	11,1
RECURSOS DEL BALANCE	160.000	422.613	582.613	13,4	614.739	105,5	11,1
Superávit y Déficit Fiscal		422.613	422.613	9,7	422.613	100,0	7,6
Recuperación Cartera Comparendos	150.000		150.000	3,5	171.731	114,5	3,1
Rendimientos Financieros	10.000		10.000	0,2	20.395	204,0	0,4
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	3.924.075	422.613	4.346.687	100,0	5.556.695	127,8	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018

PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS



El Instituto de Tránsito del Meta recaudó durante el año 2018 \$5.556.695 miles, cifra que equivale al 127,8% del total aforado.

Los ingresos corrientes participaron con el 88,94% de los recaudos, porcentaje que equivale a \$4.941.956 miles. A la vez, en este rubro se recaudó el 131,29% de la meta establecida para el año 2018.

De los ingresos corrientes, la cifra más representativa es la venta de servicios con el 73,51% de participación. De estos, los otros servicios de tránsito ocupan el 64,30% del total recaudado con una cifra de \$3.573.161 miles.

Respecto a los recursos de capital, se recaudaron \$614.739 miles, lo que equivale a un recaudo del 105,51% del total aforado. Este grupo lo componen recuperación de cartera con \$171.731 miles y Superávit Fiscal con \$422.613 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, con recaudos de \$1.794.233 miles, monto que representa el 50,21% de los otros servicios de tránsito; seguido está el registro y liquidación de trámites que participa con el 26,70% (\$954.134 miles); sistematización con 7,81% (\$279.242 miles) y estados de cuenta con 3,54% (\$126.591 miles).

OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2018

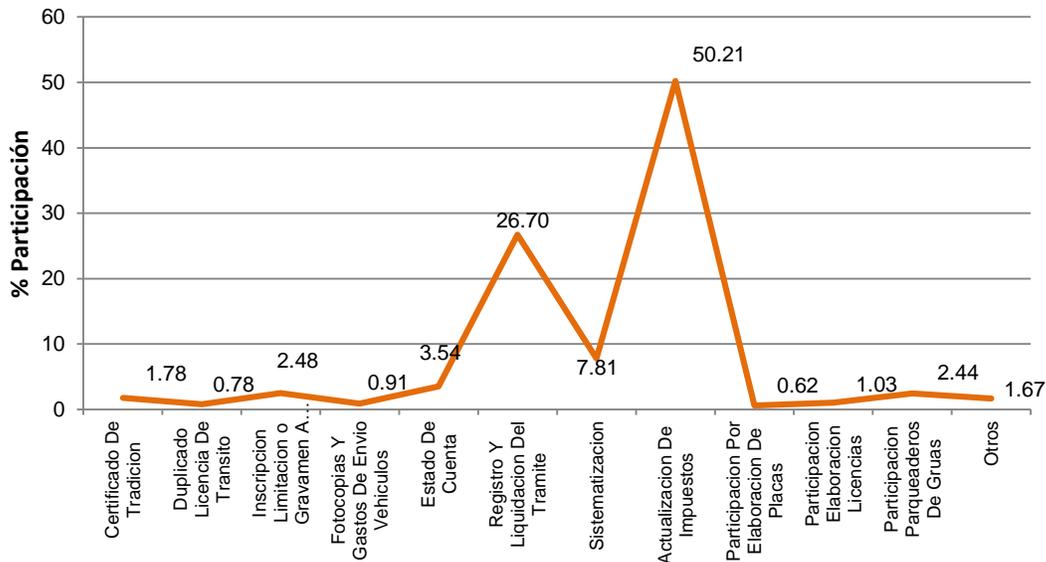
Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Recaudos	% Participación
Certificado De Tradición	63.704	1,78
Duplicado Licencia De Tránsito	27.780	0,78
Inscripción Limitación o Gravamen A La Propiedad	88.692	2,48
Fotocopias Y Gastos De Envío Vehículos	32.530	0,91
Estado De Cuenta	126.591	3,54

Registro Y Liquidación Del Trámite	954.134	26,70
Sistematización	279.242	7,81
Actualización De Impuestos	1.794.233	50,21
Participación Por Elaboración De Placas	22.315	0,62
Participación Elaboración Licencias	36.890	1,03
Participación Parquaderos De Grúas	87.239	2,44
Otros	59.810	1,67
Total Otros Servicios de Tránsito	3.573.161	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018

OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO 2018



5.1.2.1. Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de ingresos de los períodos 2016-2018 del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2016- 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
INGRESOS CORRIENTES	3.498.070	4.030.766	4.941.956	22,61	18,86
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.498.070	4.030.766	4.941.956	22,61	18,86
Tasas, Multas y Sanciones	680.039	828.751	857.218	3,43	12,27
Sanciones	680.039	828.751	857.218	3,43	12,27
Recursos Propios	2.818.031	3.202.015	4.084.738	27,57	20,40
Venta de Servicios	2.818.031	3.202.015	4.084.738	27,57	20,40
Registro Inicial	138.382	126.768	169.914	34,04	10,81

Placas	17.766	23.537	33.894	44,00	38,12
Trasposos	223.907	240.862	270.050	12,12	9,82
Licencia de Conducción	54.913	70.570	37.719	-46,55	-17,12
Otros Servicios de Tránsito	2.383.063	2.740.279	3.573.161	30,39	22,45
RECURSOS DE CAPITAL	656.263	178.889	614.739	243,64	-3,22
Superávit Y Déficit Fiscal	440.601		422.613	0,00	-2,06
Recuperación Cartera Comparendos	199.498	167.944	171.731	2,25	-7,22
Rendimientos Financieros	16.164	10.945	20.395	86,34	12,33
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	4.154.333	4.209.655	5.556.695	32,00	15,65

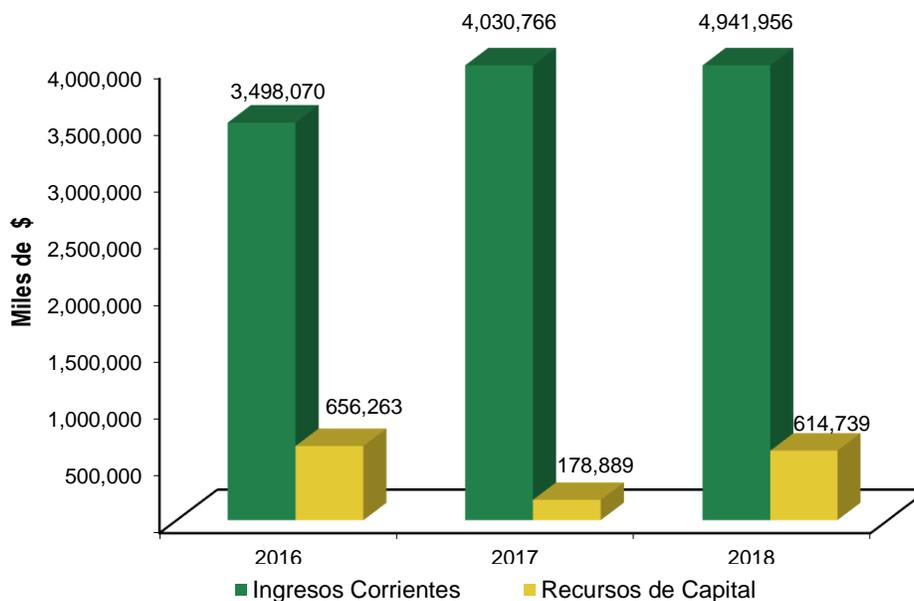
Fuente: Ejecución de Ingresos 2016-2018 - Informe financiero 2016 y 2017

Para el trienio 2016-2018, los recaudos crecieron un 15,65%, al pasar de \$4.154.333 miles en 2016 a \$5.556.695 miles en 2018; frente al año 2017 el crecimiento fue del 32%, avalado principalmente por la venta de servicios.

En los últimos tres años, la venta de servicios, principal fuente de ingresos del Instituto, aumentó un 20,40%, al pasar de \$2.818.031 miles en 2016 a \$4.084.738 miles en 2018. En este grupo los otros servicios de tránsito, el más representativo, creció históricamente un 22,45% al pasar de \$2.383.063 miles en 2016 a \$3.573.161 miles en 2018; frente a la vigencia 2017 la variación fue 30,39%.

Los recursos de capital decrecieron históricamente un 3,22%, al pasar de \$656.263 miles en el año 2016 a \$614.739 miles en el 2018. Dentro de este grupo, el superávit y déficit fiscal y la recuperación de cartera presentaron variación histórica negativa del 2,06% y 7,22% y los rendimientos financieros un crecimiento histórico del 12,33%.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2016 – 2018



HISTÓRICO OTROS SERVICIOS DE TRÁNSITO VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
Modificación o Cambio De Características	7.316	5.670	5.759	1,57	-11,28
Cambio De Carrocería Vehículo Automotor	1.796	2.215	2.103	-5,02	8,22
Conversión A Gas Natural	5.642	3.213	729	-77,31	-64,05
Cambio De Motor	8.680	9.432	9.011	-4,46	1,89
Regrabado De Motor	806	958	1.239	29,43	24,00
Regrabación De Chasis Y/O Serial	1.054	2.093	1.166	-44,26	5,20
Cambio De Color	6.076	7.604	10.055	32,24	28,64
Blindaje O Desmonte Del Blindaje Vehicular		287	155	-46,03	0,00
Cambio De Servicio De Vehículo Automotor		9.449	9.877	4,52	0,00
Certificado De Tradición	57.096	59.368	63.704	7,30	5,63
Duplicado Licencia De Transito	13.804	17.326	27.780	60,34	41,86
Inscripción De Limitación O Gravamen A La Propiedad	70.416	72.151	88.692	22,93	12,23
Inscripción O Levantamiento De Orden Judicial	10.334	16.662	17.488	4,96	30,09
Fotocopias Y Gastos De Envío De Un Vehículo	27.335	28.802	32.530	12,94	9,09
Cambio De Empresa	62		73	0,00	8,43
Estado De Cuenta	75.162	82.532	126.591	53,38	29,78
Registro Y Liquidación Del Tramite	661.310	692.802	954.134	37,72	20,12
Sistematización	189.770	199.374	279.242	40,06	21,30
Actualización De Impuestos ITTM	1.135.834	1.382.664	1.794.233	29,77	25,68
Certificaciones	10		12	0,00	8,63
Participación Por Elaboración De Placas	16.946	17.180	22.315	29,89	14,75
Participación Por Elaboración De Licencias	35.610	36.361	36.890	1,46	1,78
Participación Parqueaderos De Grúas	52.948	91.585	87.239	-4,75	28,36
Otros Ingresos Costas Administrativas	5.056	2.553	2.143	-16,04	-34,89
Otros Servicios de Tránsito	2.383.063	2.740.279	3.573.161	30,39	22,45

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2016-2018

Históricamente los recaudos por otros servicios de tránsito crecieron un 22,45%, al pasar de \$2.383.063 miles en 2016 a \$3.573.161 miles en 2018. La variación más representativa la mostró el recaudo por actualización de impuesto ITTM, con un crecimiento del 25,68%, toda vez que pasó de \$1.135.834 miles en 2016 a \$1.794.233 miles en 2018. Frente al año 2017 el impacto fue positivo en un 29,77%.

El segundo mayor recaudo de los otros servicios de tránsito fue el registro y liquidación del trámite, el cual creció históricamente un 20,12% al pasar de \$661.310 miles en el 2016 a 954.134 miles en el 2018, respecto a la vigencia 2017 el crecimiento fue del 37,72%.

5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en \$3.924.075 miles, se adicionaron recursos del superávit de la vigencia anterior por \$422.613 miles, para un presupuesto definitivo de \$4.166.182 miles.

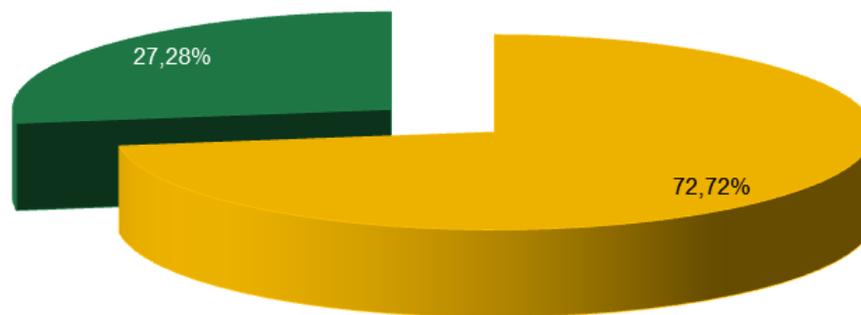
EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	3.038.075	3.161.614	3.029.635	95,8	72,7
SERVICIOS PERSONALES	2.254.042	2.195.561	2.136.986	97,3	51,3
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.545.682	1.419.823	1.408.541	99,2	33,8
Servicios Personales Indirectos	160.029	224.514	220.349	98,1	5,3
Contribuciones Nomina - Sector Privado	373.390	392.283	361.032	92,0	8,7
Contribuciones Nomina - Sector Público	100.602	84.602	79.793	94,3	1,9
Aportes De Ley	74.339	74.339	67.271	90,5	1,6
GASTOS GENERALES	766.033	952.633	880.416	92,4	21,1
Adquisición De Bienes	76.000	90.275	86.197	95,5	2,1
Adquisición De Servicios	683.033	855.778	791.352	92,5	19,0
Impuestos y Multas	7.000	6.581	2.866	43,5	0,1
TRANSFERENCIAS	18.000	13.419	8.419	62,7	0,2
Sector Publico	8.000	8.419	8.419	100,0	0,2
Previsión Y Seguridad Social					0,0
Otras Transferencias	10.000	5.000	3.813	76,3	0,1
INVERSIÓN	886.000	1.185.074	1.136.547	95,9	27,3
Implementación Campaña de Seguridad Vial para el Departamento del Meta	886.000	886.000	885.950	100,0	21,3
Adquisición Inmueble sede operativa de Guamal		299.074	250.598	83,8	6,0
TOTAL GASTOS	3.924.075	4.346.687	4.166.182	95,8	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2018

PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS



■ Funcionamiento ■ Inversión

El Instituto de Tránsito y Transporte del Meta adquirió compromisos por valor de \$4.166.182 miles, suma que equivale a una ejecución del 95,8% del total apropiado.

Los gastos funcionamiento ascendieron a \$3.029.635 miles, con participación del 72,7% del total de los compromisos y ejecución del 95,8% del valor apropiado. En este grupo se destaca los servicios personales con \$2.136.986 miles, rubro que alcanzó una participación del 51,3% de los compromisos totales.

En segundo lugar se encuentran los gastos generales con compromisos por valor de \$880.416 miles, es decir, una participación del 21,1%. En este rubro se destacó la adquisición de servicios con compromisos por valor de \$791.352 miles, cifra que equivale a una participación del 19%.

La inversión ascendió a \$1.136.547 miles, lo cual equivale al 27,3% de los compromisos y ejecución del 95,9%.

Esta suma fue ejecutada en la implementación de campaña de seguridad vial en el Departamento del Meta (4 contratos por valor de \$885.950 miles) y la adquisición de un inmueble para la sede operativa en el Municipio de Guamal mediante contrato 20180041 de 2018 valor de \$250.597 miles.

5.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2016 a 2018.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2016-2018

Cifras en miles de \$

Descripción	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
FUNCIONAMIENTO	2.610.653	2.773.185	3.029.635	9,25	7,73
SERVICIOS PERSONALES	1.863.333	2.019.349	2.136.986	5,83	7,09
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.299.512	1.362.387	1.408.541	3,39	4,11
Servicios Personales Indirectos	176.878	180.101	220.349	22,35	11,61
Contribuciones Inherentes a la Nómina - Sector Privado	273.876	340.471	361.032	6,04	14,81
Contribuciones Inherentes a la Nómina - Sector Público	64.939	73.352	79.793	8,78	10,85
Aportes de Ley	48.129	63.038	67.271	6,72	18,23
GASTOS GENERALES	739.457	745.975	880.416	18,02	9,12
Adquisición de Bienes	126.538	113.321	86.197	-23,94	-17,47
Adquisición de Servicios	609.839	631.237	791.352	25,37	13,91
Impuestos y Multas	3.080	1.417	2.866	102,27	-3,55
TRANSFERENCIAS	7.863	7.861	8.419	7,10	3,48
Sector Público	7.863	7.861	8.419	7,10	3,48
INVERSIÓN	1.062.663	1.008.545	1.136.547	12,69	3,42
TOTAL GASTOS	3.673.316	3.781.730	4.166.182	10,17	6,50

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2016 -2018 Informes Financieros 2016 y 2017

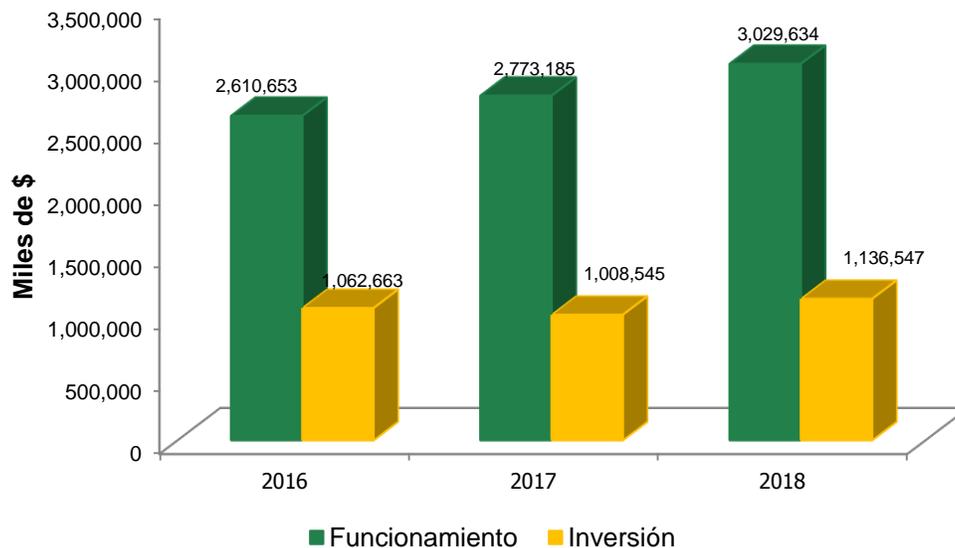
En las tres últimas vigencias los gastos del Instituto de Tránsito crecieron un 6,50%, al pasar de \$3.673.316 miles en el año 2016 a \$4.166.182 miles en el 2018, frente al año anterior la variación fue del 10,17%.

Los gastos de funcionamiento reportan un crecimiento histórico del 7,73% y frente al año 2017 reflejan un incremento del 9,25%, guarismo que se ve reflejado principalmente en los servicios personales con una variación histórica del 7,09%.

Dentro de los servicios personales, el rubro más relevante es servicios asociados a la nómina con un crecimiento del 4,11% y variación del 3,39% frente a la vigencia anterior; en los gastos generales la adquisición de servicios presentó un crecimiento histórico del 13,91% y variación frente al periodo anterior de 25,37%, situación contraria ocurrió con la adquisición de bienes, que presentó una variación histórica negativa del 17,47% y disminución frente a la vigencia 2017 del 23,94%.

La inversión del Instituto de Tránsito creció históricamente un 3,42%, al pasar de \$1.062.663 miles en el año 2016 a \$1.136.547 miles en el año 2018, la variación frente al año anterior fue del 10,17%.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2016- 2018



5.2 SITUACIÓN FINANCIERA

5.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	5.556.695
Ingresos No Tributarios	4.941.956
Recursos de Capital	614.739
GASTOS	4.164.211
Pagos de la Vigencia	4.007.858
Reservas presupuestales	156.353
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	1.392.484

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2018

Al cierre de la vigencia el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó superávit presupuestal por \$1.392.484 miles. Es decir los recaudos superaron en dicha suma a los compromisos más las reservas presupuestales de la vigencia.

5.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

CONCEPTO	VALOR
Bancos	2.054.899
Total Disponible	2.054.899
Cuentas por Pagar	248.482
Total Exigible	248.482
TOTAL SUPERÁVIT	1.806.418

Fuente: Cuenta anual vigencia 2018

El Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$1.806.418 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$156.353 miles constituidos como reservas presupuestales al cierre de la vigencia, mediante resolución 1245 de 2018.

5.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

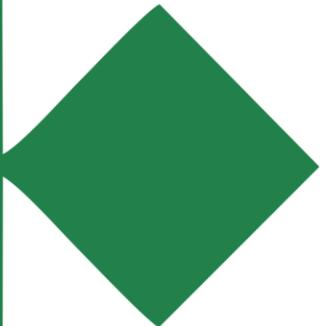
Cifras en miles de \$

CONCEPTO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	2.054.899
Bancos	2.054.899
PASIVO CORRIENTE	484.593
Cuentas por pagar	124.011
Beneficios a Empleados	236.112
Recaudos a favor de terceros	124.471
TOTAL SUPERÁVIT	1.570.306

Fuente: Balance General 2018

La situación fiscal del Instituto de Transito y Transporte del Meta presentó un superávit de \$1.570.306 miles. Es decir que el instituto tiene la capacidad para pagar sus obligaciones corrientes, a pesar que existen consignaciones sin identificar por \$578.051 miles, recursos que no pueden ser ejecutados en la vigencia que inicia hasta tanto no sean depurados.

**6. AGENCIA PARA LA
INFRAESTRUCTURA DEL META**



6.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Agencia para la Infraestructura del Meta (AIM), se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2018.

Además, se presentó un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2018, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

6.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto del AIM para la vigencia 2018, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías fue aforado inicialmente en \$37.950.742 miles, mediante Ordenanza 957 del 14 de noviembre de 2017 para gastos de funcionamiento e inversión, y liquidado mediante Decreto 687 del 27 de diciembre de 2017, expedido por la Gobernadora del Meta.

Durante la vigencia, la Agencia para la Infraestructura del Meta, adicionó recursos por \$137.364.868 miles y realizó reducciones por \$3.829.056 miles, para un presupuesto definitivo de \$171.486.554 miles.

Así mismo, el presupuesto del Sistema General de Regalías presentó una disponibilidad inicial de \$411.708.730 miles y se adicionaron recursos por \$253.706.540, reducciones \$31.082.886, para un total de \$634.332.384 miles.

Por lo anterior, el presupuesto definitivo ascendió a la suma de \$805.818.937 miles, recursos provenientes de convenios suscritos con la Gobernación del Meta, municipios, recursos de capital y recursos del Sistema General de Regalías y del componente del costo asociado a la gestión de proyectos por parte de la Agencia para la Infraestructura del Meta.

6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR

El presupuesto de ingresos diferentes al Sistema General de Regalías fue aforado inicialmente en \$37.950.742 miles, presentó adiciones por \$137.364.868 miles y reducciones por \$3.829.056 miles, generando un presupuesto definitivo de \$171.486.554 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2018

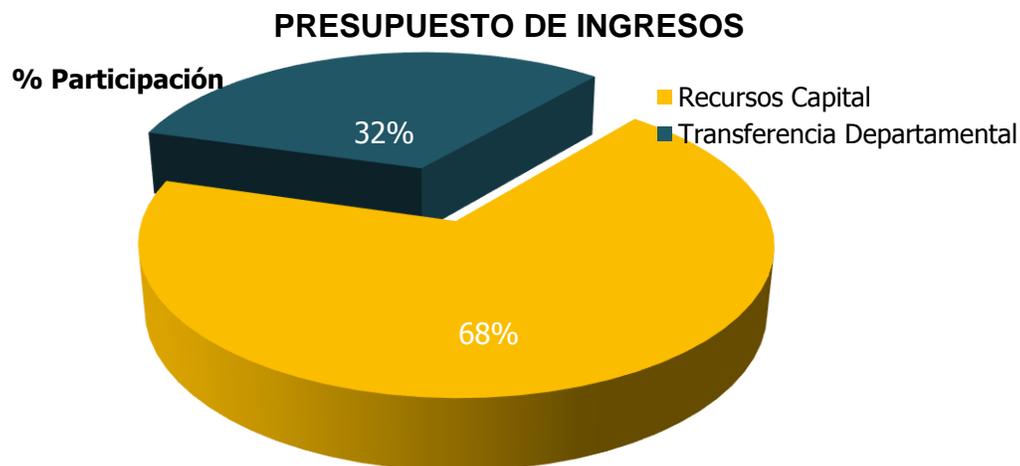
Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	Recaudo %	Participación %
INGRESOS CORRIENTES	37.950.742	67.106.267	3.829.056	101.227.953	13.350.818	13,19	31,59
TRANSFERENCIAS	37.950.742	67.106.267	3.829.056	101.227.953	13.350.818	13,19	31,59
Nivel Nacional	-	-	-	-	-	0,00	0,00
Departamento del Meta	37.950.742	67.106.267	3.829.056	101.227.953	13.350.818	13,19	31,59
Privadas	-	-	-	-	-	0,00	0,00
RECURSOS DE CAPITAL	-	70.258.601	-	70.258.601	28.912.948	41,15	68,41
Entidades Departamentales	-	70.029.575	-	70.029.575	28.744.980	41,05	68,01
Entidades Municipal	-	1.000	-	1.000	-	0,00	0,00
Entidades Nivel Nacional	-	228.026	-	228.026	167.916	73,64	0,40
Reintegro Convenios	-	-	-	-	52	-	0,00
TOTAL	37.950.742	137.364.868	3.829.056	171.486.554	42.263.766	24,6	100

Fuente: Ejecución de Ingresos F06 2018.

La Agencia para de Infraestructura del Meta presentó ingresos por \$42.263.766 miles, equivalente al 24,6% de la meta estimada (\$171.486.554 miles). Es decir, presentó un bajo recaudo.

Las transferencias departamentales ascendieron a \$13.350.818 miles con un recaudo del 13,19% del total aforado y una participación del 31,59% del total recaudado por la Entidad. Por concepto de recursos de capital se recaudó \$28.912.948 miles, con una participación del 68,41%.



6.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2016 – 2018 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 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

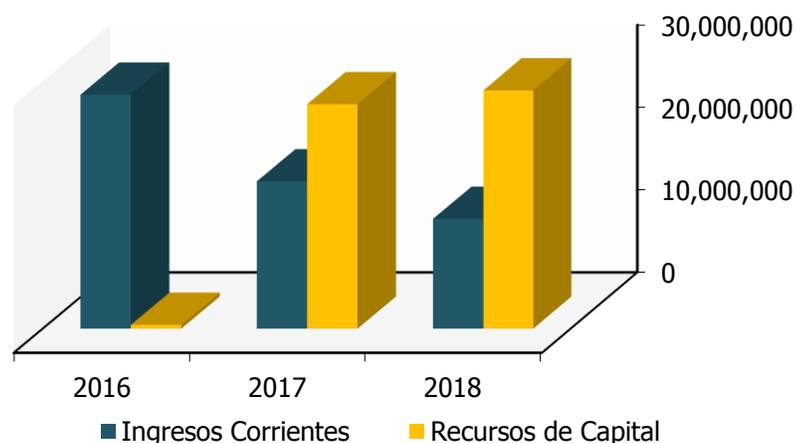
Descripción Ingreso	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico
INGRESOS CORRIENTES	28.387.042	17.885.877	13.350.818	-25,4	-31,4
TRANSFERENCIAS	28.387.042	17.885.877	13.350.818	-25,4	-31,4
Departamento del Meta	28.387.042	17.885.877	13.350.818	-25,4	-31,4
RECURSOS DE CAPITAL	467.289	27.237.552	28.912.948	6,2	686,6
Superávit Fiscal	467.289	27.003.583	28.744.980	6,4	684,3
Cancelación de Reservas	-	-	167.916	-	-
Reintegro Convenios	-	233.969	52	-100,0	-
TOTAL INGRESOS	102.224.543	28.854.331	42.263.766	46,5	-35,7

Fuente: Ejecuciones de ingresos, F06, vigencias 2016 a 2018

Durante los últimos tres años, los ingresos de la Agencia para la Infraestructura del Meta reflejan un descenso del 35,7% y frente al 2018 un crecimiento del 46,5%. Este último, debido a la adición del superávit fiscal. Los ingresos corrientes presentaron una tendencia decreciente del 31,4% y frente al 2017, un decrecimiento del 25,4%.

El cuadro también refleja un crecimiento histórico en los recursos de capital del 686,6% y frente a 2017 un crecimiento del 6,2%.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2016 – 2018



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

El presupuesto del Sistema General de Regalías fue aprobado mediante Decreto 039 de 2017 por \$411.708.730 miles correspondiente a disponibilidad inicial provenientes del cierre presupuestal bienio 2017-2018. Del mismo modo, se adicionaron recursos por valor de \$253.706.540, y se presentaron reducciones por valor de \$31.082.886 para un aforo definitivo de \$634.332.384 miles.

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	Recaudo %	Participación %
Disponibilidad Inicial	411.708.730	253.706.540	31.082.886	634.332.384	316.903.472	50,0	100,00
Departamento del Meta	405.254.779	253.706.540	30.924.538	628.036.781	-	0,0	0,0
Municipios	6.453.951	-	158.348	6.295.603	-	0,0	0,00
TOTAL SGR	411.708.730	253.706.540	31.082.886	634.332.384	316.903.472	50,0	100

Fuente: Ejecución de Ingresos F06 2018.

La Agencia para la Infraestructura del Meta recaudó \$316.903.472 miles, equivalente al 50% de la meta estimada (\$634.332.384 miles).

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

6.1.4 Ejecución presupuestal de gastos sin SGR

El presupuesto de gastos del AIM para la vigencia 2018 inicialmente fue apropiado en \$37.950.742 miles, mediante Ordenanza 957 del 14 de noviembre de 2017 para gastos de funcionamiento e inversión, y liquidado mediante Decreto 687 del 27 de diciembre de 2017, expedido por la Gobernadora del Meta.

Durante la vigencia la Agencia para la Infraestructura del Meta, adicionó recursos por \$133.535.812 miles, de los cuales \$4.312.097 se utilizaron para funcionamiento y \$119.872.455 miles para inversión. De acuerdo a lo anterior, el presupuesto definitivo de la Agencia para la Infraestructura del Meta, ascendió a la suma de \$171.486.554 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2018

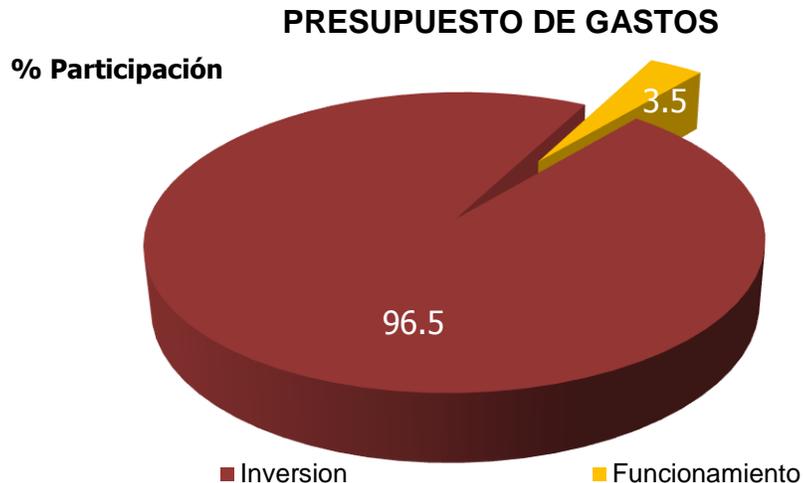
Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
FUNCIONAMIENTO	1.683.369	4.046.783	5.730.152	4.312.097	75,25	3,5
Gastos de personal	1.466.161	3.591.143	5.057.304	3.728.859	73,73	3,0

Servicios de personal asociados a la nómina	1.103.208	3.020.005	4.123.213	2.921.255	70,85	2,4
Servicios personales indirectos	-	-	-	-	0,00	0,0
Contribuciones a la nómina - sector privado	225.186	357.067	582.253	497.450	85,44	0,4
Contribuciones a la nómina - sector público	137.767	214.072	351.839	310.154	88,15	0,2
Gastos generales	213.208	447.605	660.813	572.636	86,66	0,5
Adquisición de bienes	16.666	-7.323	9.343	-	0,00	0,0
Adquisición de servicios	196.542	454.928	651.470	572.636	87,90	0,5
Transferencias departamentales	4.000	8.034	12.034	10.602	88,10	0,0
INVERSIÓN TOTAL	36.267.373	129.489.029	165.756.402	119.872.455	72,32	96,5
Inversión otras fuentes	36.267.373	129.489.029	165.756.402	119.872.455	72,32	96,5
TOTAL GASTOS	37.950.742	133.535.812	171.486.554	124.184.552	72,42	100,00

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencias 2016 a 2018

La Agencia efectuó compromisos por \$124.184.552 miles que representaron el 72.32% de la apropiación definitiva. Se destacaron los gastos de inversión con \$119.872.455 miles con participación del 96.5%, seguido de los gastos de funcionamiento con \$4.312.097 miles con participación del 3.5 %.



6.1.4.1 Gastos de Inversión

La Agencia para la Infraestructura del Meta apropió para la vigencia 2018, recursos para inversión, de \$165.756.403 miles, de los cuales la participación por infraestructura ascendió a \$161.774.181, con un porcentaje del 97.2% sobre el total de la inversión. Mientras que en investigación y estudios su participación fue de \$1.552.221, equivalente al 0.8% y en administración del estado participó en \$2.430.000, correspondiendo al 2%.

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Participación
INFRAESTRUCTURA	33.667.373	128.106.808	161.774.181	116.506.301	97,2
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	600.000	952.221	1.552.221	982.000	0,8
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	2.000.000	430.000	2.430.000	2.384.154	2,0
INVERSIÓN	36.267.373	129.489.030	165.756.403	119.872.455	100

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2018

INVERSIÓN POR SECTORES

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

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Seguridad y Defensa	1.904.762	6.523.482	8.428.243	6.227.639	74	5
Salud	-	2.057.613	2.057.613	-	-	-
Energía	3.727.778	5.486.263	9.214.040	8.627.122	94	7
Transporte	11.393.772	74.118.676	85.512.448	66.939.302	78	56
Gobierno	2.600.000	1.382.221	3.982.221	3.366.154	85	3
Justicia	-	4.644.185	4.644.185	4.643.842	100	4
Vivienda	-	5.474	5.474	-	-	-
Desarrollo Social	6.454.177	4.060.743	10.514.920	484.784	5	0
Arte y Cultura	-	32.024	32.024	-	-	-
Desarrollo Turístico	-	1.474	1.474	-	-	-
Educación	2.053.289	17.359.011	19.412.300	12.749.005	66	11
Recreación y Deporte	8.133.596	13.668.484	21.802.080	16.834.607	77	14
Prevención y Atención de Desastres	-	127.335	127.335	-	-	-
Equipamiento	-	22.045	22.045	-	-	-
INVERSIÓN	36.267.373	129.489.029	165.756.402	119.872.455	77	100

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2018

Los sectores que concentraron el mayor número de recursos fueron: Transporte, Recreación y Deporte, Educación, Energía, Seguridad y Defensa, Justicia y Gobierno.

El sector Transporte concentró el mayor número de recursos con \$85.512.448 miles, de los cuales se ejecutaron el 78% y una participación del 56% frente al total de la inversión.

Para el sector Recreación y Deporte, la AIM comprometió recursos por \$16.834.607 miles de los cuales ejecutó el 77% con participación del 14% frente al total de la inversión. En el sector de Educación se comprometieron \$12.749.005 miles de los cuales se ejecutaron 66%, con participación del 11% frente a la inversión.

Así mismo, el sector de Energía comprometió recursos por \$8.627.122 miles, de los cuales fueron ejecutados el 94% y con participación del 7%, frente a la inversión.

El último sector más representativo de la inversión fue Seguridad y Defensa, cuyos recursos comprometidos alcanzaron la suma de \$6.227.639 miles, de los cuales se ejecutaron el 74% de lo comprometido en la vigencia, obteniendo una participación en la inversión del 5%.

6.1.4.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación se presenta el histórico de gastos en valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto durante el período 2016-2018:

GASTOS 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

Descripción del Gasto	2016	2017	2018	%Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico Real
FUNCIONAMIENTO	4.052.567	4.431.440	4.312.097	-2,7	3,2
GASTOS DE PERSONAL	3.582.263	3.853.240	3.728.859	7,6	2,0
Servicios de personal asociados a la nómina	2.565.558	2.873.586	2.921.255	12,0	6,7
Servicios personales indirectos	4.500	8.400	-	86,7	-100,0
Contribuciones a la nómina- sector privado	710.385	630.503	497.450	-11,2	-16,3
Contribuciones a la nómina - sector público	301.820	340.751	310.154	12,9	1,4
GASTOS GENERALES	461.314	572.612	572.636	24,1	11,4
Adquisición de bienes	-	-	-	-	-
Adquisición de servicios	461.314	572.612	572.636	24,1	11,4
INVERSIÓN	57.975.829	84.411.948	119.883.057	45,6	43,8
Transferencias Departamentales	8.990	5.588	10.602	-37,8	8,6
Inversión Otras Fuentes	57.966.839	84.406.360	119.872.455	45,6	43,8
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	62.019.406	88.837.800	124.184.552	39,8	41,5

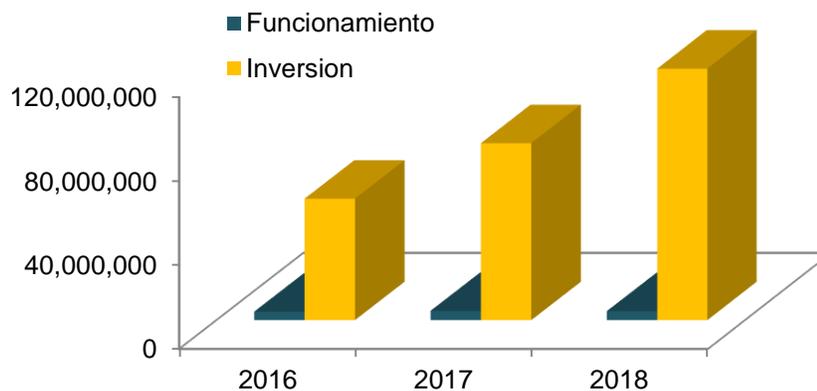
Fuente: Ejecución de gastos 2016-2017-2018.

En el lapso del 2016-2018, el presupuesto de gastos de la AIM presentó un crecimiento histórico del 41.5%, al pasar de \$62.019.416 miles en el 2016 a \$124.184.552 miles en el 2018 y una variación positiva de 39.8% al pasar de \$88.837.800 en el 2017 a 124.184.552 en el 2018.

Respecto a los gastos de funcionamiento se observó un crecimiento histórico del 3.2%, al pasar de \$4.052.567 miles en 2016 a \$4.312.097 miles en 2018 y una variación negativa del 2.7% del 2018 frente al 2017.

Igualmente la Inversión presentó un crecimiento histórico del 43.8% al pasar de \$62.019.406 en el 2016 a \$124.184.552 en 2018 y una variación del 45.6% entre el 2017 y 2018.

HISTÓRICO DEL GASTO



6.1.5 Gastos de Inversión Sistema General Regalías bienio 2017-2018

Con recursos del Sistema General de Regalías, la Agencia para la Infraestructura del Meta apropió \$634.332.383 miles durante el bienio 2017- 2018, de los cuales se comprometieron \$511.632.097 miles, equivalente al 80.7% del total apropiado.

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %
Infraestructura	406.032.768	222.826.606	628.859.374	506.509.533	80,5
Dotación	2.534.750	-	2.534.750	2.184.500	86,2
Investigación y estudios	3.141.212	-202.953	2.938.258	2.938.064	100
TOTAL INVERSIÓN SGR	411.708.730	222.623.653	634.332.383	511.632.097	80,7

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2018

La siguiente es la inversión del Sistema General de Regalías (SGR) realizada en los diferentes sectores:

Cifras en miles de \$

Descripción del gasto	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
Energía	615.740	-	615.740	310.265	50,4	0,1
Transporte	366.000.102	211.310.546	577.310.648	469.792.041	81,4	91,8
Educación	6.581.608	-76.686	6.504.922	1.677.855	25,8	0,3
Justicia	29.301	-	29.301	113	0,4	0,0
Gobierno	9.113.428	-	9.113.428	9.103.228	99,9	1,8
Vivienda y Desarrollo Urbano	805.523	-	805.523	803.776	99,8	0,2
Desarrollo Social	3.563.880	1.788.929	5.352.809	5.289.819	98,8	1,0
Arte y Cultura	19.188	-	19.188	18.693	97,4	0,0
Recreación y Deporte	24.262.152	-	24.262.152	23.919.100	98,6	4,7
Petróleo y gas	108.576	9.600.864	9.709.440	108.576	1,1	0,0
Salud	609.232	-	609.232	608.632	99,9	0,1
TOTAL INVERSIÓN SGR	411.708.730	222.623.653	634.332.383	511.632.097	80,7	100

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, bienio 2017 - 2018

Como lo muestra el cuadro anterior en el bienio 2017-2018 el 91.8% de los recursos del Sistema General de Regalías fueron comprometidos en el sector transporte, el cual ascendió a la suma de \$469.792.041 miles, seguido del sector Recreación y Deporte con una participación del 4.7%.

Durante la vigencia 2018, el sector transporte, se destacó en la ejecución de los siguientes proyectos:

Proyecto 274/2016 "Construcción puente sobre el río Ariari en la vía que comunica a los municipios del Castillo y San Luis de Cubarral" por \$64.652.906 miles.

Proyecto 059/2017 "Mejoramiento de la vía que conduce del municipio de Cabuyaro al municipio de Barranca de Upia en el Departamento del Meta" por \$52.866.651 miles.

Proyecto BPPID 2017005500004 "Mejoramiento de la vía principal que conduce desde la intersección fundadores hasta el acceso a ciudad Porfía en el municipio de Villavicencio" por \$34.783.448, miles.

6.2. SITUACIÓN FINANCIERA

6.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	171.486.554
Ingresos corrientes	101.227.953
Recursos de Capital	70.258.601
GASTOS	124.184.552
Pagos efectivos de la vigencia	34.695.894
Reservas de la vigencia Resolución 010/2019	89.399.213
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 010/2019	89.444
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	47.302.002

Fuente: Ejecución Presupuestal Ingresos y Gastos 2018

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó superávit presupuestal de \$47.302.002 miles, es decir, que el monto de los recaudos fue superior a los compromisos adquiridos durante la vigencia 2018, sin incluir recursos del SGR, por ser de carácter bienal.

6.2.2 Situación de Tesorería sin SGR

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	55.673.959
Total Disponible	55.673.959
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 010/2019	89.444
Recaudos a favor de terceros (impuestos)	9.998.999
Total Exigible	10.088.443
SUPERÁVIT TESORERÍA	45.585.516

Fuente: F03 Libro Bancos y Balance General 2018



La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó al cierre de la vigencia 2018, superávit de tesorería por \$45.585.516 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

6.2.3 Situación Fiscal sin SGR

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	55.673.959
Efectivo	55.673.959
Pasivo Corriente	10.719.746
Cuentas por pagar de la vigencia Resolución 010/2019	89.444
Obligaciones Laborales	631.303
Recaudos a favor de terceros (Impuestos)	9.998.999
Superávit Fiscal	44.954.213

Fuente: Balance General 2018

La AIM a 31 de diciembre de 2018, arrojó un superávit fiscal de \$44.954.213 miles, lo cual indica que los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia 2018, pueden ser cubiertos en su totalidad.

6.3. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

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

La cuenta 1132 Efectivo de Uso restringido se encuentra subestimada en \$449.971 miles, cifra que correspondió a consignaciones no acreditadas en la contabilidad de la Agencia.

La cuenta 1906 avances y anticipos entregados, para la verificación de los saldos se tomó una muestra de contratos de la vigencia 2015, en donde se hizo necesario revisar desde años anteriores la entrega del anticipo y sus respectivas amortizaciones con el fin de determinar que el saldo de la cuenta 1906 es coherente con las actas parciales que emite la Agencia.

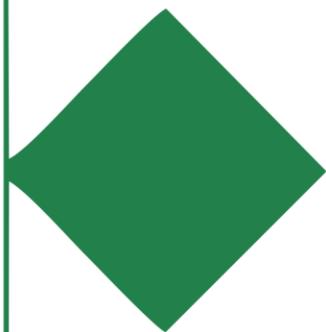
El saldo de la cuenta 2902 Recursos Entregados en Administración de la Agencia para la Infraestructura del Meta presenta incertidumbre a 31 de diciembre de 2018 en \$20.688.956 miles, al cotejarlos con los saldos de la cuenta 1908 de la Gobernación del Meta; presentan diferencias tanto en el saldo como en la fuente de los recursos.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$21.138.927 miles, valor que representa el 4.47% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros de la Agencia para la Infraestructura del Meta presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2018 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes.



**7. CASA DE LA CULTURA DEL META
JORGE ELIECER GAITÁN**



7.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal realizado a la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán se centró en la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado. Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2018, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

7.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2018, de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, mediante Ordenanza 957 del 16 de noviembre de 2017, para la vigencia fiscal 2018, en la suma de \$1.945.000 miles y fue liquidado mediante Decreto 687 de diciembre 27 de 2017.

Durante la vigencia 2018, la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, adicionó recursos por \$ 4.2 miles, a su presupuesto, de recursos propios y \$ 39.260.768 de recursos de capital.

7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2018, la Entidad recaudó \$ 1.996.524 miles equivalente al 101.99,% del aforo definitivo, de los cuales el 98.5% corresponde a ingresos corrientes, transferencias del nivel central.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Final	Recaudo	Recaudo %	Participación %
INGRESOS CORRIENTES	1,953,064	4,200	1,957,264	1,957,264	100.00	98.03
NO TRIBUTARIOS	8,064	4200	12,264	12,264	-	0.61
Otros Ingresos	8,064	4200	12,264	12,264	-	0.61
TRANSFERENCIAS	1,945,000		1,945,000	1,945,000	100.00	97.42
Nivel Central	1,945,000	-	1,945,000	1,945,000	100.00	97.42
I.C. Nación		-	-	-	0.00	0.00
RECURSOS DE CAPITAL	-	39,260	39,260	39,260	100.00	1.97
Superávit Fiscal	-	39,260	39,260	39,260	100.00	1.97
Rendimientos Financieros	-	-	-	-		0.00
TOTAL	1,953,064	43,460	1,996,524	1,996,524	100.00	100.00

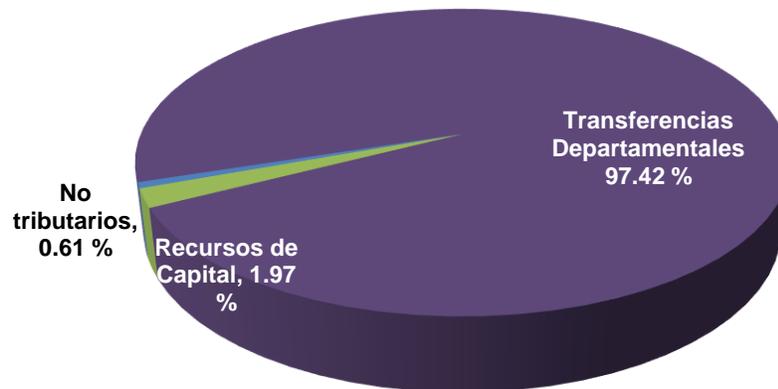
Fuente: Ejecución de ingresos Casa de la Cultura vigencia 2018

Los ingresos no tributarios ascendieron a \$ 12.264 miles, cifra que significa el 0.61% de los ingresos totales.

Por aportes departamentales, principal fuente de financiación de la Casa de la Cultura, se recaudaron \$ 1.945.000 miles, cifra que significa el 97.42 % del total de los ingresos.

Por recursos de capital de la Casa de la Cultura, se recaudaron \$ 39.260 miles, cifra que significa el 1.97% del total de los ingresos.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS



7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los ingresos del período 2016-2018 de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, al igual que la variación de los últimos dos años, agrupándolos en cifras en valores corrientes donde los porcentajes se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifra en miles de \$

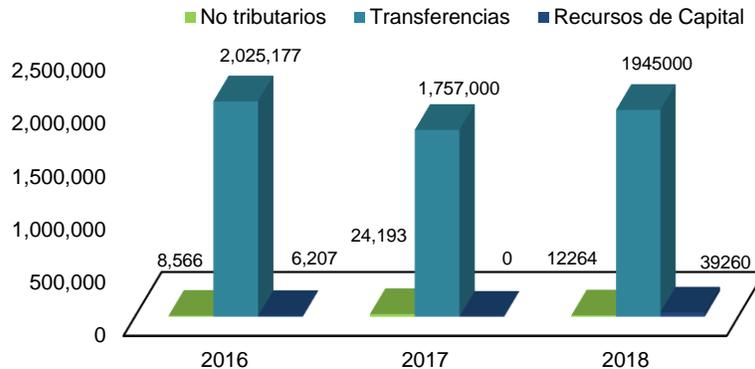
Concepto	2,016	Vigencia 2,017	2,018	Variación 2017-2018 %	Crecimiento Histórico %
INGRESOS CORRIENTES	2,033,743	1,781,193	1,957,264	9.89	-1.90
NO TRIBUTARIOS	8,566	24,193	12,264	-49.31	19.65
Matricula Básica	-	-	-		
Matricula Técnica	-	-	-		
Formularios Inscripción Básica	-	-	-		
Formularios Técnica	-	-	-		
Otros Ingresos	8,566	24,193	12,264	-49.31	19.65
TRANSFERENCIAS	2,025,177	1,757,000	1,945,000	10.70	-2.00
Nivel Central	2,025,177	1,757,000	1,945,000	10.70	-2.00
Instituto de Cultura	-				
Ministerio de Cultura - Proyecto de inversión	-				
RECURSOS DE CAPITAL	6,207	-	39,260	100.00	151.50
Superávit de capital	6,207	-	39,260	100.00	151.50
Rendimientos Financieros					
TOTAL INGRESOS	2,039,950	1,781,193	1,996,524	12.09	-1.07

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Casa de la Cultura 2016-2018

En los tres últimos años, los ingresos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en 1.07 %, al pasar de \$2.039.950 miles en 2016 a \$ 1.996.524 miles en 2018, siendo este último año el de mayor crecimiento, al registrar el 9.89 %, más de ingresos con relación a 2017, explicado por el aumento del 10.70 %, de las transferencias departamentales.

COMPARATIVO HISTÓRICO DE INGRESOS-VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$



7.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2018, la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, ascendió a \$1.953.064 miles, de acuerdo con las modificaciones presupuestales, la apropiación definitiva quedó en \$ 1.996. 524 miles.

Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Créditos	Contra créditos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
FUNCIONAMIENTO	953,063	43,461	111,971	111,971	996,524	983,689	98.71	49.59
Gastos de Personal	734,822	21,500	66,136	55,869	766,589	766,509	99.99	38.64
Servicios personales asociados a la nómina	448,289	-	629	39,998	408,920	408,917	100.00	20.61
Servicios personales indirectos	132,300	21,500	58,170	-	211,970	211,970	100.00	10.69
Contribuciones nómina sector privado	62,179	-	5,045	7,275	59,949	59,873	99.87	3.02
Contribuciones nómina sector público	92,054	-	2,292	8,596	85,750	85,749	100.00	4.32
Gastos Generales	218,241	21,961	45,835	56,102	229,935	217,180	94.45	10.95
Adquisición de Bienes	40,831	17,665	31,917	1,966	88,447	86,365	97.65	4.35
Adquisición de Servicios	165,200	4,296	13,918	53,576	129,838	119,496	92.03	6.02
Impuestos y Multas	7,210	-	-	560	6,650	6,650	100.00	0.34
Sentencias y conciliaciones	5,000	-	-	-	5,000	4,669	93.38	-
INVERSIÓN	1,000,000	-	-	-	1,000,000	999,990	100.00	50.41
TOTAL	1,953,063	43,461	111,971	111,971	1,996,524	1,983,679	99.36	100.00

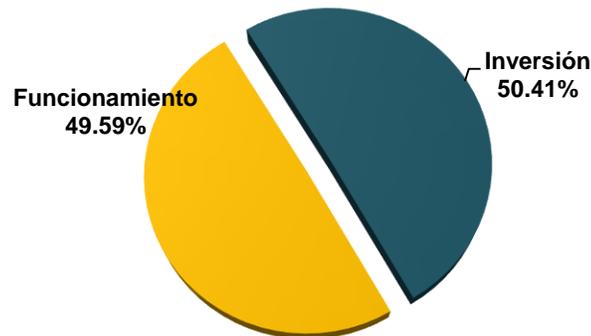
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, comprometió recursos por \$1.983.679miles, equivalentes al 99.35 % de la apropiación definitiva

Los gastos de funcionamiento, absorbieron 49.59 % del total del presupuesto, de los cuales los gastos de personal, participaron con 38.64 %, en tanto que los gastos generales significaron 10.95 %, y la inversión significo el 50.41%.

En la vigencia 2018 la inversión ejecutada ascendió a \$ 999.991 miles, equivalentes al 100.00 % de la apropiación definitiva.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS



INVERSIÓN 2018

La inversión la realizo en Talleres de formación artística y cultural en la Escuela de Artes \$450.000, Talleres de formación artística y cultural en Población vulnerable \$ 101.383, Talleres de animación a la lectura \$ 350.000 y Circulación artística y cultural \$ 98.617, sumatoria que representó, el 50.41 % del total del presupuesto de gastos.

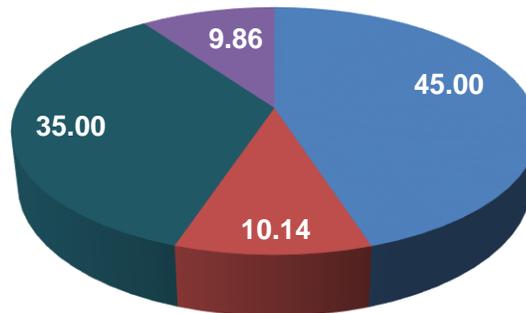
Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
Talleres de formación artística y cultural en la Escuela de Artes	450,000	449,993	100.00	45.00
Talleres de formación artística y cultural en Población vulnerable	101,383	101,383	100.00	10.14
Talleres de animación a la lectura	350,000	349,998	100.00	35.00
Circulación artística y cultural	98,617	98,617	100.00	9.86
TOTAL INVERSIÓN	1,000,000	999,991	100.00	100.00

Fuente: Ejecución de recursos de Inversión y Ejecución presupuestal de gastos 2018



EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA INVERSIÓN



- Talleres de formación artística y cultural en la Escuela de Artes
- Talleres de formación artística y cultural en Población vulnerable
- Talleres de animación a la lectura
- Circulación artística y cultural

7.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

En los tres últimos años, los gastos totales de la Casa de la Cultura crecieron en el 1.13%. Con respecto a la vigencia anterior los gastos crecieron el 13.16%, equivalente en términos absolutos a \$ 230.629 miles.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

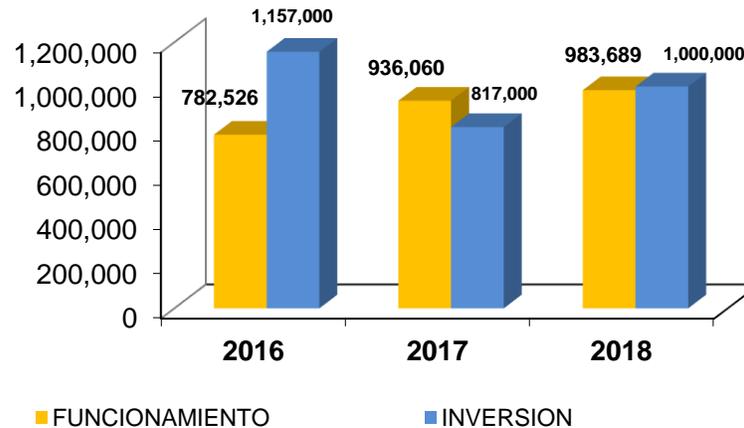
Concepto	Vigencias			Variación 2017-2018 %	Crecimiento Histórico %
	2,016	2,017	2,018		
FUNCIONAMIENTO	782,526	936,060	983,689	5.09	12.12
Gastos de Personal	621,788	747,309	766,509	2.57	11.03
Servicios personales asociados a la nomina	334,285	412,594	408,917	-0.89	10.60
Servicios personales indirectos	177,295	193,940	211,970	9.30	9.34
Contribuciones nómina sector privado	45,888	59,197	59,873	1.14	14.23
Contribuciones nómina sector público	64,320	81,578	85,749	5.11	15.46
Gastos Generales	160,738	188,751	217,180	15.06	16.24
Adquisición de Bienes	35,208	37,480	86,365	130.43	56.62
Adquisición de Servicios	119,261	144,404	119,496	-17.25	0.10
Impuestos y Multas	6,269	6,867	6,650		
Sentencia y conciliaciones			4,669	-3.16	2.99
INVERSIÓN	1,157,000	817,000	1,000,000	22.40	-7.03
TOTAL	1,939,526	1,753,060	1,983,689	13.16	1.13

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2018

En 2018, los gastos de funcionamiento aumentaron 5.09 % con relación al año anterior, siendo el más representativo servicios personales indirectos con un 9.30%.

La inversión en el 2018, logró una variación positiva del 22.40%, respecto al 2017, aumentando recursos en los proyectos: Talleres de formación artística y cultural en la Escuela de Artes, Talleres de formación artística y cultural en Población vulnerable, Talleres de animación a la lectura y Circulación artística y cultural.

COMPARATIVO HISTÓRICO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



7.2 SITUACIÓN FINANCIERA

7.2.1 Situación Presupuestal

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

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	1,996,524
Ingresos Corrientes	1,957,264
Recursos de Capital	39,260
GASTOS	1,983,689
Pagos de la vigencia	1,983,689
Cuentas por pagar	
Superávit Presupuestal	12,835

Fuente ejecución de gastos 2018

Al cierre del 2018, la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán presentó una situación superavitaria de \$ 12.835 miles, el cual corresponde a recursos propios, que no fueron ejecutados durante la vigencia.

7.2.2 Situación de Tesorería

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

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	10,926
Efectivo	10,926
EXIGIBILIDADES	-
Reserva de apropiación	
Exigibles Cuentas por Pagar	
SUPERÁVIT DE TESORERIA	10,926

Fuente: Formato F19_cdm 2018

La situación de tesorería, permite ver que no hay requerimiento inmediato de recursos, para exigibilidades de reservas de apropiación o de cuentas por pagar.

La Casa de la Cultura a 31 de diciembre de 2018 presentó superávit de tesorería de \$ 10.926 miles

7.2.3 Situación fiscal

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

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	10,999
Efectivo	10,926
Inversiones	73
Deudores	-
PASIVO CORRIENTE	-
Obligaciones laborales	-
cuentas por pagar	-
Pasivos estimados	-
Superávit Fiscal	10,999

Fuente: Estados Contables Casa de la Cultura 2018

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán a 31 de diciembre de 2018 presentó un superávit fiscal por \$ 10.999 miles.

**8. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA
DEL META**



8.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2018.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2018, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de las transferencias al sector salud del Departamento.

8.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta para la vigencia 2018, mediante Resolución 15 del 15 de diciembre de 2017, en la suma de \$17.570.726 miles, detallados así: \$1.500.000 miles disponibilidad inicial, \$15.619.269 miles para Lotería, \$316.162 miles para Apuestas Permanentes, \$97.376 miles Otros ingresos y \$37.920 miles recursos de capital, adoptado por la Junta Directiva, mediante Acuerdo 012 del 19 de diciembre de 2017.

8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Lotería del Meta presentó un aforo por valor de \$17.570.726 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2018

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Participación
Disponibilidad Inicial	1.500.000	1.500.000	1.500.000	100,00	10,16
PRESUPUESTO DE INGRESOS	16.070.727	16.070.727	13.266.944	82,55	89,84
RENTAS PROPIAS - INGRESOS CORRIENTES	16.070.727	16.070.727	13.266.944	82,55	89,84
Ingresos de Explotación	16.032.807	16.032.807	13.122.875	81,85	88,87
TOTAL INGRESOS LOTERIA	15.619.269	15.619.269	12.793.789	81,91	86,64
Billetes de Lotería y Otros Productos	15.619.269	15.619.269	12.793.789	81,91	86,64
Billetes de Lotería	15.274.844	15.274.844	12.428.956	81,37	84,17
Fuera del Departamento	11.744.210	11.744.210	9.932.393	84,57	67,26
Dentro del Departamento	3.530.633	3.530.633	2.496.563	70,71	16,91

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

Otras Rentas	344.426	344.426	364.833	105,92	2,47
Cuentas por cobrar Lotería y otros productos	180.000	180.000	213.198	118,44	1,44
Ingresos por Reciclaje	10.000	10.000	7.638	76,38	0,05
Premios no reclamados por Lotería. Caducados Ley 1393-2010	131.746	131.746	123.395	93,66	0,84
Arrendamientos	22.680	22.680	20.602	90,84	0,14
TOTAL INGRESOS APUESTAS PERMANENTES	316.162	316.162	301.032	95,21	2,04
APUESTAS PERMANENTES	316.162	316.162	301.032	95,21	2,04
Licencias de Funcionamiento	4.692	4.692	3.769	80,34	0,03
Premios no reclamados	22.800	22.800	41.417	181,65	0,28
Rifas promocionales y otros juegos	288.670	288.670	255.846	88,63	1,73
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	97.376	97.376	28.054	28,81	0,19
Recuperación de Cartera	97.376	97.376	2.276	2,34	0,02
Otros	0	0	25.778		0,17
RECURSOS DE CAPITAL	37.920	37.920	144.069	379,93	0,98
Rendimientos operaciones Financieras	37.920	37.920	144.069	379,93	0,98
TOTAL INGRESOS +DISPONIBILIDAD INICIAL	17.570.727	17.570.727	14.766.944	84,04	100,00

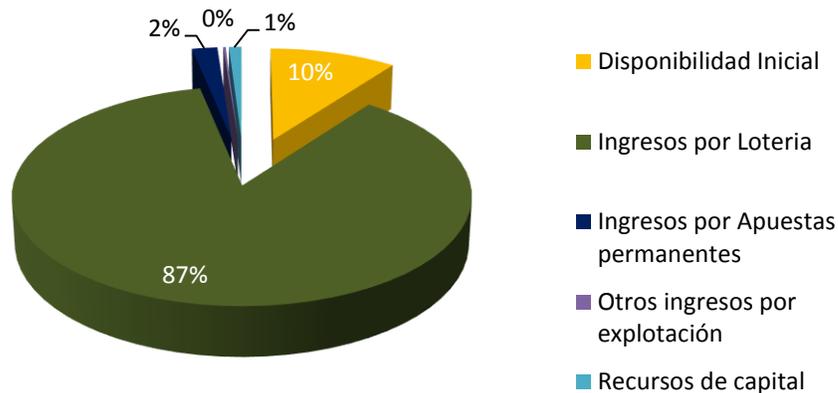
Fuente: Ejecución de ingresos Empresa Comercial Lotería del Meta 2018

La Empresa Comercial Lotería del Meta, para la vigencia 2018, alcanzó un recaudo consolidado de \$14.766.944 miles, equivalente al 84,04 % del total aforado, de los cuales \$1.500.000 miles corresponden a la disponibilidad inicial, \$12.793.789 miles correspondieron a ingresos por lotería y \$301.032 miles a ingresos por apuestas permanentes, \$28.054 miles por otros ingresos y \$144.069 miles por recursos de capital.

Los ingresos por lotería, producto de la venta de Billetería, representaron el 84,17% del total recaudado, donde el 67,26% se obtuvo fuera del Departamento, mientras que el 16,91% corresponden a ventas dentro del Departamento.

Por concepto de apuestas permanentes ingresaron \$301.032 miles, cifra equivalente al 2,04% del total recaudado. Dentro de los ingresos por concepto de apuestas permanentes el rubro más representativo fue rifas promocionales y otros juegos por \$255.846 miles, valor que equivale al 1,73% del total recaudado.

COMPOSICIÓN DE INGRESOS 2018



8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2016 – 2018 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 2016 – 2018

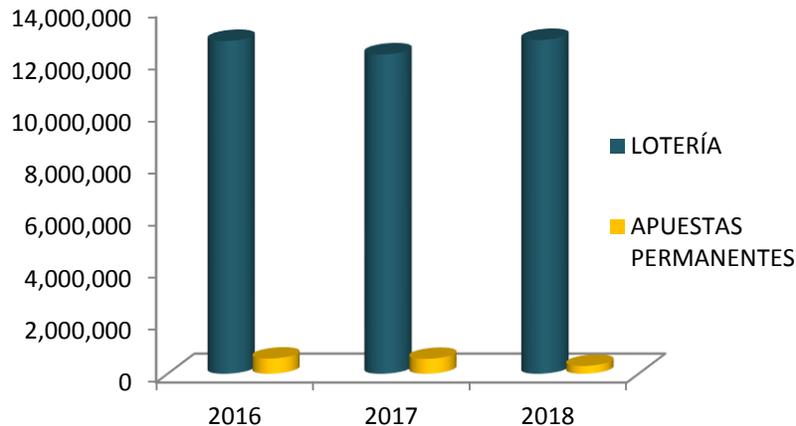
Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
INGRESOS CORRIENTES	13.341.854	12.818.090	13.094.821	2,16	-0,93
LOTERÍA	12.756.570	12.244.029	12.793.789	4,49	0,15
Producto Venta de Billetería	12.756.570	12.003.186	12.428.956	3,55	-1,29
Dentro del Departamento	3.014.574	8.650.757	9.932.393	14,82	81,52
Fuera del Departamento	9.741.996	3.352.429	2.496.563	-25,53	-49,38
Cuentas por cobrar		240.843	364.833	51,48	
APUESTAS PERMANENTES	585.284	574.061	301.032	-47,56	-28,28
TOTAL INGRESOS LOTERÍA Y APUESTAS PERMANENTES	13.341.854	12.818.090	13.094.821	2,16	-0,93

Fuente: Ejecución de Ingresos Lotería del Meta 2016-2018

El cuadro anterior refleja que durante los últimos tres años las rentas de la Lotería del Meta presentaron decrecimiento del 0.93%, motivada principalmente por la disminución de venta de Billetería fuera del departamento al pasar de \$9.741.996 miles en el 2016 a \$2.496.563 miles en el 2018 y por la baja en ingresos por apuestas permanentes en el 28,28%.

Con respecto al 2017, los ingresos muestran crecimiento de 2.16%, debido al comportamiento de la venta de Billetería dentro del Departamento que creció en el 14.82% al pasar de \$8.650.757 miles en el 2017 a \$9.932.393 miles en el 2018.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DEL INGRESO



8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto consolidado de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejó compromisos por \$12.058.371 miles, equivalentes al 68,63% de la apropiación definitiva.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Partic.
GASTOS POR LOTERIA Y APUESTAS	17.570.727	-	17.570.727	12.058.371	68,63	100,00
FUNCIONAMIENTO	3.414.241	12.300	3.426.541	3.000.736	87,57	24,89
SERVICIOS PERSONALES	1.246.108	16.300	1.262.408	1.085.150	85,96	9,00
Servicios personales directos	933.831	-	933.831	831.261	89,02	6,89
Servicios personales indirectos	0	16.300	16.300	16.300	100,00	0,14
Transferencias Fondo Privado	168.431	-	168.431	125.666	74,61	1,04
Transferencias Fondo Público	143.846	-	143.846	111.923	77,81	0,93
GASTOS GENERALES	207.247	18.336	225.582	196.671	87,18	1,63
Adquisición de Bienes	12.700	5.000	17.700	8.082	45,66	0,07
Adquisición de Servicios	194.547	13.336	207.882	188.588	90,72	1,56

OTRAS TRANSFERENCIAS	1.960.886	22.336	1.938.551	1.718.915	88,67	14,25
Transferencias entidades públicas	1.943.181	4.630	1.938.551	1.718.915	88,67	14,25
Transferencias Sector Privado	17.705	17.705	-	-		0,00
COSTOS DE OPERACION	14.156.486	12.300	14.144.186	9.057.636	64,04	75,11
Total Presupuesto de Gastos	17.570.727	-	17.570.727	12.058.371	68,63	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

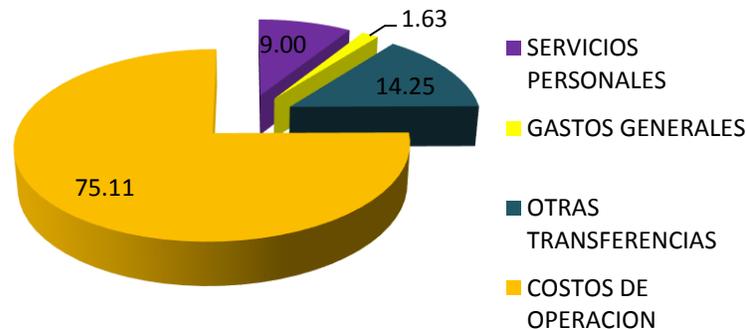
Dentro de los gastos de la Lotería del Meta, los gastos de operación fueron el rubro más representativo con una participación del 75.11% del total ejecutado en la vigencia 2018, con compromisos por valor de \$9.057.636 miles.

Las transferencias a otras entidades representaron el 14.25% del total ejecutado, con compromisos por \$1.718.915 miles. Dentro de este rubro el más representativo son las transferencias realizadas al sector salud por concepto del 12% del valor de los ingresos brutos por venta de Billetería, por valor de \$1.516.571 miles conforme a lo estipulado en la Ley 643 de 2001.

Los servicios personales presentaron compromisos por \$1.085.150 miles, correspondientes al 9% del total ejecutado, dentro de estos gastos se destacan los servicios personales directos con \$831.261 miles.

Los gastos generales alcanzaron la suma de \$196.671 miles, equivalentes a una participación del 1,63% del total consolidado de gastos. Dentro de este rubro se destacó la adquisición de servicios, con un valor ejecutado de \$188.588 miles, los cuales fueron destinados entre otros para el pago arrendamientos \$48.192 miles, Servicios públicos \$24.205 miles, gastos bancarios \$29.192 miles, mantenimiento \$17.144 miles, seguros y pólizas \$11.039 miles, viáticos y gastos de viaje \$25.251 miles, según ejecución Presupuestal.

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2018



8.1.3.1. Gastos de Operación Comercial

Los gastos de operación comercial de la Lotería del Meta presentaron compromisos por \$ 9.057.636 miles en la vigencia 2018, los cuales se ejecutaron en un 64,04% de lo presupuestado, detallados así:

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Part
COSTOS DE OPERACION	14.156.486	12.300	14.144.186	9.057.636	64,04	100,00
Impuesto Por Lotera Foránea	1.174.421	58.734	1.115.687	746.564	66,92	8,24
Publicidad y Mercadeo	98.000	20.800	77.200	24.829	32,16	0,27
Control de Juego ilegal Ley 1393-2010 Art 12	131.746	15.310	116.435	64.740	55,60	0,71
Control de Juego Ilegal Apuestas	22.800	2.350	20.450	6.537	31,97	0,07
Agentes Distribuidores o Comisionistas	3.818.711	-	3.818.711	3.159.523	82,74	34,88
Bienestar Social de Loteros	10.000	8.000	18.000	12.604	70,02	0,14
Impresión de Billetería y transporte	1.137.378	88.973	1.048.405	1.012.890	96,61	11,18
Publicación de Resultados	99.240	24.309	74.931	71.244	95,08	0,79
Premios en Poder del Publico	7.528.990	717.649	6.811.341	2.934.644	43,08	32,40
Transmisión Radio y Televisión Sorteos	135.200	-	135.200	118.976	88,00	1,31
Cuentas por pagar	-	883.979	883.979	881.239	99,69	9,73
Pasivos exigibles	-	23.846	23.846	23.846	100,00	0,26
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	14.156.486	12.300	14.144.186	9.057.636	64,04	100,00

Fuente: Ejecución de Gastos 2018

De los gastos de operación en la vigencia 2018, Agentes, distribuidores y comisionistas constituyen los de mayor representatividad con una participación frente al consolidado de gastos de operación del 34,88%, seguido por el rubro de Premios en Poder del Público con participación del 32,40%, Impresión de Billetería y Transporte con participación del 11,18%, cuentas por pagar con participación del 9,73% y el Impuesto por Lotería Foránea con un 8,24% 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 31,97%, seguido de Publicidad y mercadeo con el 32,16%, Premios en poder de público con 43,08% y Control de Juego ilegal Ley 1393-2010 Art 12 con el 55,60%.

8.1.3.2 Transferencias al sector Salud

De acuerdo al mandato constitucional que rige el monopolio de juegos de suerte y azar, la Empresa Comercial Lotería del Meta, durante la vigencia 2018, 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 \$2.263.135 miles.

TRANSFERENCIAS SECTOR SALUD, VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2018	% Participación
12% Ingresos Brutos	1.516.571	67,01
Impuestos por loterías Foráneas	746.564	32,99
Total Transferencias por Lotería	2.263.135	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2018

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 \$1.516.571 miles, que equivalen al 67,01% del total transferido en la vigencia 2018.

Por concepto de Impuesto por loterías foráneas se realizó transferencia de recursos al sector salud por valor de \$746.564 miles, equivalentes al 32,99% del total de transferencias realizadas.

8.1.3.3. Histórico de las transferencias al sector Salud

Teniendo en cuenta que la misión de la Empresa Comercial Lotería del Meta consiste en proveer recursos económicos para el sector salud, a continuación se presenta el comportamiento histórico de las transferencias realizadas al sector salud, como consecuencia del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar, durante las vigencias 2016 al 2018.



HISTÓRICO TRANSFERENCIAS A SALUD 2016-2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Transferencia 2016	Transferencia 2017	Transferencia 2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
LOTERÍA	2.261.242	2.208.930	2.263.135	2,45	0,04
12% Ingresos Brutos	1.530.769	1.486.116	1.516.571	2,05	-0,46
Impuestos por loterías Foráneas	730.473	722.814	746.564	3,29	1,10
APUESTAS PERMANENTES	-	91.458	41.625	-54,49	
Transferencia por rifas y juegos promocionales	-	91.458	41.625	-54,49	
Total	2.261.242	2.300.388	2.304.760	0,19	0,96

Fuente: Ejecución de Gastos 2016-2018

El consolidado de las transferencias al sector salud presentó un crecimiento del 0,96%, al pasar de \$2.261.242 miles en 2016 a \$2.304.760 miles en 2018.

Las transferencias al sector salud del 12% de ingresos brutos presentó un decrecimiento en los últimos tres años del 0,46%, al pasar de \$1.530.769 miles en el 2016 a \$1.516.571 miles en la vigencia 2018. De la misma manera con respecto a la vigencia anterior estas transferencias disminuyeron el 2,05%.

En cuanto a las transferencias por Rifas y juegos promocionales, hubo un decrecimiento del 54,49% con respecto a la vigencia 2017 al pasar de \$91.458 miles en el 2017 a \$41.625 miles en el 2018.

8.1.3.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

El consolidado de los gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta presentó una tendencia decreciente del 9,26% en el período 2016-2018 y de igual forma una tendencia decreciente del 3,65% con respecto a la vigencia 2017.

HISTÓRICO DE GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	2.016	2.017	2.018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
GASTOS POR LOTERIA Y APUESTAS	14.645.242	12.515.107	12.058.371	-3,65	-9,26
FUNCIONAMIENTO	2.788.604	2.907.111	3.000.736	3,22	3,73
Servicios personales	934.505	980.635	1.085.150	10,66	7,76
Servicios personales directos	690.342	771.830	831.261	7,70	9,73

Servicios personales indirectos	34.660		16.300		-31,42
Transferencias Fondo Privado	110.646	112.617	125.666	11,59	6,57
Transferencias Fondo Público	98.857	96.188	111.923	16,36	6,40
Gastos Generales	260.862	187.255	196.671	5,03	-13,17
Adquisición de Bienes	18.593	8.554	8.082	-5,51	-34,07
Adquisición de Servicios	242.269	178.701	188.588	5,53	-11,77
Otras Transferencias	1.593.237	1.739.221	1.718.915	-1,17	3,87
Cuotas de Fiscalización y Auditaje	29.636	26.976	26.370	-2,25	-5,67
12% Ingresos brutos	1.530.769	1.486.117	1.516.571	2,05	-0,46
Rifas y Otros Juegos Departamentales		91.459	41.624	-54,49	
Cuentas por pagar		106.319	133.939	25,98	
Utilidad vigencia anterior			411		
Transferencias Convenio Sector Privado	29.207	28.350	-	-100,00	-100,00
Transferencias cesantías	3.625	-	-		-100,00
GASTOS DE OPERACION	11.856.638	9.607.996	9.057.636	-5,73	-12,60
Total Presupuesto de Gastos	14.645.242	12.515.107	12.058.371	-3,65	-9,26

Fuente: Ejecución de Gastos 2016-2018

Los gastos de funcionamiento consolidados registraron un incremento del 3,73% durante el periodo 2016-2018 al pasar de \$2.788.604 miles en 2016 a \$3.000.736 miles en 2018; similar comportamiento presentó respecto al año 2017 con incremento del 3,22%.

Los gastos por servicios personales, durante el periodo 2016 a 2018 presentaron una tendencia creciente del 7,76% al pasar de \$934.505 miles en el 2016 a \$1.085.150 miles en el 2018.

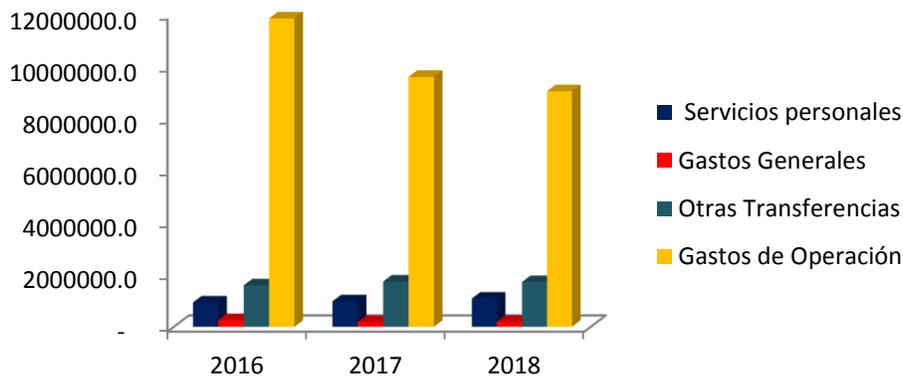
La variación de los gastos por servicios personales con respecto al año anterior presentó un incremento del 10,66 % al pasar de \$980.635 miles en el año 2017 a un valor de \$1.085.150 miles en la vigencia 2018.

De otra parte, los gastos generales en los últimos tres años reflejaron una tendencia decreciente del 13,17% pasando de \$260.862 miles en el 2016 a \$196.671 miles en el 2018; con respecto del año 2017 estos gastos crecieron en un 5,03 %.

Las Otras transferencias durante el periodo 2016-2018 conservan un crecimiento del 3,87%, respecto al 2017 se decrecieron el 1,17%.

Los gastos de operación presentaron una tendencia a la baja del 12,60% para el periodo 2016-2018, por cuanto pasaron de \$11.856.638 miles en el año 2016 a \$9.057.636 miles en el 2018, igual situación se presentó con el año 2017 con 5,73%.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2016-2018



8.2 SITUACIÓN FINANCIERA

8.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	14.766.944
Disponibilidad Inicial	1.500.000
Ingresos Corrientes	13.122.875
Recursos de Capital	144.069
GASTOS	12.058.371
Pagos efectuados en la Vigencia	11.151.639
Cuentas por pagar	906.732
Superávit Presupuestal	2.708.573

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, vigencia 2018

El cuadro anterior refleja que la Lotería del Meta presenta al cierre de 2018 un superávit presupuestal de \$2.708,573 miles, determinado por la reducción de gastos con respecto al 2017 (3,65%), incremento en los ingresos de la vigencia con respecto al 2017 (2,16%) y a la disponibilidad inicial.

8.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Bancos	501.080
Inversiones Temporales	5.512.156
TOTAL DISPONIBLE	6.013.236
Cuentas por pagar vigencia actual	885.037
Cuentas por pagar vigencia anterior	21.695
TOTAL EXIGIBLE	906.732
Superávit de Tesorería	5.106.504

Fuente: Formato F19 CDM y F15 CDM, Resolución 300 de 2018

La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó superávit de tesorería por \$5.106.504 miles, al cierre de la vigencia 2018, sin embargo, es de aclarar que del valor en Inversiones Temporales la suma de \$5.500.000 miles corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

8.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	6.013.236
Bancos	501.080
Inversiones Temporales	5.512.156
PASIVO CORRIENTE	1.300.167
Cuentas por pagar	1.062.068
Recaudo a favor de terceros	50.790
Beneficios a empleados	187.309
Superávit Fiscal	4.713.069

Fuente: Balance General Lotería del Meta 2018

El cuadro anterior muestra que la Empresa Comercial Lotería del Meta, a 31 de diciembre de 2018, presentó superávit fiscal por valor de \$4.713.069 miles, pese a lo anterior, es pertinente indicar que del valor en Inversiones Temporales, la suma de \$5.500.000 miles, corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

9. UNIDAD DE LICORES DEL META



9.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Unidad de Licores del Meta se verificó la aplicación del Decreto N° 115 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2018.

9.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 957 del 14 de noviembre de 2017 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$10.610.656 miles para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y liquidado mediante Decreto Departamental 687 del 27 de diciembre de 2017 por la Gobernadora del Meta, en ejercicio de sus atribuciones legales y especiales que le confiere el artículo 77 de la Ordenanza 467 de 2001.

9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$10,610.656 miles y no presentó adiciones ni reducciones, quedando el presupuesto definitivo de \$10,610.656 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2018

Cifras en miles de \$

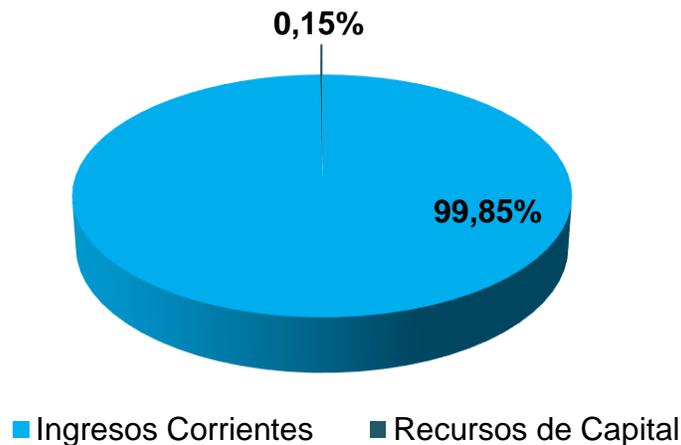
Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudo	% Recaudo	% Participación
INGRESOS CORRIENTES	10.590.656		10.590.656	4.377.242	41,33	99,85
Tributarios	10.590.656		10.590.656	4.377.242	41,33	99,85
Venta de Licores y Alcoholes	10.590.656		10.590.656	4.377.242	41,33	99,85
No tributarios						
Recursos de Capital	20.000		20.000	6.358	31,79	0,15
Recursos del Balance			0	0		
Rendimientos Financieros	20.000		20.000	6.358		0,15
Reintegros	0		0	0		
TOTAL	10.610.656	0	10.610.656	4.383.600	41,31	100

Fuente: SIA f06 ULM

La Unidad de Licores del Meta recaudó \$4,377.242 miles por ingresos corrientes, que corresponden en su totalidad a la venta de unidades de licor, lo que equivale al 99,85% del total de sus ingresos, representados en la venta de 400.006 unidades (750c.c) de aguardiente llanero. El recaudo alcanzó el 41,31% del aforo definitivo.

Los recursos de capital aforado fueron \$20,000 miles, que representan el 0,15% de recaudo.

Los rendimientos financieros por \$6.357 miles representan un 0,15% de participación en el total.



A continuación se muestra el crecimiento histórico entre el 2016 y 2018. Las cifras contenidas se tomaron en valores corrientes.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2018 PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

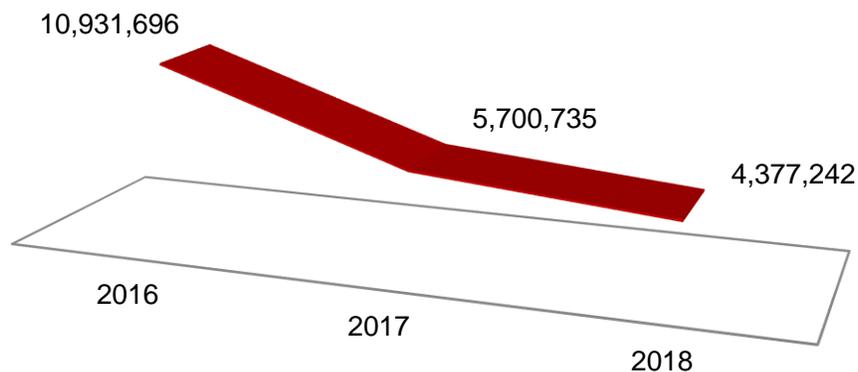
Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
Ingresos Corrientes	10.931.696	5.700.735	4.377.242	-23,2	-36,7
Venta de licores y alcoholes	10.931.696	5.700.735	4.377.242	-23,2	-37
Recursos de Capital	19.233	68.603	6.358	-90,7	-42,5
Recursos del Balance	0	0	0	0,0	0,0
Rendimientos Financieros	19.233	16.350	6.358	-61,1	-42,5
Reintegros	0	52.253		0,0	0,0
PRESUPUESTO DE INGRESOS	10.950.929	5.769.338	4.383.600	-24,0	-36,7

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2016 - 2018

En las tres últimas vigencias, los ingresos de la ULM reflejan un crecimiento negativo del 36,7%, especialmente por el comportamiento negativo de los ingresos corrientes que pasaron de \$10.931.696 miles en 2016 a \$4.377.242 miles en 2018, ocasionado en su momento por la entrada en vigencia de la Ley 1816 de 2016 (cambios en los impuestos), el nuevo código de policía y las modificaciones

realizadas al contrato de distribución N. 140 de 2012, que afectó la venta de licores pasando de 700,000 unidades en 2017 a 400,000 unidades en 2018, con una variación negativa de 24% frente a la vigencia inmediatamente anterior, esto manifestado por la ULM en el informe de gestión y las revelaciones a los EEFF ULM-2018.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE INGRESOS CORRIENTES 2016-2018



■ Ingresos Corrientes

Los recursos de capital mostraron un crecimiento histórico negativo del 42,5%, al pasar de \$19,233 miles en el año 2016 a \$6,358 miles en el 2018. Con relación a los rendimientos financieros estos presentaron una variación negativa del 61,1% con respecto a la vigencia 2017.

9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por valor de \$10,610.656 miles, durante la vigencia no se presentaron modificaciones, para una apropiación definitiva de \$10,610.656 miles.



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cifras en Miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particip.
FUNCIONAMIENTO	3.947.598	0	3.947.598	1.242.592	31,48	26,84
Gastos de Personal	1.803.741	0	1.803.741	970.804	53,82	20,97
Servicios Personales Asociados a la Nómina	894.831	0	894.831	640.068	71,53	13,83
Servicios Personales Indirectos	603.597	0	603.597	109.888	18,21	2,37
Contribuciones a la Nómina - Sector Privado	221.909	2.000	223.909	170.514	76,15	3,68
Contribuciones a la Nómina - Sector Público	83.403	-2.000	81.403	50.335	61,83	1,09
Gastos Generales	852.085	0	852.085	234.191	27,48	5,06
Adquisición de Bienes	245.000	0	245.000	12.000	4,90	0,26
Adquisición de Servicios	547.085	0	547.085	183.285	33,50	3,96
Impuestos y Multas	60.000	0	60.000	38.906	65	0,84
Transferencias	1.291.773	0	1.291.773	37.597	2,91	0,81
Sector Público	1.228.370	0	1.228.370	11.542	0,94	0,25
Sector Privado	30.000	0	30.000	26.055	86,85	0,56
Otras Transferencias (Sentencias y Conciliaciones)	33402,752	0	33.403	0	0,00	0,00
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACIÓN	6.663.058	0	6.663.058	3.387.074	50,83	73,16
Adquisición de Bienes	4.976.659	-	3.643.084	1.370.499	37,62	29,60
Adquisición de Servicios	1.686.399	-202.498	1.483.901	495.007	33,36	10,69
Déficit Vigencias Anteriores	0	1.536.073	1.536.073	1.521.569	99,06	32,87
TOTAL	10.610.656	0	10.610.656	4.629.666	43,63	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2018 ULM

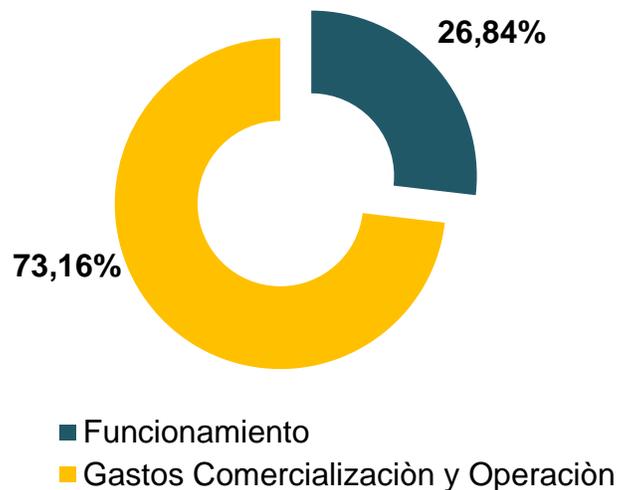
La Unidad de Licores del Meta efectuó compromisos por \$4,629.666 miles que representaron el 43,63% de la apropiación definitiva. Se destacaron los gastos de Funcionamiento con \$1,242.592 miles con una participación del 26,84%, seguido por los gastos de comercialización y operación con \$3,387.074 miles con participación del 73,16%.

En el componente de gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con \$970,804 miles, equivalente al 20,97% del total de gastos.

En los gastos de comercialización y operación el componente más relevante es el déficit de vigencias anteriores por \$1,521.569 miles con una participación de 32,87%, seguido por la adquisición de bienes por \$1,370.499 miles con una participación de 29,60%, que corresponde en su totalidad a compra de aguardiente para la venta, producido en la Industria Licorera de Caldas y del Valle.

La adquisición de servicios por \$495,007 miles participa con el 10,69% del total ejecutado. Se destaca en este grupo los recursos destinados a transporte y seguro de mercancía \$221,742 miles, publicidad y gastos de venta con \$164,216 miles y por el Impuesto de consumo a los productos entregados en degustación \$109,149 miles.

COMPOSICIÓN DEL GASTO 2018



9.1.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Seguidamente, se presenta el histórico de gastos utilizando valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo, para efectos del análisis, se toman los valores reportados por la Unidad de Licores del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2016 a 2018.

Los gastos de la Unidad de licores del Meta reflejan una reducción histórica de 32,52% en las vigencias analizadas.

HISTÓRICO DE GASTOS PRECIOS CORRIENTES 2016 – 2018

Cifras en Miles de (\$)

Descripción	2.016	2.017	2.018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.493.050	5.216.268	1.242.592	-76,18	-47,4
Gastos de Personal	1.388.405	1.495.230	970.804	-35,07	-16,4
Gastos Generales	889.234	779.958	234.191	-69,97	-48,7
Transferencias	2.215.411	2.941.080	37.597	-98,72	-87,0

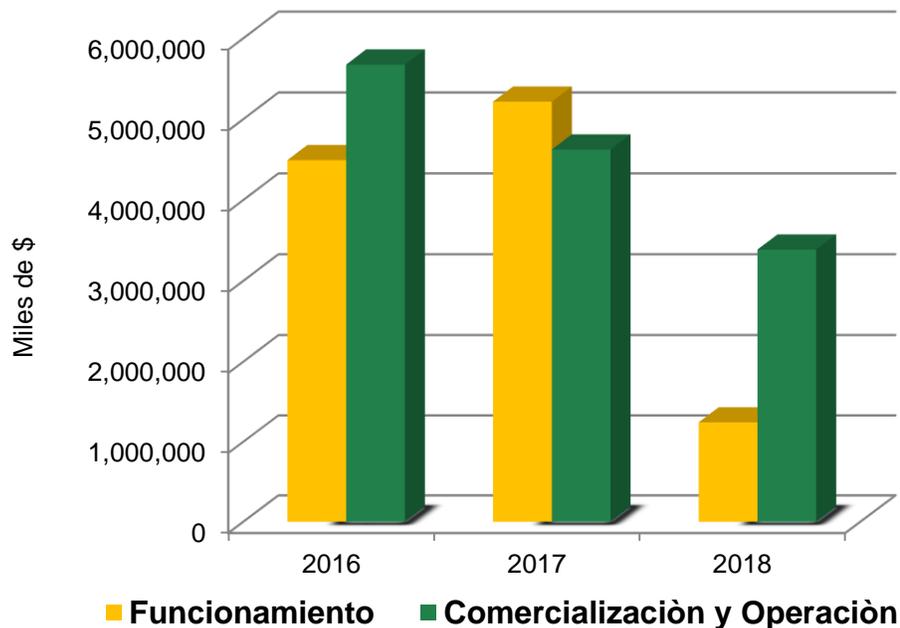
GASTOS DE COMERCIALIZACION y OPERACION	5.674.766	4.624.157	3.387.074	-26,75	-22,7
Adquisición de Bienes	3.613.125	2.264.113	1.370.499	-39,47	-38,4
Adquisición de Servicios	2.061.641	2.360.044	495.007	-79,03	-51,0
Déficit vigencias Anteriores	0	0	1.521.569	0,0	0,0
PRESUPUESTO DE GASTOS	10.167.816	9.840.425	4.629.666	-53,0	-32,52

Fuente: Ejecución de Gastos 2016 a 2018 ULM

Los gastos de funcionamiento reflejan una disminución histórica del 47,4%, directamente proporcional a la disminución de los ingresos (ventas), el rubro más representativo fue los Gastos de Personal al pasar de \$1,495.230 en 2017 a \$970,804 en 2018 con un decrecimiento de 35,07%, al igual que los gastos generales que pasaron de \$779,958 en 2017 a \$234,191 en 2018 con una reducción de 69,97%.

Respecto a los gastos de comercialización y operación se observa una significativa disminución del 26,75% frente a la vigencia anterior, siendo el rubro más representativo la adquisición de servicios que paso de 2,360.044 en 2017 a \$495,007 en 2018 con un incremento negativo de 79,03%, así mismo la compra de bienes paso de \$2,264.113 en 2017 a \$1,370.499 mostrando una reducción del 39,47%.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2016 – 2018



Los gastos de funcionamiento disminuyeron en un 76,18% respecto a 2017, como resultado de la reducción en los gastos de personal que tuvieron una variación negativa histórica de 16.4 % de ahí que los servicios personales asociados a la nómina decrecieron en un 35.07% respecto al 2017, al igual que los gastos generales que también bajaron en un 69.97% frente a la vigencia anterior.

A lo anterior se observa que los gastos de funcionamiento en gran proporción están influenciados por las transferencias que crecieron negativamente un 98.72%.

COMPROMISOS VIGENCIAS 2017 – 2018

Cifras en Miles de (\$)

Concepto	Compromisos 2017	Compromisos 2018	% variación
FUNCIONAMIENTO	5.216.268	1.242.592	-76,18
Gastos de Personal	1.495.230	970.804	-35,07
Servicios Personales Asociados a la Nomina	810.613	640.068	-21,04
Servicios personales Indirectos	392.433	109.888	-72,00
Contribuciones a la nómina sector privado	219.062	170.514	-22,16
Contribuciones a la nómina sector publico	73.122	50.335	-31,16
Gastos Generales	779.958	234.191	-69,97
Adquisición de bienes	271.907	12.000	-95,59
Adquisición de servicios	431.249	183.285	-57,50
Impuestos y multas	76.802	38.906	-49,34
Transferencias	2.941.080	37.597	-98,72
Al sector publico	2.913.086	11.542	-99,60
Al sector privado	27.994	26.055	-6,93
Otras transferencias	0	0	
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y OPERACIÓN	4.624.157	3.387.074	-26,75
Adquisición de Bienes	2.264.113	1.370.499	-39,47
compra de bienes para la venta	2.264.113	1.370.499	-39,47
Adquisición de Servicios	2.360.044	2.016.576	-14,55
Publicidad y gastos de venta	1.763.951	164.216	-90,69
Transporte y seguros de mercancía	206.400	221.742	7,43
Impoconsumo degustación	389.693	109.049	-72,02
Déficit Vigencias Anteriores	-	1.521.569	
TOTAL	9.840.425	4.629.666	-52,95

Fuente: Ejecución de Gastos 2017 y 2018 ULM

Los gastos de comercialización y operación decrecieron en un 26.75% frente a la vigencia 2017, influenciado por los gastos por compra de bienes que bajaron un 39.47%, así mismo los gastos de publicidad y gastos de venta decrecieron un 90.69%, al igual que el impuesto al consumo por concepto de degustación que decreció un 72.02%.

9.2 SITUACIÓN FINANCIERA

9.2.1. Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en Miles de (\$)

Concepto	Valor
INGRESOS	4.383.600
Ingresos Corrientes	4.377.242
Recursos de Capital	6.358
GASTOS	4.629.666
Pagos efectivos	4.221.048
Cuentas por pagar 2018	408.618
Déficit Presupuestal	-246.066

Fuente: Estados Financieros vigencia 2018

La Unidad de Licores del Meta presentó déficit presupuestal en \$246,066 miles, es decir que el monto de los ingresos fue inferior a los compromisos asumidos durante la vigencia 2018.

No obstante, esta situación deja ver el panorama en que se encuentran las finanzas de la Unidad de Licores del Meta, que a pesar de la reducción del 58.67% en sus ingresos corrientes frente a los ingresos proyectados en la vigencia por ajustes en las metas de ventas establecidas en el contrato 140 de 2012, la entidad incluye en sus gastos (pagos efectivos) el déficit de la vigencia anterior, razón por la cual no permitieron cubrir todos los compromisos adquiridos en la vigencia 2018.



9.2.2 Situación Tesorería

El objeto de establecer la situación que presenta la tesorería a 31 de diciembre de 2018 y examinar los determinantes del déficit o superávit real permite establecer los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que inicia.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en Miles de (\$)

CUENTA	VALOR
Disponible	432.369
Bancos	432.369
Exigible	594.263
Cuentas por pagar vigencia actual	594.263
Déficit de Tesorería	-161.894

Fuente: Estados Financieros vigencia 2018

La Unidad de Licores presentó Déficit de tesorería en \$161,894 miles, lo que indica que no cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

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 (\$)

CUENTA	VALOR
Disponibilidad	432.544
Caja	175
Bancos	432.369
Exigibilidad	699.054
Cuentas por pagar	594.263
Obligaciones Laborales	104.791
Déficit Fiscal	-266.510

Fuente: Estados Financieros vigencia 2018

La Unidad de Licores presentó Déficit fiscal de \$266,510 miles, lo cual indica que no cuenta con recursos disponibles para el pago de las obligaciones adquiridas en la vigencia 2018.

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



10.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P se analizarán las cifras a precios corrientes del 2018, con el objeto de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de inversión efectuada en el sector de agua potable y saneamiento básico.

10.1.1 Legalidad de la 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 017 del 15 de diciembre de 2017, por \$50.607.660 miles para 2018. A su turno, la Junta Directiva mediante Acuerdo 002 de la misma fecha liquidó el presupuesto.

10.1.1.1 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. ESP sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías presentó adiciones por \$129.142.697 miles, estableciéndose un presupuesto definitivo en \$179.750.357 miles.

Las adiciones al presupuesto de la vigencia fiscal 2018 más representativas se presentaron así:

A través de la Resolución 046 del 25 de febrero de 2018, se adicionan recursos por \$39.663.639 miles correspondientes a la disponibilidad inicial.

El 4 de julio, a través de la Resolución 228 de 2018, se adicionan recursos por \$14.164.306 miles correspondientes al superávit de la vigencia fiscal 2017.

El 1 de octubre de 2018 se adicionan recursos por \$52.714.118 miles a través de la Resolución 326 correspondiente a transferencias departamentales para la ejecución de diez (10) proyectos para el programa de conexiones interdomiciliarias en 22 municipios del Departamento y dos (2) proyectos del programa de micro y macro medición en los municipios de Puerto López y los operados por Edesa y Acueducto regional del Ariari respectivamente.

10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR

El presupuesto de ingresos sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR) fue aforado inicialmente en \$50.607.660 miles, presentó adiciones por \$129.142.697miles, generando un presupuesto definitivo de \$179.750.357 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

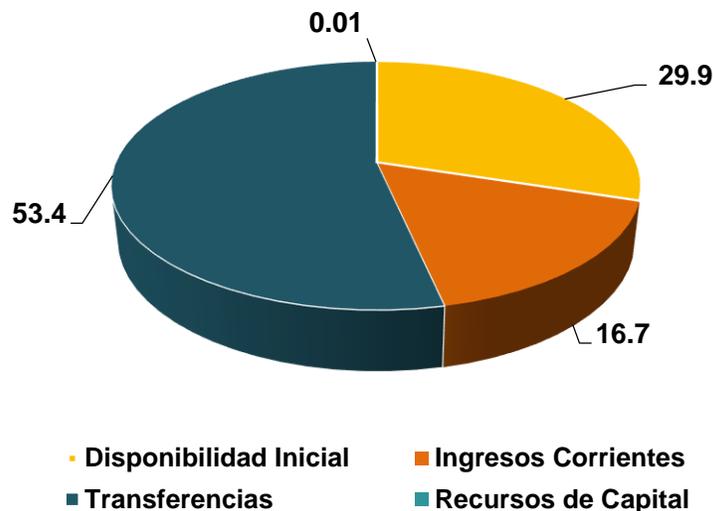
Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recau.	% Partic.
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	33.994.688	33.994.688	33.994.688	100	29,9
INGRESOS CORRIENTES	19.203.343	9.444.101	28.647.445	18.990.571	66,3	16,7
Ingresos No Tributarios	14.056.979	8.921.243	22.978.221	14.414.927	62,7	12,7
Venta Servicio de Acueducto	2.176.195	0	2.176.195	1.934.363	88,9	1,7
Venta Servicio de Alcantarillado	1.477.987	0	1.477.987	1.293.501	87,5	1,1
Venta Servicio de Aseo	1.302.089	0	1.302.089	1.283.027	98,5	1,1
Venta Servicio de Agua en Bloque	1.948.608	1.720.335	3.668.943	936.967	25,5	0,8
Venta de Otros Servicios	7.152.100	6.100.533	13.252.633	7.691.951	58,0	6,8
Otros Ingresos	-	1.100.375	1.100.375	1.275.119	115,9	1,1
Transferencias Subsidios para Servicios Públicos	5.146.365	522.859	5.669.223	4.575.644	81	4,0
TRANSFERENCIAS	31.404.317	84.593.647	115.997.964	60.691.540	52,3	53,4
Transferencias Nacionales	26.671.459	11.551.439	38.222.898	11.551.439	30,2	10,2
Otras Transferencias Departamentales	4.732.858	72.542.837	77.275.694	49.140.101	63,6	43,2
Transferencias Municipales	-	499.371	499.371	-	-	-
RECURSOS DE CAPITAL	-	1.110.261	1.110.261	7.995	0,7	0,01
Rendimientos Financieros por Venta de Servicios	-	20.000	20.000	3.608	18,0	0,0
Rendimientos financieros venta de servicios A,A,A	-	5.000	5.000	1.213	24,3	0,0
Rendimientos financieros otros servicios	-	15.000	15.000	2.394	16,0	0,0
Recuperación de Cartera	-	1.090.261	1.090.261	4.387	0,4	0,0
Recuperación de cartera Acueducto	-	422.354	422.354	1.599	0,4	0,0
Recuperación de cartera Alcantarillado	-	315.885	315.885	1.294	0,4	0,0
Recuperación de cartera Aseo	-	352.022	352.022	1.495	0,4	0,0
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	50.607.660	129.142.697	179.750.357	113.684.794	63,2	100,0

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

En 2018, los recaudos sin incluir recursos del SGR alcanzaron la suma de \$113.684.794 miles, cifra que significó el 63.2% del total aforado. Los ingresos por disponibilidad inicial correspondientes a saldo en bancos a 31 de diciembre de 2017 registran ingresos por \$33.994.688 miles y concentró el 29,9% del total recaudado por la Empresa.

Los ingresos no tributarios, que para la empresa agrupan los ingresos por venta de servicios, presentan recaudos de \$14.414.927 miles con participación de 12.7% del total recaudado. Este renglón incluye acueducto (\$1.934.363 miles), alcantarillado (\$1.293.501 miles), aseo (\$1.283.027 miles), venta de agua en bloque (\$936.967 miles) y el ingreso más importante en este segmento corresponde a otros servicios por interventoría y gerencia de proyectos (\$7.691.951 miles).

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS. VIGENCIA 2018



Otro segmento de ingresos lo integra las transferencias de subsidios para los usuarios de servicios públicos de los estratos 1, 2 y 3, el cual alcanzó recaudos por \$4.575.644 miles con escasa participación de 4% del total recaudado por la empresa.

Las transferencias diferentes a las del Sistema General de Regalías con \$60.691.540 miles, se constituyen en el principal ingreso para la empresa de servicios y participan con el 53.4 % del total de los ingresos para la Empresa. Estos recursos pertenecen a transferencias nacionales por \$11.551.439 miles y las departamentales con \$49.140.101 miles.

Los recursos de capital por \$7.995 miles participaron con 0.01% del total de los ingresos. Por rendimientos financieros \$3.608 miles generados por venta de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo (\$1.213. miles) y por rendimientos financieros de otros servicios (\$2.394 miles).

10.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2016 -2018 de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA E.S.P, este ente de control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico, excluyendo los recursos el Sistema General de Regalías.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2016- 2018 PRECIOS CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2.016	2.017	2.018	% Variación 2018/2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
Disponibilidad Inicial	82.604.343	50.834.923	33.994.688	-33,1	-35,8
INGRESOS CORRIENTES	15.532.083	15.249.662	18.990.571	24,5	10,6
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.906.949	10.928.552	14.414.927	31,9	10,0
Venta servicio de acueducto	1.831.050	1.842.589	1.934.363	5,0	2,8
Venta servicio de alcantarillado	1.251.288	1.262.080	1.293.501	2,5	1,7
Venta servicio de aseo	1.143.928	1.112.390	1.283.027	15,3	5,9
Venta servicio de Agua en Bloque	1.046.828	1.264.919	936.967	-25,9	-5,4
Venta de otros servicios	6.585.049	5.285.216	7.691.951	45,5	8,1
Otros Ingresos	48.806	161.358	1.275.119	690,2	411,1
Transferencias subsidios para servicios públicos	3.625.135	4.321.110	4.575.644	5,9	12,3
TRANSFERENCIAS	4.367.747	20.244.041	60.691.540	199,8	272,8
Transferencias Nacionales	0	0	11.551.439	-	-
Otras transferencias departamentales	4.367.747	20.244.041	49.140.101	142,7	235,4
RECURSOS DE CAPITAL	328.624	14.814	7.995	-46,0	-84,4
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	102.832.797	86.343.441	113.684.794	31,7	5,1

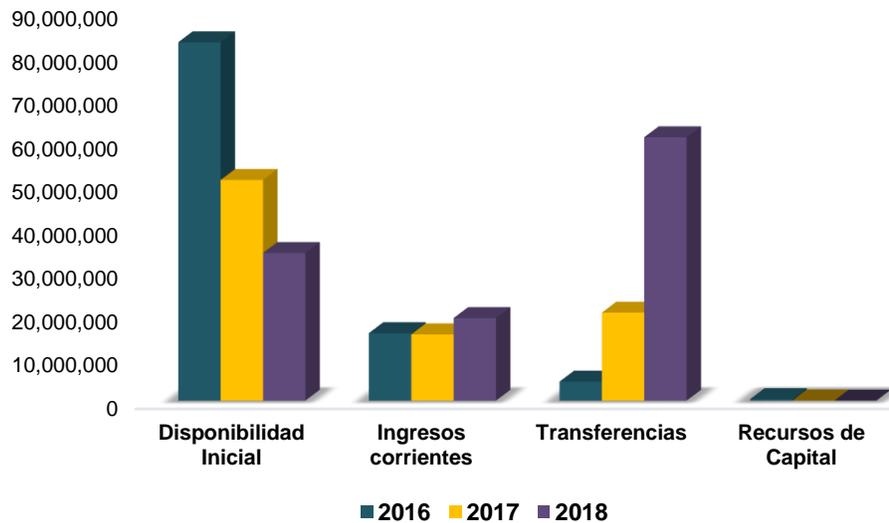
Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2016-2018

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 crecimiento del 5,1% durante los tres últimos años, al pasar de \$102.832.797 miles en 2016 a \$113.684.794 miles en 2018. Este comportamiento es consecuencia de un notable crecimiento en los ingresos por transferencias departamentales en el período analizado al pasar de \$4.367.747 miles en 2016 a \$49.140.101 miles en 2018.

Los ingresos no tributarios que comprenden la venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo, otros servicios y otros ingresos mostraron un moderado crecimiento del 10%. Este comportamiento está influenciado por la venta de otros servicios que para la empresa corresponden a ingresos por la prestación de servicios de interventoría y como gestor del Plan de Departamental de Aguas, los cuales reflejaron un crecen históricamente 8,1 % al pasar de \$6.585.049 miles en 2016 a \$7.691.951 miles en 2018.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2016- 2018. PRECIOS CORRIENTES



10.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos Sistema General de Regalías SGR

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

INGRESOS SGR 2017-2018

Cifras en miles de \$

Nombre	Disponib. Inicial	Ingresos Incorporados	Presupuesto Total SGR	Recaudado Recursos Aprobados (2017-2018)	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Part. en recaudo 2018
DISPONIBILIDAD INICIAL SGR	39.650.456	-	39.650.456	39.650.456	39.650.456	-	-
Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR	31.095.562	122.339.616	153.435.178	129.737.522	56.318.098	73.419.424	92,3
Interventoría con destino al seguimiento y ejecución de los proyectos de obra pública aprobados por el OCAD	1.924.179	9.297.410	11.221.588	9.011.985	2.906.234	6.105.750	7,7
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA SGR	72.670.196	131.637.025	204.307.222	178.399.962	98.874.788	79.525.175	100

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018 EDESA

Los ingresos del Sistema General de Regalías del bienio 2017 – 2018, presentan un recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2018 por \$178.399.962 miles correspondientes al 87,3% del total presupuestado.

En consideración a que en el informe financiero anterior se habían señalado los ingresos del primer año del bienio, en este apartado del informe analizaremos los recaudos de la vigencia fiscal 2018, los cuales ascendieron a \$79.525.175 miles.

Los ingresos destinados al programa denominado “*Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR*” presentan recaudos por \$73.419.424 miles y una participación del 92,3% del total recaudado en 2018. Estos recursos corresponden a los proyectos aprobados a través de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD). Finalmente los recursos destinados a los pagos por concepto de interventoría de los proyectos aprobados, presentan ingresos por \$6.105.750 miles y una participación del 7.7% del total de los ingresos del SGR.

10.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR

El presupuesto de gastos presentó una apropiación definitiva de \$179.750.357 miles, de los cuales se ejecutaron \$160.256.007 miles, es decir una ejecución del 89,2%.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.026.580	7.747.034	14.773.614	11.214.441	75,9	7,0
Gastos de Personal	4.413.620	4.913.396	9.624.674	7.794.052	81,0	4,9
Servicios personales asociados a la nomina	3.910.167	4.913.396	9.098.980	7.304.404	80,3	4,6
Contribuciones inherentes a la nomina	503.453	-	525.693	489.647	93,1	0,3
Gastos Generales	2.612.960	1.793.276	4.108.578	2.380.027	57,9	1,5
Impuestos y contribuciones	390.200	1.313.276	2.279.480	672.512	29,5	0,4
Multas y sanciones	403.963	180.000	326.763	323.316	98,9	0,2
Adquisición de bienes	471.808	-	346.568	345.360	99,7	0,2
Adquisición de servicios	818.952	-	965.835	939.841	97,3	0,6
Sentencias y conciliaciones	528.037	300.000	189.932	98.998	52,1	0,1
Cuentas por pagar Gastos de Funcionamiento	-	1.040.362	1.040.362	1.040.362	100,0	0,6
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	12.176.763	3.402.191	15.578.954	15.468.688	99,3	9,7
Gastos de Personal	4.036.435	-	4.027.021	3.940.305	97,8	2,5

Servicios personales asociados a la nomina	3.540.369	-	3.524.955	3.465.118	98,3	2,2
Contribuciones inherentes a la nomina	496.066	-	502.066	475.187	94,6	0,3
Gastos de Comercialización y Producción	8.140.329	5.000	8.154.742	8.131.413	99,7	5,1
Compra de bienes y servicios	6.894.189	5.000	7.041.512	7.018.183	99,7	4,4
Comercial - Otros Gastos	1.246.140	-	1.113.230	1.113.230	100,0	0,7
Cuentas por pagar Gastos de Operación	-	3.397.191	3.397.191	3.396.970	100,0	2,1
GASTOS DE INVERSION	31.404.317	117.993.472	149.397.789	133.572.878	89,4	83,3
Implementación PDA construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios SSF	26.671.459	11.551.439	38.222.898	24.773.943	64,8	15,5
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo	4.732.858	79.249.071	83.981.929	81.607.279	97,2	50,9
Cuentas por pagar Gastos de Inversión	-	27.192.962	27.192.962	27.191.655	100,0	17,0
PRESUPUESTO DE EGRESOS	50.607.660	129.142.697	179.750.357	160.256.007	89,2	100,0

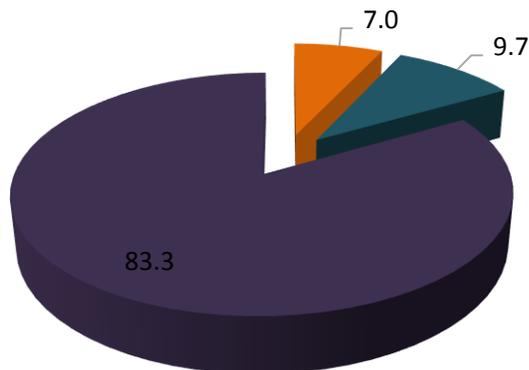
Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos de la EDESA S.A. ESP

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$11.214.441 miles, guarismo que representa el 7% del total de los compromisos. En este grupo se destaca los gastos de personal con \$7.794.052 miles, de los cuales hace parte honorarios profesionales con \$13.273.627 miles y el pago de interventorías especializadas por \$2.255.312 miles.

Los gastos generales participaron con el 1.5% del total ejecutado durante la vigencia con compromisos por \$2.380.027 miles, donde se destaca adquisición de servicios por \$939.841 miles y el pago de impuestos y contribuciones por \$672.512 miles. Igualmente merece resaltar que la Empresa canceló por concepto de multas y sanciones la suma de \$323.316 miles de los cuales \$275.956 miles fueron originadas por una sanción impuesta por la Corporación Sostenible para el desarrollo de la Macarena "Cormacarena" y \$47.360 miles a la Superintendencia de Servicios Públicos según consta en los registros presupuestales rendidos por la entidad.

Por otra parte, los gastos de operación comercial acumularon \$15.468.688 miles en 2018, cifra que contribuyó con 9,7% del total de los gastos. En este renglón se destacan los gastos de comercialización y producción por \$8.131.413 miles y los destinados al pago de remuneración por servicios técnicos (personal operativo) en cada uno de los municipios donde EDESA presta servicios con \$3.940.305 miles.

COMPOSICIÓN DEL GASTO VIGENCIA 2018



- Gastos de Funcionamiento
- Gasto de Operación Comercial
- Gastos de Inversión

10.1.4.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes sin SGR

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

HISTÓRICO DE GASTOS 2016- 2018. PRECIOS CORRIENTES.

Cifras en miles de \$

DESCRIPCIÓN	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento 2016-2018
Gastos de Funcionamiento	7.328.308	7.143.772	11.214.441	57,0	23,7
Gastos de Personal	3.762.897	5.008.182	7.304.404	45,8	39,3
Gastos Generales	2.228.832	1.562.134	2.380.027	52,4	3,3
Cuentas por pagar	1.336.578	573.456	1.040.362	81,4	-11,8
Gastos de Operación	10.617.863	10.750.524	15.468.688	43,9	20,7
Gastos de Inversión	103.924.021	59.730.324	133.572.878	123,6	13,4
Plan Departamental de Aguas PDA .Construcción infraestructura propia del sector.	18.528.405	918.296	24.773.943	2597,8	15,6
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.	1.304.528	15.585.803	81.607.279	423,6	690,9
Cuentas por pagar inversión	82.267.794	43.226.225	27.191.655	-37,1	-42,5
Rendimientos financieros	1.823.294	0	0	-	-100,0
TOTAL	121.870.191	79.567.998	160.256.007	101,4	14,7

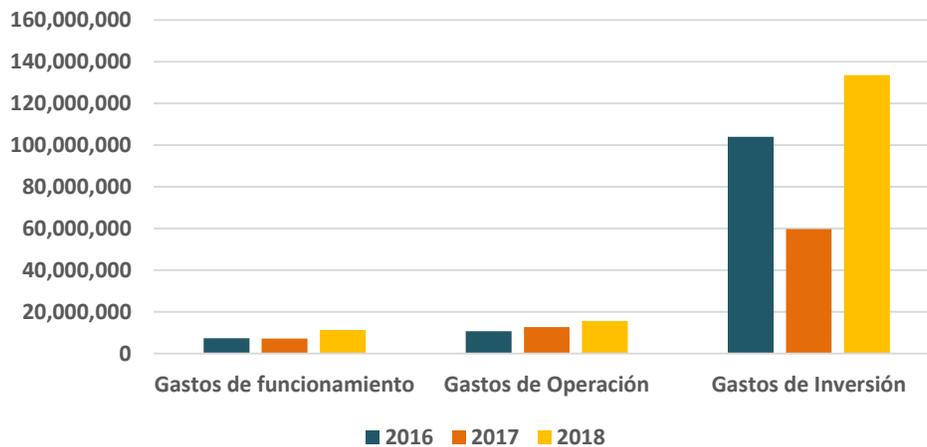
Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2016-2018.

Los gastos de Edesa S.A. presentaron un moderado crecimiento en términos corrientes del 14,7% durante las vigencias objeto de análisis, al pasar de \$121.870.191 miles en 2016 a \$160.256.007 miles en 2018, y una variación del 101,4% frente al año inmediatamente anterior.

Los gastos de funcionamiento reflejaron un crecimiento histórico del 23,7% al pasar de \$7.328.308 miles en 2016 a \$11.214.441 miles en 2018, influenciado por los gastos de personal que reflejan crecimiento histórico del 39,3%, impulsado por unos mayores compromisos en los servicios personales indirectos especialmente los destinados al pago de interventorías

Por otra parte, por concepto de gastos de operación se presentó un crecimiento del 20,7% en las vigencias objeto del análisis al pasar de \$10.617.863 miles en 2016 a \$15.468.688 miles en 2018. Es conveniente recordar que en este grupo se ubican los gastos por servicios administrativos operativos y técnicos para la prestación de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo en los diferentes municipios operados por Edesa.

HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES



Finalmente, en los últimos tres años la inversión de Edesa un presentó un crecimiento histórico del 13,4% al pasar de \$103.924.021 miles en 2016 a \$133.572.878 miles en 2018 incluidas las cuentas por pagar. Esta situación obedece a un elevado crecimiento del 690,9% en la inversión destinada a la construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo financiado con recursos del orden nacional y también de recursos propios, al pasar de \$1.304.528 miles en 2016 a \$81.607.279 miles en 2018.



Es de resaltar que en la vigencia 2018, la Gobernación del Meta giro recursos a Edesa por \$54.714.118 miles provenientes de recursos del crédito los cuales fueron destinados a la ejecución de los proyectos de conexiones domiciliarias y al programa de micro y macro medición en los municipios donde la empresa presta sus servicios.

10.1.5. Inversión 2018 sin SGR

La inversión de Empresa de Servicios Públicos del Meta “Edesa”, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías y las cuentas por pagar de vigencias anteriores, refleja compromisos por \$106.381.222 miles.

GASTOS DE INVERSION 2018 SIN SGR

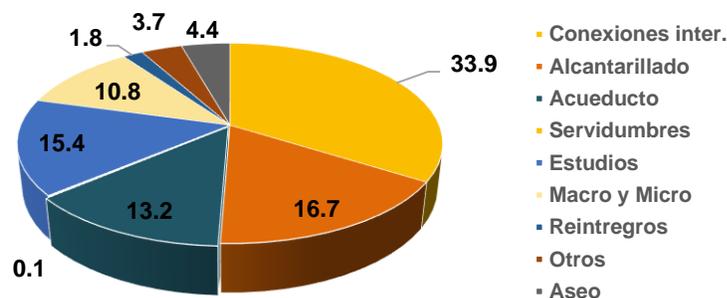
Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Implementación PDA construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios SSF	26.671.459	11.551.439	38.222.898	24.773.943	64,8	23,3
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo	4.732.858	79.249.071	83.981.929	81.607.279	97,2	76,7
GASTOS DE INVERSION	31.404.317	90.800.510	122.204.827	106.381.222	87,1	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

Del total de la inversión ejecutada en 2018, sin incluir cuentas por pagar, ni recursos del SGR, se destinaron a la implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias la suma de \$36.013.194 miles, a proyectos de construcción de acueductos incluido la interventoría \$14.033.359 miles, a proyectos de alcantarillado \$17.816.495 miles. Por concepto de estudios y consultorías \$16.372.943, proyectos de macro y micro medición \$ 11.495.832 miles, así mismo pagos por concepto de servidumbres por \$71.986 miles, reintegros de saldos no ejecutados de proyectos \$1.877.766 miles y otros por \$3.967.611 miles

INVERSIÓN VIGENCIA 2018 SIN SGR



A continuación se presenta la inversión en cada uno de los municipios del Departamento aclarando que se excluyen los contratos financiados con recursos del SGR y las cuentas por pagar las cuales ascendieron a \$27.191.655 miles.

INVERSIÓN POR MUNICIPIOS SIN SGR

Cifras en miles de \$

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Aseo	Total	% Particip.
VILLAVICENCIO	6.427.249	5.416.508		11.843.757	11,1
SAN CARLOS DE GUAROA	5.694.562			5.694.562	5,4
GRANADA			4.732.036	4.732.036	4,4
GUAMAL		4.433.389		4.433.389	4,2
ACACIAS	-	4.089.569		4.089.569	3,8
LEJANIAS		3.203.703		3.203.703	3,0
PUERTO GAITAN	1.591.222			1.591.222	1,5
CABUYARO	320.326	673.327		993.653	0,9
Conexiones Interdomic.				36.013.194	33,9
Estudios				16.372.943	15,4
Macro y Micro medición				11.495.832	10,8
Otros				3.967.611	3,7
Reintegros				1.877.766	1,8
Pago de servidumbre				71.986	0,1
TOTALES	14.033.359	17.816.495	4.732.036	106.381.223	100

Fuente: Registros presupuestales EDESA 2018

Dentro de los municipios objeto de la inversión de Edesa, el municipio de Villavicencio concentra el más alto porcentaje de inversión con un 11.1% del total ejecutado con compromisos por \$11.843.757 miles, de los cuales se destinaron a obras de acueducto \$6.427.249 miles, donde se destaca la ejecución del proyecto “*Construcción obras de mitigación para la rehabilitación de la línea de aducción en el municipio de Villavicencio*” por \$6.173.191 miles incluyendo interventoría. Por su parte en obras de alcantarillado para el municipio de Villavicencio, Edesa destinó recursos por \$5.416.508 miles, siendo el proyecto denominado “*Ampliación y optimización de las redes de alcantarillado sanitario y pluvial del cantón militar de Apiay en el municipio Villavicencio*” el más relevante con compromisos por \$4.656.911miles.

Continúa en orden de importancia la inversión ejecutada en el municipio de San Carlos de Guaroa donde Edesa destinó recursos por \$5.694.562 miles y una participación del 5,4% del total ejecutado en la vigencia, los cuales fueron destinados en su totalidad a obras de acueducto, destacándose el proyecto denominado “*Construcción obras complementarias sistema de acueducto de Suri mena municipio de San Carlos de Guaroa, construcción y optimización sistema de acueducto municipio de San Carlos de Guaroa*” con recursos por \$ 4.331.079 miles, incluido interventoría.

El municipio de Granada, ocupa el tercer lugar de relevancia dentro de compromisos ejecutados por Edesa en el componente de inversión con recursos por \$4.732.036 miles, los cuales fueron destinados en su totalidad a obras de aseo, siendo el proyecto más relevante el denominado “*Construcción clausura zona antigua fase 2 del relleno sanitario Guaratara en el municipio de Granada*” incluido interventoría.

Los proyectos cuyo objeto es “*Implementación y construcción del programa de conexiones intradomiciliarias*” presentan compromisos por \$ 36.013.194 miles y una participación del 33,9% del total comprometido en 2018. Se destacan la inversión efectuada en el municipio de Granada para el “*Programa de conexiones intradomiciliarias en la inspección de Canaguaro y casco urbano de Granada-Meta*” por \$14.530.256 miles y el “*Programa de conexiones intradomiciliarias en los municipios de Puerto Lleras. Puerto Concordia y Puerto Rico*” por \$4.358.768 miles.

Por concepto de proyectos destinados a elaboración de estudios se presentan compromisos por \$16.372.943 miles y una participación del 15,4% del total ejecutado. Se destaca dentro de este grupo la inversión cuyo objeto es “*Consultoría para la elaboración de los estudios y diseños definitivos para el tanque de almacenamiento líneas de conducción y/o líneas expresas y/o redes de distribución para fuente alterna de abastecimiento de agua para la comuna 8 del municipio de Villavicencio*” por \$3.499.005 y el proyecto “*Estudios y diseños para la optimización, ampliación y expansión del acueducto regional del Ariari*” por \$3.173.647 miles.

Para proyectos de macro y micro medición se destinaron recursos por \$11.495.832 miles, guarismo que representa el 10,8% del total de la inversión ejecutada por Edesa con recursos diferentes al SGR. Se destaca el proyecto denominado “*Construcción e implementación del programa de micro medición para los municipios operados por Edesa S.A. E.S.P. y Puerto López en el departamento del Meta*” por \$9.139.052 miles.

Así mismo, dentro del componente de inversión se evidencian pagos por concepto de servidumbres por valor de \$71.986 miles, los cuales son cancelados a los propietarios de los predios por donde se ubican las redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes municipios del departamento

10.1.6. Inversión SGR

En el bienio 2017-2018, los compromisos del Sistema General de Regalías alcanzaron la suma de \$179.677.076 miles. De este valor \$54.485.508 miles se ejecutaron en 2018:

INVERSIÓN POR MUNICIPIOS SGR

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Total	% Particip.
GRANADA		18.224.787	18.224.787	33,4
SAN JUAN DE ARAMA		7.359.229	7.359.229	13,5
CUBARRAL	294.177	5.699.194	5.993.371	11,0
LA MACARENA		5.164.156	5.164.156	9,5
CABUYARO	84.086	4.702.685	4.786.771	8,8
ACACIAS		4.331.502	4.331.502	7,9
PUERTO LOPEZ		3.729.269	3.729.269	6,8
SAN MARTIN		2.948.862	2.948.862	5,4
VILLAVICENCIO		838.161	838.161	1,5
REINTEGROS			1.109.400	2,0
TOTALES	378.263	52.997.845	54.485.508	100

Fuente: Ejecución de gastos 2018 y RP

El municipio de Acacias con \$18.224.787 miles concentra la mayor inversión de recursos del SGR con un 33,4% del total ejecutado, destinados en su totalidad a obras de alcantarillado. En este municipio se destaca la inversión en los proyectos denominados: “Mejoramiento alcantarillado sanitario cl23-24 /caño Piedras-cr7 margen derecha caño Piedras /cl22-23 cr12/cl17-23 trs11/cr15-cl11 cl11/trs11cr15 y construcción alcantarillado pluvial cr7/cl24-25 cr14/cl12-13 cl12/cr14-15 trans11/cr15-cl11 barrios: Simón Bolívar, Villa Camila, Villa olímpica municipio de granada” por \$4.648.314 miles, incluido interventoría y el proyecto “Construcción alcantarillado sanitario entre los pozos pz1 a pzexist1 y alcantarillado pluvial en los barrios San Juan Bosco y Luis Carlos Riveros en el municipio de Granada” por un valor de \$4.602.059 miles incluido interventoría.

Continúa en orden de importancia el municipio de San Juan de Arama con \$7.359.229 miles equivalente al 13,5% del total ejecutado, destinadas en su totalidad a obras de alcantarillado los cuales fueron destinados en su totalidad al proyecto “Mejoramiento alcantarillado sanitario sobre las cl11 y12 entre cr11 y12 cr11 entre cl5 y12, cr10 entre cl6 y14 y construcción alcantarillado pluvial sobre la cr11 entre cl5 y12 cr12 entre cl7 y10 cl7 entre cr11 y12 cl6 y8 entre cr10 y11 barrio Montes Dechia de San Juan de Arama”, incluido la interventoría.

El municipio de Cubarral ocupa el tercer lugar en importancia con recursos por \$5.993.371 miles y una participación del 11% del total ejecutado en la vigencia con recursos del SGR. De este total \$5.699.194 miles se destinan a obras de alcantarillado, dentro de las cuales se destaca el proyecto “Construcción redes de acueducto, alcantarillado sanitario y pluvial barrio porvenir en el municipio de Cubarral” por \$4.005.033 incluido interventoría.

10.2 SITUACION FINANCIERA SIN RECURSOS DEL SGR

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

10.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL SIN SGR

Cifras en miles de \$

DETALLE	Valor
INGRESOS	113.684.794
Ingresos No tributarios	14.414.927
Transferencias y Aportes	65.267.183
Recursos de Capital	7.995
Disponibilidad Inicial	33.994.688
GASTOS	160.256.007
Pagos efectivos de la Vigencia	63.390.706
Cuentas por pagar	96.865.301
SITUACION PRESUPUESTAL	-46.571.213

Fuente: Ejecución presupuestal 2018

EDESA S.A. ESP presenta un déficit presupuestal en la suma de \$46.571.213 miles, originada en unos menores ingresos, frente a los compromisos adquiridos con contratistas y proveedores al cierre de la vigencia.

10.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA SIN SGR

Cifras en miles \$

Cuenta	Valor
Efectivo	45.619.688
Bancos	45.619.688
Total Exigible	10.400.551
Cuentas por pagar vigencia actual	10.400.551
Superávit de Tesorería	35.219.137

Fuente: Formato F-19

Edesa presentó al cierre de la vigencia 2018 un superávit de tesorería por valor de \$35.219.137 miles, lo que indica que la entidad dispone de recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. Es pertinente resaltar que del total de efectivo en bancos que dispone EDESA a 31 de diciembre de 2018, se excluyeron los recursos del Sistema General de Regalías.

10.2.3 Situación Fiscal sin SGR

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

SITUACIÓN FISCAL SIN SGR

Cifras en miles \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	45.619.688
Efectivo	45.619.688
Pasivo Corriente	11.679.031
Cuentas por Pagar	9.996.516
Beneficios a empleados	1.682.515
SUPERÁVIT FISCAL	33.940.657

Fuente: Balance General 2018



Al cierre del ejercicio, Edesa presentó un superávit fiscal de \$33.940.657 miles. La diferencia entre las cuentas por pagar reflejadas en la situación fiscal (\$9.996.516 miles) y la situación presupuestal (\$96.865.301miles) corresponden a compromisos no ejecutados por los contratistas, cuyos recursos están depositados en encargos fiduciarios (Consortio FIA) y también los correspondientes a los convenios suscritos con la Gobernación del Meta que tienen pendientes su giros.

10.2.4 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 2017-2018.

CIERRE PRESUPUESTAL SGR BIENIO 2017-2018

	Concepto	Valor
1	Proyectos Aprobados	204.307.222
2	Compromisos	184.405.921
	Compromisos por pagar (cxp)	21.178.563
	Pagos	163.227.358
3=(1-2)	Saldo por comprometer	19.901.301
4=3 + (cxp)	TOTAL CIERRE PRESUPUESTAL	41.079.864

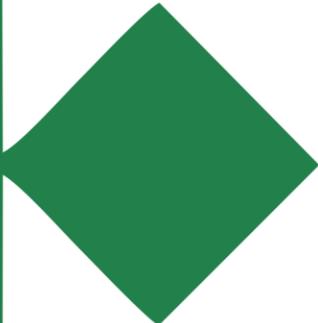
Fuente: Resolución 003 de 2019

El cierre presupuestal del bienio 2017-2018 del Sistema General de Regalías presenta recursos por \$41.079.864 miles, correspondientes a: saldo por comprometer (\$19.901.301 miles) y compromisos por pagar (\$21.178.563 miles). Dichos recursos se deben reflejar en el presupuesto del bienio 2019-2020 como disponibilidad inicial.

11. EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO



LLANOPETROL[®]
EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO



11.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal de la Empresa de Petróleos del Llano (Llanopetrol) se centró en la aprobación, modificación y ejecución del presupuesto del año 2018 y el comportamiento de ingresos y gastos en precios corrientes de las últimas tres (3) vigencias.

11.1.1 Legalidad de la aprobación del presupuesto

La Junta Directiva de Llanopetrol Mediante Acta 003 del 13 de diciembre de 2017 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2018 y mediante resolución 018 del 15 de diciembre de 2017, el Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta (Confis) aprobó el presupuesto inicial de ingresos y gastos por \$573.300 miles.

Durante la vigencia 2018 mediante Resolución 005 del 5 de abril de 2018 el Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta (CONFIS) adicionó al presupuesto inicial de ingresos y gastos la suma de \$50.830 miles, quedando un presupuesto total de 624.130 miles.

11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo de ingresos alcanzó la suma de \$631.145 miles, de los cuales se recaudó el 74.58%, equivalente a \$470.710 miles.

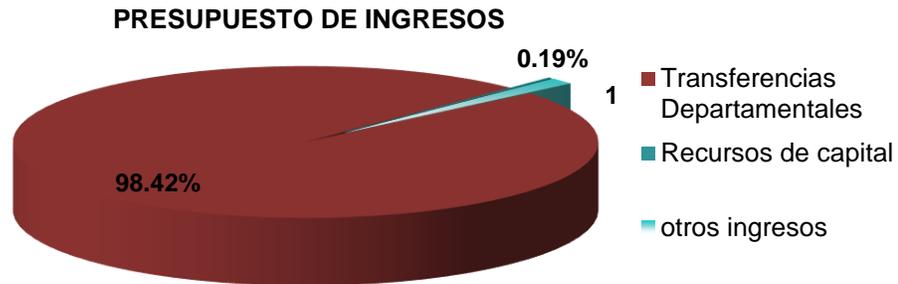
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Recaudo	Recaudo %	Participación %
INGRESOS CORRIENTES	624.130	6.562	-	631.145	470.710	74,58	99,81
Transferencias Departamentales	624.130	-	-	624.130	464.148	74,37	98,42
Otros ingresos		6.562	-	6.562	6.562	100	1
	-	-	-	-	-	0,00	0,00
Recursos propios		6.562	-	6.562	6.562	100,00	1,39
RECURSOS DE CAPITAL	-	453	-	453	881	194,48	0,19
Rendimientos Financieros		453	-	453	881	194,48	0,19
Recursos del balance	-	-	-	-	-	0,00	0,00
Superávit fiscal		-	-	-	-	0,00	0,00
TOTAL	624.130	7.015	-	631.145	471.591	74,72	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2018

En 2018, los ingresos corrientes por concepto de transferencias departamentales ascendió a la suma de \$464.148 miles, participando con el 98.42 % del total de los ingresos, otros ingresos representaron el 1.39% con una suma de \$6.562 y los recursos de capital ascendieron a \$881 miles, participando con el 0.19% y corresponden a la disponibilidad inicial de los saldos de las cuentas bancarias de la Entidad.



11.1.2.1. Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes

A continuación se reúnen las variaciones y el crecimiento histórico de las rentas para el período comprendido entre el 2016 y 2018.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO INGRESOS VALORES CORRIENTES 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

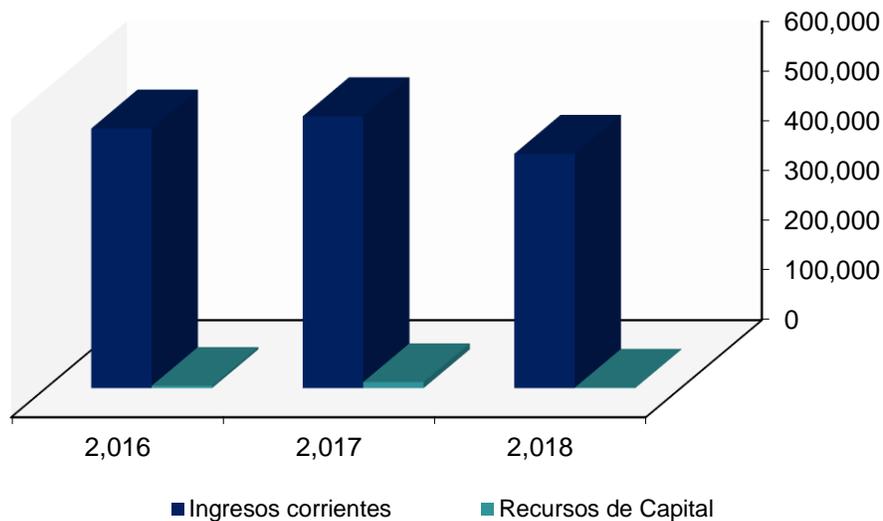
Concepto	Vigencia 2016	Vigencia 2017	Vigencia 2018	Variación 2017 2018	Crecimiento histórico 2016-2018
INGRESOS CORRIENTES	521.305	546.000	470.710	-13,79	-4,98
Transferencias Departamentales	521.305	546.000	464.148	-14,99	-5,64
Otros ingresos	-	-	6.562	-	-
RECURSOS DE CAPITAL	4.574	12.078	881	-92,71	-56,11
Crédito interno	-	-	-	0,00	0,00
Rendimientos Financieros	4.574	-	881	-	-56,11
Recursos del balance	-	12.078	-	0,00	0,00
Superávit Fiscal	-	12.078	-	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	525.879	558.078	471.591	-15,5%	-5%

Fuente: Ejecución de ingresos 2016 - 2018

Los ingresos corrientes mostraron un decrecimiento histórico del 4.98 %, debido al comportamiento de las transferencias departamentales que descendieron en un 5.64%. Similar situación registra los recursos de capital con una tendencia a la baja del 56.11% en los últimos tres años.

En el bienio 2017-2018, los ingresos del Llanopetrol registraron un decrecimiento del 13.79%, cimentado principalmente por la disminución en las transferencias del Departamento que pasaron de \$546.000 miles en 2017 a \$470.710 miles en el 2018.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2016 – 2018



11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2018, la apropiación inicial del presupuesto de Llanopetrol ascendió a \$573.300 miles. Se presentó una adición por \$50.830 miles, generando un presupuesto definitivo de \$624.130 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2018

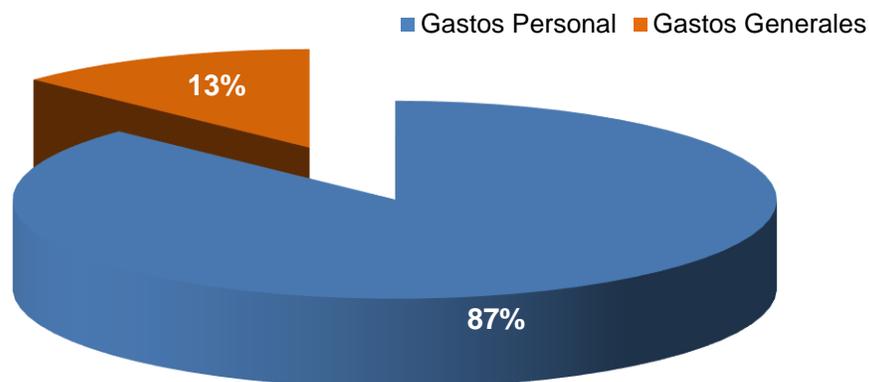
Cifras en miles de \$

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Créditos	Contra créditos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ejecución %	Participación %
FUNCIONAMIENTO	531.130	7.016	19.753	19.753	538.146	422.999	78,60	100,00
Gastos de Personal	473.129	7.016	19.033	18.640	480.538	368.577	76,70	87,13
Servicios personales asociados a la nómina	162.648	7.016	3.713	400	172.977	145.710	84,24	34,45
Servicios personales indirectos	264.893	-	5.000	18.240	251.653	170.240	67,65	40,25

Contribuciones a la nómina sector privado	39.422	-	8.320	-	47.742	45.901	96,14	10,85
Contribuciones a la nómina sector público	6.167	-	2.000	-	8.167	6.726	82,36	1,59
Gastos Generales	58.000	-	720	1.113	57.607	54.422	94,47	12,87
Adquisición de bienes	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
Adquisición de servicios	43.000	-	-	1.113	41.887	38.713	92,42	9,15
Impuestos y tasas	15.000	-	720	-	15.720	15.709	99,93	3,71
INVERSIÓN	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
Estudios de pre factibilidad	93.000	-	-	-	93.000	-	0,00	0,00
TOTAL	624.130	7.016	19.753	19.753	631.146	422.999	67,02	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

PRESUPUESTO DE GASTOS



Llanopetrol comprometió recursos por \$422.999 miles, equivalente al 67.02% de la apropiación definitiva. Estos compromisos fueron apropiados en gastos de funcionamiento de los cuales corresponden \$368.577 miles a gastos de personal y \$54.422 miles a gastos generales.

11.1.3.1 Comportamiento de los Gastos en valores corrientes

A continuación se presenta la variación y el histórico de gastos en valores corrientes, con el propósito de analizar el comportamiento durante el período 2016-2018.

GASTOS 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

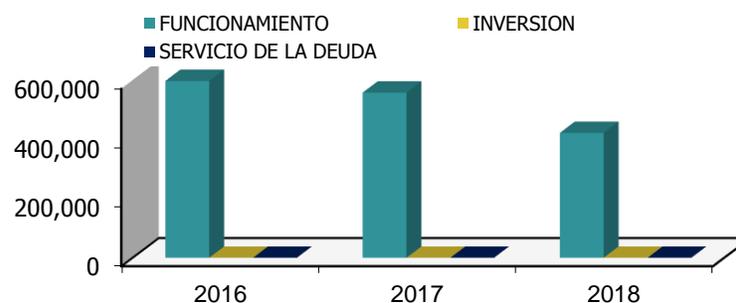
Concepto	VIGENCIA 2016	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2018	Variación 2017-2018	Crecimiento 2016-2018
FUNCIONAMIENTO	597.538	558.078	422.651	-24,27	-15,90
Gastos de Personal	549.568	469.583	368.616	-21,50	-18,10
Servicios personales asociados a la nómina	178.711	161.185	145.710	-9,60	-9,70
Servicios personales indirectos	321.538	258.300	170.279	-34,08	-27,23
Contribuciones a la nómina sector privado	40.975	43.043	45.901	6,64	5,84
Contribuciones a la nómina sector público	8.344	7.055	6.726	-4,66	-10,22
Gastos Generales	47.970	88.495	54.035	-38,94	6,13
Adquisición de bienes	6.825	13.049	-	-100,00	-100,00
Adquisición de servicios	27.842	60.446	38.326	-36,59	17,33
Impuestos y tasas	13.303	15.000	15.709	4,73	-
INVERSIÓN	-	-	-	0,00	0,00
SERVICIO DE LA DEUDA	-	-	-	0,00	0,00
TOTAL	597.538	558.078	422.651	-24,27%	-15,90%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2016-2018

Los gastos presentan una tendencia negativa del -15.90% en los tres últimos años y respecto al 2017 la variación fue de -24.27%, los cuales corresponden en su totalidad a gastos de funcionamiento.

Respecto de los gastos de inversión para la vigencia 2018 no se presentaron transferencias por parte del Departamento del Meta.

HISTÓRICO DEL GASTO



11.2 SITUACIÓN FINANCIERA

11.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	471.591
Ingresos Corrientes	470.710
Recursos de Capital	881
GASTOS	423.040
Pagos de la vigencia	418.702
Cuentas por pagar de la vigencia	4.338
Déficit Presupuestal	48.551

La Empresa de Petróleos del Llano “Llanopetrol” presentó superávit presupuestal en la suma de \$48.551 miles.

11.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	105.808
Bancos	105.808
EXIGIBILIDADES	25.078
Cuentas por pagar de la vigencia	4.338
Recaudo a favor de Terceros	20.740
DÉFICIT TESORERÍA	80.730

Fuente: Conciliaciones Bancarias 2018

La Empresa de Petróleos del Llano “Llanopetrol” a 31 de diciembre de 2018, arrojó un superávit de tesorería de \$80.730 miles.

11.2.3 Situación Fiscal 2018

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	105.808
Efectivo	105.808
PASIVO CORRIENTE	30.650
Cuentas por pagar	4.338
Obligaciones laborales	24.433
Recaudo a favor de Terceros	1.879
DÉFICIT FISCAL	75.158

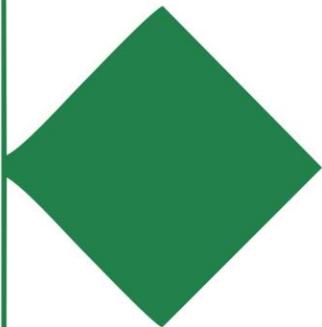
Fuente: Balances 2018

La Empresa de Petróleos del Llano “Llanopetrol” a 31 de diciembre de 2018, arrojó un superávit fiscal de \$75.158 miles.

12. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO



HOSPITAL
DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E



12.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal del Hospital Departamental de Villavicencio ESE se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos para la vigencia 2018.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2018, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

12.1.1 Legalidad de la 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 2018 fue aprobado por el Agente Especial Interventor, mediante la Resolución 1015 de 29 diciembre de 2017 por \$109.759,237, miles y desagregado mediante Resolución 1016 del mismo día.

12.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$109.759.23737 miles, adiciones por \$62.343.995 miles y reducciones por \$14.988.789 miles para un aforo definitivo de \$157.114.443 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo definitivo	Total Recaudado	% Ejecución	% Participación
Disponibilidad inicial		2.431.226	2.431.226	2.431.226	100,00	1,94
INGRESOS	109.759.236	44.923.980	154.683.216	123.043.740	79,55	98,06
INGRESOSCORRIENTES	109.759.236	40.941.658	150.700.894	95.180.866	63,16	75,86
TRANSFERENCIAS	6.018.355	5.111.117	11.129.472	8.694.442	78,12	6,93
Aportes de la Nación	6.018.355	5.111.117	11.129.472	8.694.442	78,12	6,93
Aporte Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero- Departamento	6.018.355	-	6.018.355	6.018.385	100,00	4,80
Aporte Ministerio - Nación		400.000	400.000	400000	100,00	0,32
Fondo de Salvamento y garantías para el sector salud - S.S.F.		4.711.117	4.711.117	0	-	-
Subsidio a la Oferta - Aportes Patronales (Departamentales-Distritales)		-	-	2.276.057		1,81
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	103.740.881	35.830.541	139.571.422	86.486.424	61,97	68,93

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

Venta de servicios de salud	69.663.440	35.830.541	105.493.981	57.311.203	54,33	45,68
EPS- Régimen contributivo	11.850.576	8.000.000	19.850.576	4.888.891	24,63	3,90
ARS- Régimen subsidiado	49.997.585	20.768.350	70.765.935	40825030	57,69	32,54
Población pobre no asegurada	3.948.487	3.537.523	7.486.010	1.727.406	23,08	1,38
IPS Privadas	19.480	-	19.480	5.895	30,26	0,00
Fosyga	336.596	134.769	471.365	485.172	102,93	0,39
Soat	1.263.427	943.861	2.207.288	3234971	146,56	2,58
Régimen especial	1.318.463	1.200.000	2.518.463	3.200.379	127,08	2,55
Cuotas de Recuperación	446.373	-	446.373	376.747	84,40	0,30
Particulares	14.062	406.075	420.137	486.606	115,82	0,39
Medicina Prepagada	92.096	-	92.096	114070	123,86	0,09
Administradoras riesgos laborales	199.434	-	199.434	212.237	106,42	0,17
Seguros de vida	176.861	-	176.861	51.252	28,98	0,04
Otros deudores		839.963	839.963	1.702.547	202,69	1,36
Cuentas por cobrar	32.182.915	-	32.182.915	28.479.248	88,49	22,70
Venta de otros bienes y servicios	1.894.526	-	1.894.526	695.973	36,74	0,55
RECURSOS DE CAPITAL		3.982.322	3.982.322	27.862.874	699,66	22,21
Rendimientos financieros		-	-	18487		0,01
Recuperación de cartera		3.982.322	3.982.322	27.716.003	695,98	22,09
Fondo de Salvamento y garantías para el sector salud - S.S.F.		-	-	128.384		0,10
TOTAL INGRESOS	109.759.236	47.355.206	157.114.442	125.474.966	79,86	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2018

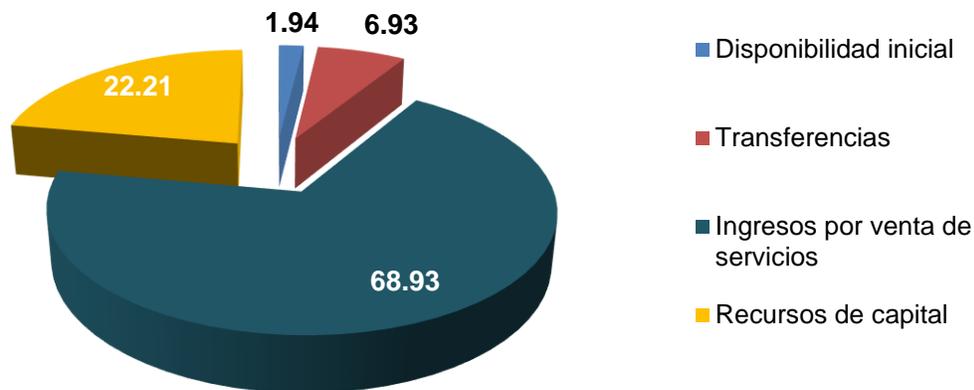
El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2018 alcanzó un recaudo total de \$125.474.966 miles, equivalente al 79,86% del total aforado, distribuidos en ingresos corrientes y recursos de capital, los cuales participaron con el 75,86 % y 22,81%, respectivamente.

Los ingresos corrientes están conformados por transferencias, que alcanzaron un recaudo de \$8.694.442 miles y participaron con el 6,93% del total aforado e ingresos por venta de servicios, que alcanzaron un recaudo de \$86.486.424 miles y participaron con el 68,93% del total aforado

Los ingresos por venta de servicios de salud absorbieron el 45,68 % de la venta de servicios con un recaudo de \$57.311.203 miles. Se destacan los facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 32,54% del total recaudado, seguido por EPS- Régimen contributivo con una participación del 3,90%. Seguidamente, las cuentas por cobrar se ubicaron en un nivel importante con el 22,70% del total recaudado (\$28.479.248 miles).

En el 2018, los recursos de capital registraron recaudos por \$27.862.874 miles, equivalente al 22,21 % del total recaudado. En este componente se destaca la recuperación de cartera con \$27.716.003 miles.

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS 2018



La cartera total del Hospital ascendió a \$ 151.872.326 miles a 31 de diciembre de 2018, de los cuales el 46,59% (\$70.755.942 miles) es mayor a 360 días.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA CARTERA

Cifras en miles de \$

Edades Cartera	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018	% Part 2018
Hasta 60 Días	19.300.752	21.282.818	35.580.161	67,18	35,77	23,43
De 61 a 90 Días	3.332.179	4.503.619	12.015.556	166,80	89,89	7,91
De 91 a 180 Días	10.246.131	25.792.326	12.770.102	-50,49	11,64	8,41
De 181 a 360 Días	18.259.822	19.930.973	20.750.565	4,11	6,60	13,66
Mayor a 360 Días	82.947.384	55.049.937	70.755.942	28,53	-7,64	46,59
Total Cartera	134.086.268	126.559.673	151.872.326	20,00	6,43	100,00

Fuente: Formato F24_CDM

En los tres últimos años la cartera del Hospital Departamental de Villavicencio presentó variación positiva del 6,43%. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó incremento del 20% (\$25.312.653 miles) al pasar de \$126.559.673 miles en el 2017 a \$151.872.326 miles en el 2018. La cartera mayor de 360 días es la de mayor participación en la vigencia 2018 con el 46,59%.

CARTERA POR REGIMENES

Cifras en miles de \$

Detalle	Hasta 60 Días	61 A 90 Días	91 A 180 Días	181 A 360 Días	Mayor A 360 Días	Totales	Partic.
Régimen Contributivo	8.689.894	5.792.481	2.674.348	3.625.114	38.863.079	59.644.916	39,27
Régimen Subsidiado	18.191.483	4.492.193	6.903.452	9.763.008	16.050.908	55.401.044	36,48
Subsidio a la Oferta	4.593.429	601.794	1.216.146	4.512.357	5.459.734	16.383.459	10,79
Soat-Ecat	1.129.698	357.489	805.343	1.364.606	8.909.298	12.566.435	8,27
Otros	2.975.656	771.599	1.170.813	1.485.481	1.472.922	7.876.472	5,19
TOTALES	35.580.161	12.015.556	12.770.102	20.750.565	70.755.942	151.872.326	100

Fuente: Formato F24_CDM

El Régimen contributivo se ubicó en primer lugar con el 39,27% (\$59.644.916 miles), seguido del régimen subsidiado con el 36,48% (\$55.401.044 miles), luego subsidio a la oferta el 10,79% (\$16.383.459 miles), compañías aseguradores SOAT-ECAT con el 8,27% (\$ 12.566.435 miles) y otras entidades de régimen especial con el 5,19% (\$7.876.472 miles).

12.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.524.638	1.169.956	2.431.226	107,80	26,28
INGRESOS	94.736.018	122.228.626	123.043.740	0,67	13,97
INGRESOS CORRIENTES	88.844.255	88.160.018	95.180.866	7,96	3,50
TRANSFERENCIAS	14.105.950	12.253.110	8.694.442	29,04	-21,49
Aportes de la Nación	14.105.950	300.000	2.676.057	792,02	-56,44
Aportes del Departamento	-	11.953.110	6.018.385	49,65	-
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	74.738.304	75.906.908	86.486.424	13,94	7,57
Venta de servicios de salud	42.612.035	46.538.573	57.311.203	23,15	15,97
Cuentas por cobrar	31.040.479	27.932.540	28.479.248	1,96	-4,21

Venta de otros bienes y servicios	1.085.791	1.435.795	695.973	51,53	-19,94
RECURSOS DE CAPITAL	5.891.763	34.068.608	27.862.874	18,22	117,47
TOTAL INGRESOS+ DISPONIBILIDAD INICIAL	96.260.657	123.398.582	125.474.966	1,68	14,17

Fuente: Ejecución de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio

En los tres últimos años los ingresos totales del Hospital Departamental de Villavicencio presentaron variación positiva del 14,17%. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó leve incremento del 1,68%.

Los ingresos corrientes reflejan un crecimiento histórico del 3,50% durante el período 2016-2018 y una variación positiva respecto a la vigencia anterior del 7,96% al pasar de \$88.160.018 miles en 2017 a \$95.180.866 miles en 2018.

Las transferencias presentaron un decrecimiento histórico del 21,49, debido a la disminución de los aportes asignados por el Gobierno Nacional al Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud –Fonsaep y por la Gobernación del Meta al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

Los ingresos por venta de servicios incrementaron el 7,57% en las últimas tres vigencias y con respecto a la vigencia anterior incremento el 13,94% al pasar de \$75.906.908 miles en 2017 a \$86.486.424 miles en 2018.

Dentro de los ingresos por venta de servicios de salud, los de mayor crecimiento histórico durante el periodo 2016-2018 fueron los correspondientes el recaudo de las Eps régimen subsidiado que presentaron un crecimiento del 14,91% al pasar de \$30.919.364 miles en el 2016 al \$40.825.030 miles en el 2018.

Con respecto a la vigencia anterior, en primer lugar se resalta el recaudo de las Eps régimen subsidiado con el 30,66 % al pasar de \$31.246.263 miles a \$40.825.030 miles.

Los recursos de capital muestran un importante crecimiento histórico del 117,47%, causado por la recuperación de cartera que pasó de \$5.884.170 miles en el 2016 a \$27.716.003 miles en el 2018.

12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$109.759.237 miles, adiciones por \$62.343.994 miles, reducciones por \$14.988.789 créditos y contra créditos por \$16.022.134 miles para una apropiación definitiva de \$157.114.443 miles

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejec	% Part
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	69.935.254	36.917.395	106.852.650	101.024.368	94,55	66,88
GASTOS DE PERSONAL	54.635.616	27.218.606	81.854.222	80.382.640	98,20	53,22
Servicios Personales Asociados a la Nómina	8.954.795	-189.500	8.765.295	8.741.452	99,73	5,79
Servicios Personales Indirectos	38.965.484	20.789.049	59.754.533	59.384.288	99,38	39,32
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.418.671	781.523	2.200.194	1.987.925	90,35	1,32
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.181.201	-7.000	1.174.201	1.173.541	99,94	0,78
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	4.115.465	5.844.535	9.959.999	9.095.434	91,32	6,02
GASTOS GENERALES	14.741.407	5.907.709	20.649.116	16.295.003	78,91	10,79
Adquisición de Bienes	2.097.693	772.025	2.869.718	2.866.806	99,90	1,90
Adquisición de Servicios	11.702.446	3.995.304	15.697.750	11.347.420	72,29	7,51
Impuestos y multas	150.794	-24.000	126.794	126.441	99,72	0,08
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	790.475	1.164.380	1.954.855	1.954.336	99,97	1,29
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	558.231	3.791.080	4.349.311	4.346.726	99,94	2,88
Otras Transferencias	558.231	3.791.080	4.349.311	4.346.726	99,94	2,88
Sentencias y Conciliaciones	0	1.510.380	1.510.380	1.507.954	99,84	1,00
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	308.964	2.489.000	2.797.964	2.797.883	100,00	1,85
Transferencias al Sector Publico - Departamentos	249.267	-208.300	40.967	40.888	99,81	0,03
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	39.823.983	8.796.423	48.620.406	48.618.132	100,00	32,19
Compra De Bienes para la Venta	34.023.342	4.073.259	38.096.601	38.094.906	100,00	25,22
Medicamentos	15.531.652	-3.925.000	11.606.652	11.605.767	99,99	7,68
Otros Insumos y Suministros Hospitalarios	15.505.903	7.193.959	22.699.861	22.699.139	100,00	15,03
Alimentación y Nutrición	2.985.788	804.300	3.790.088	3.790.000	100,00	2,51
Cuentas Por Pagar Vigencias Anteriores	5.800.640	4.723.164	10.523.805	10.523.226	99,99	6,97
GASTOS DE INVERSION	0	1.641.387	1.641.387	1.403.209	85,49	0,93
Proyectos de Inversión	0	1.641.387	1.641.387	1.403.209	85,49	0,93
TOTAL	109.759.237	47.355.206	157.114.443	151.045.709	96,14	100

Ejecución Presupuestal de Gastos H.DV. Vigencia 2018

Los gastos del Hospital alcanzaron \$151.045.709 miles, valor que representa el 96.14% de la apropiación definitiva

El mayor peso fue asumido por los gastos funcionamiento con \$101.024.368 miles, que representaron el 66,88 % de los gastos al cierre del ejercicio, los gastos de operación registraron \$48.618.132 miles, guarismo que representó al 32,19% y la inversión \$1.403.209 que representó el 0,93% del total de gastos.

En los gastos de funcionamiento se destacaron los de personal con \$80.382.640 miles, monto que logró el 53,22% del total de compromisos del Hospital. Dicho componente estuvo integrado principalmente por servicios de personal indirectos con \$59.384.288 miles, con participación del 39,32 %, reportado en las áreas asistencial y administrativa, cuya vinculación se realizó a través de contratos de prestación de servicios. Le sigue, cuentas por pagar de vigencias anteriores con \$9.095.434 miles que participa en el 6,02 %.

Los gastos generales participaron con el 10,79%, correspondieron principalmente a la adquisición de servicios para el funcionamiento del Hospital, los cuales ascendieron a \$11.347.420 miles que representaron el 7,51%, seguido de la adquisición de bienes por \$2.866.806 miles que representan el 1,90% del total de los gastos.

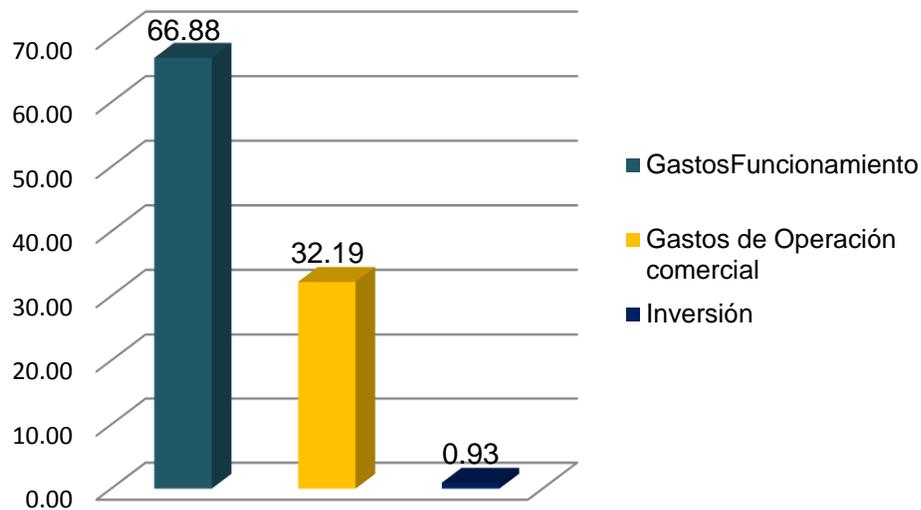
Las transferencias corrientes participaron en los gastos totales con el 2,88% con compromisos de \$4.346.726 miles, donde se destaca las cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Los gastos de operación participaron con el 32,19% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$48.618.132 miles. Dichos gastos fueron integrados por la compra de bienes para la venta cuya ejecución ascendió a \$38.094.906 miles, donde se destaca el contrato 2763 cuyo objeto prestación del servicio farmacéutico para el suministro, dispensación de medicamentos pos y no pos, de insumos medico quirúrgicos y dispositivos médicos, incluyendo la operación de la central de mezclas y atención farmacéutica, a cargo de Suministros y Dotaciones Colombia S.A.- Sydcolombia S.A., valor ejecutado de \$7.798.000 miles.

Así mismo, las cuentas por pagar vigencias anteriores registraron compromisos por \$10.523.226 miles, equivalente al 6,97% del total de gastos.

Los gastos de inversión participaron con el 0,93% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$1.403.209 miles, que corresponden a los proyectos de Inversión "*Construcción y Mejoramiento de la Infraestructura del Hospital Departamental de Villavicencio y Equipamiento Biomédico.*"

COMPONENTES DE LOS GASTOS 2018



12.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Hospital Departamental de Villavicencio en las ejecuciones de gastos de las vigencias 2016 a 2018.

ANÁLISIS HISTÓRICO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crec. Histórico 2016-2018
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	90.035.101	101.066.226	101.024.368	-0,04	5,93
Gastos De Personal	72.312.742	79.511.171	80.382.640	1,10	5,43
Gastos Generales	16.589.977	16.235.257	16.295.003	0,37	-0,89
Transferencias Corrientes	1.132.382	5.319.798	4.346.726	-18,29	95,92
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	44.154.724	46.967.125	48.618.132	3,52	4,93
Compra bienes para la venta	29.448.067	27.742.403	38.094.906	37,32	13,74
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	14.706.657	19.224.722	10.523.226	-45,26	-15,41
GASTOS DE INVERSIÓN	235.000	1.000.000	1.403.209	40,32	144,36
Programas de Inversión	235.000	1.000.000	1.403.209	40,32	144,36
TOTAL GASTOS	134.424.826	149.033.350	151.045.709	1,35	6,00

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospital Departamental de Villavicencio vigencias 2016- 2018

Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron al 6%, en el 2018 obtuvo un crecimiento del 1,35% con respecto a 2017.

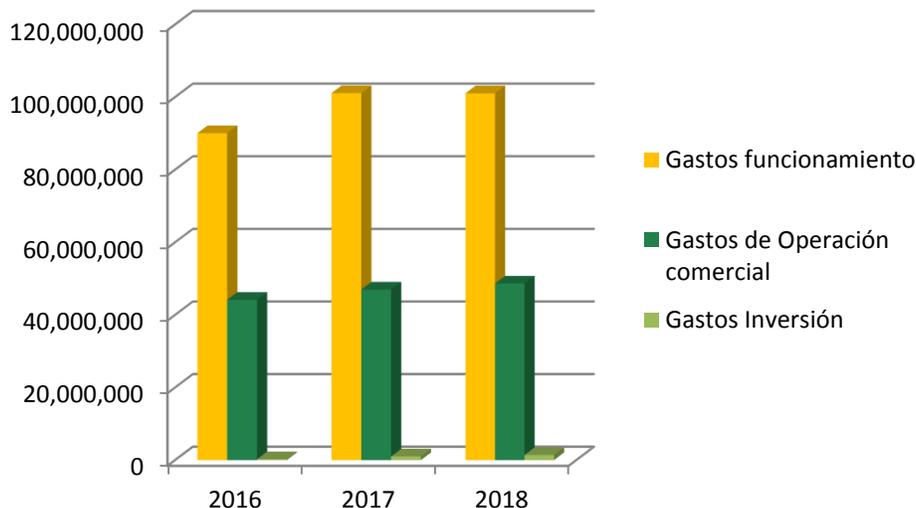
Los gastos de funcionamiento tuvieron crecimiento histórico del 5,93%, justificado principalmente por el pago de servicios personales indirectos que aumentaron de \$46.768.368 miles en 2016 a \$59.384.288 miles en el 2018, la causa fundamentalmente radica en el incremento de servicios ofertados lo que generó un aumento en la contratación del personal de prestación de servicios.

Adicionalmente, por la adquisición de servicios que aumentaron de \$8.133.564 miles en 2016 a \$11.347.420 miles en 2018. Con respecto a 2017 los gastos de funcionamiento se mantuvieron constantes.

Las transferencias crecieron en 95,92% en los tres (3) últimos años, cifra determinada por las cuentas por pagar de vigencias anteriores que paso de \$257.800 miles en el 2016 a \$2.797.883 miles en el 2018.

Por su parte, los gastos de operación (compra de medicamentos, otros insumos hospitalarios, alimentación y nutrición y cuentas por pagar vigencias anteriores) presentaron un crecimiento del 4,93% entre 2016 y 2018, presentando crecimiento del 3,52% frente a 2017

COMPARATIVO DE GASTOS-VALORES CORRIENTES



12.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2018, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

12.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	125.474.966
Ingresos corrientes	97.612.092
Recursos de Capital	27.862.874
Gastos Ejecutados	151.045.708
Pagos Efectivo	122.843.354
Cuentas por pagar -Resolución 3 de 2019	28.202.354
Déficit Presupuestal	-25.570.742

Fuente: Ejec. Presupuestal de Ingresos y Gastos 2018

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un déficit presupuestal de \$25.570.742 miles, atribuido a la mora en el pago de las empresas prestadoras de servicios de salud subsidiadas y contributivo y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$24.370.879 miles.

12.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo o equivalente al efectivo	2.580.438
Caja	9.548
Bancos	2.570.890
Total Disponible	2.580.438
Cuentas por Pagar	28.202.354
Total Exigible	28.202.354
Déficit de Tesorería	-25.621.916

Fuente: Formato CDM F19 Estado de Tesorería

La situación de tesorería resultó deficitaria de \$25.621.916 miles, lo cual significa que el Hospital no cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2018. Esta situación la ocasionó el bajo recaudo por ventas de servicios de salud (54,33%) y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$24.370.879 miles.

12.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Activo Corriente	2.580.438
Caja	9.548
Bancos	2.570.890
Pasivo Corriente	33.935.710
Cuentas por pagar	32.456.556
Beneficios a empleados	1.479.154
Déficit Fiscal	-31.355.272

Fuente : Balance General HDV 2018

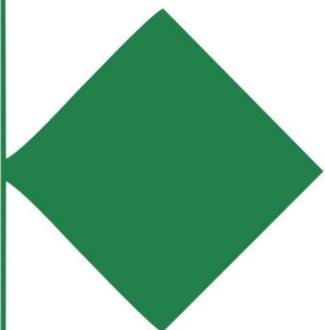
A 31 de diciembre de 2018, el Hospital arrojó un déficit fiscal de \$31.355.272 miles, lo cual indica que los recursos disponibles no son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia. Esta situación obedece a la alta morosidad en el pago de las empresas prestadoras de servicios de salud las cuales adeudaban \$151.872.326 miles al terminar el ejercicio, pese a que se recuperó cartera por \$27.716.003 miles

Por otra parte durante la vigencia se pagaron cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$24.370.879 miles.

**13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE
GRANADA E.S.E.**



HOSPITAL
DEPARTAMENTAL
DE GRANADA



13.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría al presupuesto del Hospital Departamental de Granada E.S.E. tiene como propósito informar a toda la ciudadanía la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado, con el objeto de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

13.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto

Para la vigencia 2018 se aprobó el presupuesto del Hospital Departamental de Granada, mediante la Resolución Confis 19 del 27 de diciembre de 2017 por valor de \$53.071.936 miles, así mismo, fue liquidado mediante Resolución 002 del 2 de enero de 2018.

Durante el año 2018, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada presentó adiciones por \$7.717.508 miles, alcanzando un presupuesto definitivo de \$60.789.445 miles. Las adiciones corresponden a: cuentas por cobrar por \$4.234.215 miles, venta de servicios por \$1.285.330 miles, recuperación de cartera por \$651.736 miles y disponibilidad inicial por \$1.546.226 miles.

13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Para el año 2018, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada se aforó definitivamente por \$60.789.445 miles, de los cuales se recaudaron \$46.338.811 miles, cifra que representó el 76% del total aforado.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Red uc	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Part.
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	1.546.226	0	1.546.226	1.546.226	100	3,3
Disponibilidad inicial	0	1.546.226	0	1.546.226	1.546.226	100,00	3,3
Ingresos de Explotación	43.768.452	5.519.546	0	49.287.997	40.769.758	82,72	88,0
Venta de Servicios	26.729.273	1.285.330	0	28.014.602	30.104.659	107,46	65,0
Régimen Contributivo	3.495.582	0		3.495.582	3.845.729	110,02	8,3
Régimen subsidiado	18.759.028	1.285.330		20.044.358	20.879.912	104,17	45
Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito	2.962.974	0		2.962.974	2.942.846	99,32	6,4
Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA	145.335	0		145.335	13.829	9,52	0,0
Cuotas de Recuperación	502	0		502	250	49,83	0
Particulares	363.218	0		363.218	308.465	84,93	0,7
Otras IPS Privada	11.372	0		11.372	297.366	2614,79	1
Otras Entidades Régimen Especial	762.517	0		762.517	1.157.902	151,85	2,5
Servicios de Salud - II y III Nivel	218.615	0		218.615	648.244	296,52	1,4

Servicios de Salud - I Nivel	6.180	0		6.180	6.688	108,23	0
Comercialización de Mercancías	3.950	0		3.950	3.427	86,76	0
Cuentas por Cobrar	16.897.682	4.234.216		21.131.898	10.471.580	49,55	22,6
Otros Ingresos Corrientes	141.497	0		141.497	193.518	136,76	0,4
Aportes de la Nación	0	0	0	0	0	0,00	0
Aportes Departamentales	0	0	0	0	0	0,00	0
INGRESOS DE CAPITAL	9.303.485	651.737	0	9.955.221	4.022.828	40,41	8,7
Rendimientos Financieros	16.254	0		16.254	4.127	25,39	0,0
Recuperación de Cartera	9.287.231	651.737		9.938.968	4.018.700	40,43	8,7
PRESUPUESTO DE INGRESOS	53.071.936	7.717.509	0	60.789.445	46.338.811	76	100

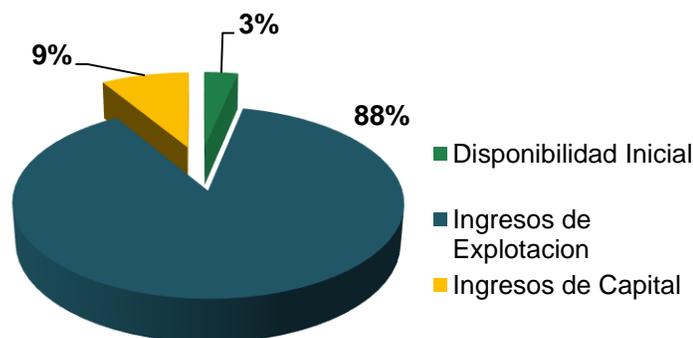
Fuente: Ejecución presupuestal ingresos 2018

El rubro de mayor participación fue los Ingresos de explotación con recaudos por valor de \$40.769.758 miles y una participación del 88% del total recaudado.

A su vez, el rubro de mayor participación en los ingresos de explotación fue la venta de servicios con recaudos por valor de \$30.104.659 miles y participación del 65%, seguido de las cuentas por cobrar con \$10.471.580 miles y una participación del 22.6%.

La mayor participación por venta de servicios correspondió al recaudo por concepto de prestación de servicios en salud al régimen subsidiado con \$20.879.912 miles (45%); el siguiente rubro en importancia fue Régimen contributivo con \$3.845.729 miles (8.3%); Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito con recaudos del orden de los \$2.942.846 miles (6.4%); Otras entidades Régimen Especial con recaudo de \$1.157.902 miles (2.5%), Servicios de salud nivel I, II y III con recaudo de \$648.244 miles (1.4%) y finalmente los ingresos por concepto de servicios a particulares por \$308.465 miles y una participación del 0.7% del total recaudado.

COMPOSICION DE LOS INGRESOS



Los ingresos de capital con recaudos por \$4.022.828 miles participaron con el 9% del total. Dicho valor está compuesto principalmente por recuperación de cartera por \$4.018.700 miles y rendimientos financieros por \$4.127 miles. El porcentaje de recaudo por este concepto ascendió al 40.41% del total apropiado (\$9.955.221 miles).

13.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos se presentan las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2016-2018, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS EN VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016- 2018
DISPONIBILIDAD INICIAL	240.082	0	1.546.226	-	153,8
INGRESOS CORRIENTES	41.383.002	42.111.526	40.769.758	-3,2	-0,7
Ingresos de Explotación	41.383.002	42.111.526	40.769.758	-3,2	-0,7
Venta de Servicios	26.343.459	26.638.458	30.101.232	13,0	6,9
Régimen Contributivo	4.048.838	3.486.514	3.845.729	10,3	-3
Régimen Subsidiado	16.461.402	17.710.988	20.879.912	17,9	12,6
ECAT	3.298.524	3.065.873	2.942.846	-4,0	-5,5
Fondo Solidaridad y Garantía	128.456	138.735	13.829	-90,0	-67,2
Cuotas de Recuperación	1.288	473	250	-47,2	-55,9
Particulares	447.369	345.539	308.465	-10,7	-17,0
Otras IPS	5.464	11.089	297.366	2581,7	637,7
Otras Entidades	1.222.577	856.869	1.157.902	35,1	-2,7
Subsidio a la Oferta - Vinculados	729.541	1.022.378	654.933	-35,9	-5,3
Comercialización de Mercancías	3.018	3.734	3.427	-8,2	6,6
Cuentas por Cobrar	15.004.279	15.311.189	10.471.580	-31,6	-16,5
Otros Ingresos Corrientes	32.246	158.146	193.518	22,4	145,0
Aportes	0	0	0	0,0	-
INGRESOS DE CAPITAL	1.700.178	3.341.419	4.022.828	20,4	53,8
Rendimientos Financieros	4.090	15.818	4.127	-73,9	0,5
Recuperación de Cartera	1.696.088	3.325.601	4.018.700	20,8	53,9
PRESUPUESTO DE INGRESOS	43.323.262	45.452.946	46.338.811	1,9	3,4

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2016 - 2018

Para el período 2016 al 2018, los recaudos reflejaron un incremento histórico del 3,4%, al pasar de \$43.323,262 miles en 2016 a \$46.338,811 miles en 2018, así mismo la variación frente al año 2017 creció en un 1,9%.

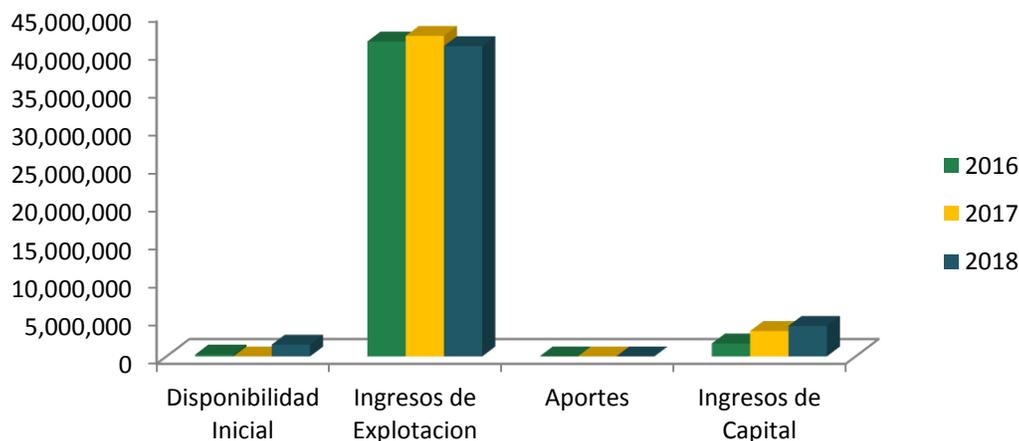
En los últimos tres años la venta de servicios de salud, principal fuente de ingresos del Hospital, presentó un incremento significativo del 6,9%, al pasar de \$26.343,459 miles en 2016 a \$30.101,232 miles en 2018.

Dentro de la venta de servicios, el mayor impacto se presentó en los ingresos por concepto de venta de servicios al régimen subsidiado, que refleja un crecimiento histórico del 12,6%, pasando de \$16.461,402 miles en el año 2016 a \$20.879,912 miles en el año 2018, así mismo el ingreso por venta de servicios a otras IPS refleja un notorio incremento de 637,7% pasando de \$5,464 miles en 2016 a \$297,366 miles en 2018.

Contrastan con este comportamiento los ingresos por concepto de eventos catastróficos y accidentes de tránsito - ECAT, que presento una disminución de 5,5%, pasando de \$3,298,524 miles en el año 2016 a \$2,942,846 miles en el año 2018, así mismo el régimen contributivo con una disminución histórica del 3%, al pasar de \$4,048,838 miles en el año 2016 a \$3,845,729 miles en el año 2018, fondo de solidaridad y garantía disminuyo un 67,2%, al pasar de recaudar \$128,456 miles en el 2016 a escasos \$13,829 miles en el año 2018, igualmente particulares paso de recaudar \$447,369 miles en 2016 a \$308,465 miles en 2018 disminuyendo un 17%, de otra parte el ingreso por cuotas de recuperación disminuyo 55,9% pasando de \$1,288 miles en 2016 a \$250 miles en 2018.

El traslado de afiliados del subsidio a la oferta - vinculados hacia el régimen subsidiado ha influido en parte para que el recaudo del Hospital por venta de servicios incremente históricamente (12,6%); Respecto a los ingresos de capital, compuestos en su mayoría por la recuperación de cartera, el crecimiento histórico es notorio, toda vez que alcanzó un 53,9% al pasar de \$1,696.088 miles en 2016 a \$4,018.700 en 2018.

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS VALORES CORRIENTES



13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para el año 2018 presentó apropiación definitiva por \$60.789.445 miles, de los cuales se comprometieron \$59.604.328 miles, lo que indica una ejecución del 98.1%.

Los traslados presupuestales ascendieron a la suma de \$2.840.375 miles, de los cuales \$965.055 miles se originaron en gastos de funcionamiento y \$1.875.320 miles en gastos de operación.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc	% Part.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34.863.880	3.542.422	38.406.302	37.277.875	97,1	62,5
Gastos de Personal	28.213.221	2.440.989	30.654.210	30.460.417	99	51,1
Servicios Personales Asociados a la Nomina	811.505	0	792.605	752.596	95,0	1,3
Servicios Personales Indirectos	22.371.010	2.440.989	25.422.550	25.291.259	99	42,4
Contribuciones Nomina Sector privado	136.889	0	136.889	123.338	90,1	0,2
Contribuciones nómina del sector Publico	154.972	0	173.872	164.929	94,9	0,3
Cuentas por Pagar	4.738.846	0	4.128.295	4.128.295	100,0	6,9
Gastos Generales	6.409.081	1.101.433	7.562.514	6.758.465	89,4	11,3
Adquisición de Bienes	1.787.699	325.360	1.963.059	1.333.917	68,0	2,2
Adquisición de Servicios	2.986.439	540.686	3.677.304	3.504.356	95,3	5,9
Impuesto y Multas	46.379	0	98.379	96.420	98	0,2
Cuentas por Pagar	1.588.563	235.387	1.823.771	1.823.771	100,0	3,1
Transferencias Corrientes	241.578	0	189.578	58.993	31,1	0,1
Transferencias al sector Publico	38.910	0	38.910	35.218	90,5	0,1
Otras Transferencias	200.000	0	148.000	21.107	14	0,0
Cuentas por Pagar	2.668	-	2.668	2.668	100	0,0
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	18.206.957	4.175.087	22.382.043	22.326.453	99,8	37,5
Gastos de Comercialización	7.181.690	949.888	8.131.578	9.443.510	116,1	15,8
Gastos para la Prestación de Servicios	3.120.000	2.321.681	5.441.681	4.955.159	91,1	8,3
Cuentas por Pagar	7.905.267	903.518	8.808.785	7.927.785	90,0	13,3
GASTOS DE INVERSION	0	0	0	0	0,0	0,0
Programas de Inversión	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuenta por Pagar	-	-	0	-	-	0,0
Disponibilidad Final	1.100	0	1.100	0	0,0	0,0
TOTAL	53.071.936	7.717.509	60.789.445	59.604.328	98,1	100

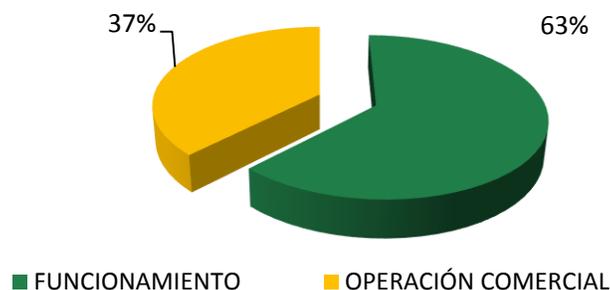
Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2018

Del total de compromisos, los gastos de funcionamiento participaron con el 62.5%, es decir, \$37.277.875 miles; los gastos de operación comercial participaron con el 37.5%, equivalentes a \$22.326.453 miles y los gastos de inversión sin participación 0% y sin compromisos.

Dentro de los gastos de funcionamiento, el mayor porcentaje lo ocupa servicios personales indirectos con el 42,4%, equivalentes a \$25.291.259 miles comprometidos. Los gastos generales sumaron compromisos por \$6.758.465 miles con participación del 11,3%; de esta cifra, \$1.333.917 miles, se destinaron a adquisición de bienes, \$3.504.356 miles a adquisición de servicios y a cuentas por pagar \$1.823.771 miles.

Los gastos de operación, definidos como aquellos que realiza la entidad para la prestación de servicio de salud alcanzaron compromisos por valor de \$22.326.453 miles con una participación del 37,5% del total de compromisos. De este rubro, se destaca los gastos de comercialización los cuales son destinados para la compra de bienes para la venta (materiales y medicamentos) por \$9.443.510 miles con participación del 15,8% del total ejecutado. Los gastos para la prestación del servicio con compromisos por \$4.955.159 miles y cuentas por pagar por \$7.927.785 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.

EJECUCION DE GASTOS 2018



13.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

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



ANÁLISIS DE LOS GASTOS A PRECIOS CORRIENTES 2016 – 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	2.016	2.017	2.018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	39.765.922	39.056.753	37.277.875	-4,6	-3,2
Gastos de Personal	32.521.053	32.143.129	30.460.417	-5,2	-3,2
Servicios Personales Asociados a nomina	739.851	716.118	752.596	5,1	0,9
Servicios Personales Indirecto	27.015.150	28.880.450	25.291.259	-12,4	-3,2
Contribuciones Nomina de Sector Privado	90.477	112.995	123.338	9,2	16,8
Contribuciones Nomina Sector Público	162.110	150.055	164.929	9,9	0,9
Cuentas por Pagar	4.513.465	2.283.511	4.128.295	80,8	-4,4
Gastos Generales	6.330.716	6.872.809	6.758.465	-1,7	3,3
Adquisición de Bienes	1.440.739	1.767.125	1.333.917	-24,5	-3,8
Adquisición de Servicios	3.655.779	3.599.621	3.504.356	-2,6	-2,1
Impuestos y Multas	46.350	45.470	96.420	112,1	44,2
Cuentas por Pagar	1.187.848	1.460.592	1.823.771	24,9	23,9
Transferencias Corrientes	914.153	40.815	58.993	44,5	-74,6
Transferencias al Sector Publico	32.159	38.147	35.218	-7,7	4,6
Otras transferencias - Conciliaciones	306.925	0	21.107	-	-73,8
Cuentas por Pagar	575.069	2.668	2.668	0,0	-93,2
GASTOS DE OPERACION	24.153.340	26.080.117	22.326.453	-14,4	-3,9
Gastos de Comercialización	9.196.845	8.630.623	9.443.510	9,4	1,3
Gastos para la Prestación de Servicio	3.961.475	4.259.384	4.955.159	16,3	11,8
Cuentas por Pagar	10.995.020	13.190.110	7.927.785	-39,9	-15,1
GASTOS DE INVERSION	215.845	215.845	0	-100,0	-100,0
Proyectos - Programas inversión	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar	215.845	215.845	0	-100,0	-100,0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0,0
PRESUPUESTO DE GASTOS	64.135.107	65.352.714	59.604.328	-8,8	-3,6

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2016 a 2018

Para las vigencias 2016-2018 los compromisos presentaron una significativa reducción histórica del 3,6%, al pasar de \$64.135.107 miles en el año 2016 a \$59.604.328 miles en el 2018 y una variación negativa de 8.8% respecto a la vigencia 2017.

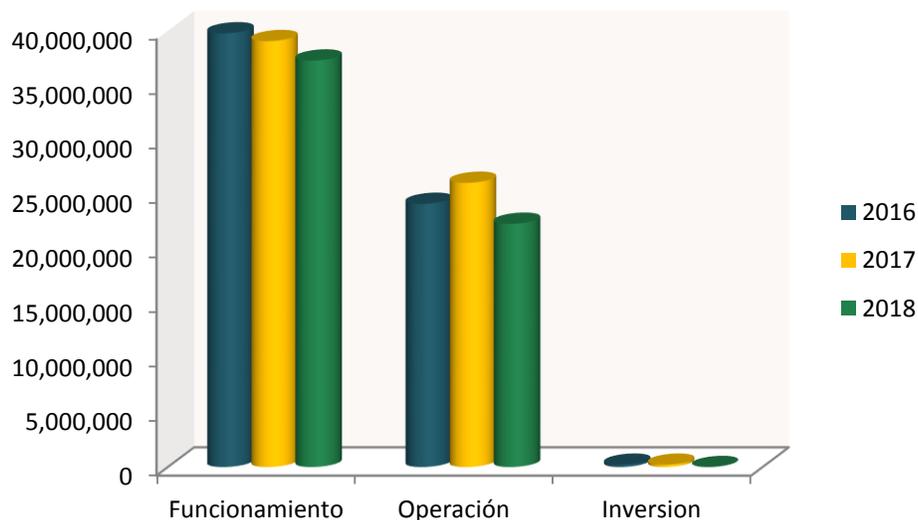
Los gastos de funcionamiento presentan un leve decrecimiento del 3.2% al pasar de \$39.765.922 miles en 2016 a \$37.277.875 miles en 2018. El rubro con mayor relevancia dentro del grupo fue el de servicios personales indirectos, el cual presentó una reducción histórico del 3,2%; al pasar de \$27.015.150 en 2016 a \$25.291.259 miles en 2018. Los gastos generales presentaron un incremento históricamente en un 3,3% al pasar de \$6.330.716 miles en 2016 a \$6.758.465 miles en 2018.

Las cuentas por pagar en los gastos de personal presentaron un decrecimiento histórico del 4.48%, mientras que las cuentas por pagar asociadas a los gastos generales un notable incremento histórico del 23.9% al pasar de \$1.187.848 miles en 2016 a \$1.823.771 en 2018.

Los gastos de operación presentaron un decrecimiento histórico del 3.9% al pasar de \$24.153.340 miles en 2016 a \$22.326.453 miles en 2018. Frente a la vigencia 2017, la variación fue negativa en un 14.4%, este comportamiento es impulsado por las cuentas por pagar las cuales reflejan una reducción histórica del 15.1% al pasar de \$10.995.020 miles en 2016 a \$7.927.785 miles en 2018. Esta situación es inversamente proporcional al ingreso, especialmente por la venta de servicios, cuyo recaudo fue del 76% en el 2018, presentando un incremento del 13%, pasando de \$26.3638.458 miles en el 2017 a \$30.101.232 miles en el 2018, sumado a la cartera pendiente por cobrar que asciende a \$48.626.153 miles en 2018, de la cual el 57.2% tiene vencimiento superior a los 360 días, situación que le impide a la entidad contar con mayores recursos para cubrir sus obligaciones.

Los gastos de inversión en el año 2016 cerraron con compromisos por valor de \$215.845 miles y pasaron a \$0 miles en el año 2018, reflejando un decrecimiento histórico del 100%, con una variación negativa frente a la vigencia 2017 de 100%. La variación de este grupo depende exclusivamente de los recursos transferidos por la Gobernación del Meta para la ejecución de obras en la infraestructura física en el hospital.

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS EN VALORES CORRIENTES



13.2 SITUACIÓN FINANCIERA

13.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
INGRESOS	46.338.812
Disponibilidad Inicial	1.546.226
Ingresos Corrientes	40.769.758
Recursos de Capital	4.022.828
GASTOS	59.604.328
Pagos efectivos	46.190.876
Cuentas por pagar 2018	13.413.452
Déficit Presupuestal	-13.265.516

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencia 2018

El Hospital Departamental de Granada, a 31 de diciembre de 2018, presentó déficit presupuestal por \$13.265.516 miles, debido a que solo recaudó el 76% del valor del ingreso aforado, en tanto que comprometió el 98.1% de los gastos apropiados, teniendo un comportamiento de tendencia a la baja de gastos en los últimos tres años.

La anterior situación se evidencia en el análisis del comportamiento histórico de los ingresos y los gastos (2016-2018), pues mientras los recaudos aumentaron un 3,4%, los compromisos decrecieron el 3,6%; presentando el déficit presupuestal una reducción histórica significativa del 20.2% pasando de 20.811,845 miles en 2016 a 13.265,516 miles en 2018.

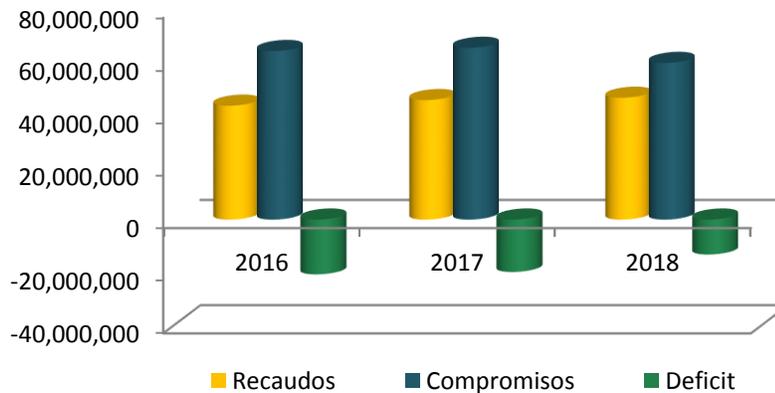
SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2016-2018

Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2017-2018
Recaudos	43.323.263	45.452.946	46.338.812	1,9	3,4
Compromisos	64.135.108	65.352.714	59.604.328	-8,8	-3,6
Déficit Presupuestal	-20.811.845	-19.899.768	-13.265.516	-33,3	-20,2

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta

EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL



13.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA 2018

Cifras en miles de \$

CUENTA	VALOR
Disponible	563.258
Caja	4.346
Bancos	558.912
Exigible	13.413.452
Cuentas por pagar vigencia actual	13.413.452
Déficit de Tesorería	-12.850.194

Fuente: F03_CDM y Estados Contables HDG 2018

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación de tesorería deficitaria por valor de \$12.850.194 miles, lo cual significa que no cuenta con los recursos inmediatos para cubrir los compromisos y obligaciones pendientes al cierre de la vigencia 2018.

13.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL 2018

Cifras en miles de \$

CUENTA	VALOR
Activo Corriente	563.258
Caja	4.346
Bancos	558.912
Pasivo Corriente	13.640.117
Cuentas por pagar	13.413.452
Obligaciones Laborales	226.665
Déficit Fiscal	-13.076.859

Fuente: F03_CDM y Estados contables vigencia 2018 HDG

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación fiscal deficitaria en \$13.076.859 miles. Lo anterior indica que las cuentas por pagar a corto plazo adquiridas para la prestación del servicio, fueron superiores a los recursos disponibles en caja y bancos.

14. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E. SOLUCION SALUD



14.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por la Contraloría al presupuesto de la Empresa Social del Estado ESE Solución Salud del Meta tiene como propósito informar a la ciudadanía la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado.

14.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la ESE Departamental para 2018 fue aprobado por el Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis), mediante Resolución 16 del 15 de diciembre de 2017 por \$36.800.976 miles.

Durante la vigencia 2018, la ESE adicionó recursos por \$8.648.638 miles provenientes de la disponibilidad inicial \$4.496.951 miles, venta de servicios a otras empresas \$2.459.986 miles, Aportes de la Nación y Aportes Departamentales \$1.691.700 miles.

Durante la vigencia 2018, no se presentaron reducciones al presupuesto.

14.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$36.800.976 miles, presentó adiciones por \$8.648.637 miles, generando un presupuesto definitivo de \$45.449.613 miles.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Redu c.	Aforo Definitivo	Total Recaudad o	% Recaud o	% Partic.
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	4.496.951	-	4.496.951	4.496.951	100	10,25
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	35.790.576	2.459.987	-	38.250.563	34.069.789	89,07	77,64
Venta de Servicios a Usuario Final	173.735	-	-	173.735	193.234	111,22	0,44
Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación	28.735	-	-	28.735	59.575	207,33	0,14
Particulares	145.000	-	-	145.000	133.659	92,18	0,3
Venta de Servicios a Otras Empresas	35.466.314	2.459.987	-	37.926.300	33.738.454	88,96	76,89
Eps Régimen Contributivo	1.422.872	-	-	1.422.872	1.600.428	112,48	3,65
Eps Régimen Subsidiado	20.989.191	-	-	20.989.191	22.263.045	106,07	50,74
Entidad Territorial Prevención y Promoción	5.642.640	2.459.987	-	8.102.626	5.580.486	68,87	12,72
Minsalud Fosyga Reclamaciones Ecat	1.745	-	-	1.745	1.640	93,97	0
Ips Privadas	4.958	-	-	4.958	338.041	6.818,64	0,77
Soat	349.912	-	-	349.912	578.045	165,2	1,32
Entidades de Régimen Especial	100.000	-	-	100.000	240.105	240,1	0,55

Administradoras de Riesgos Profesionales	100.000	-	-	100.000	220.251	220,25	0,5
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	1.854.122	-	-	1.854.122	2.149.015	115,9	4,9
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras	100.000	-	-	100.000	13.551	13,55	0,03
Eps Medicina Prepagada	1.728	-	-	1.728	939	54,32	0
Otros Venta de Servicio - Apoyo	2.300.000	-	-	2.300.000	348.340	15,15	0,79
Venta de Servicios	2.599.146	-	-	2.599.146	404.568	15,57	0,92
OTROS INGRESOS CORRIENTES	150.527	-	-	150.527	138.101	91,75	0,31
APORTES	400.000	1.691.700	-	2.091.700	4.209.890	201,27	9,59
APORTES DE LA NACIÓN	-	1.071.178	-	1.071.178	1.161.932	108,47	2,65
Fondo de Programas Especiales	-	1.071.178	-	1.071.178	1.161.932	108,47	2,65
APORTES DEPARTAMENTALES	400.000	620.522	-	1.020.522	3.047.958	298,67	6,95
SGP Participación en Salud	-	-	-	-	2.027.436	100	4,62
Aportes Para PSFF	400.000	350.522	-	750.522	750.523	100	1,71
Aportes Para Proyectos de Ambulancias	-	270.000	-	270.000	270.000	100	0,62
INGRESOS DE CAPITAL	610.400	-	-	610.400	1.104.219	180,9	2,52
Recuperación Cartera	600.000	-	-	600.000	1.068.182	178,03	2,43
Rendimientos Financieros	10.400	-	-	10.400	36.037	346,51	0,08
Presupuesto de Ingresos	36.800.976	8.648.638	-	45.449.614	43.880.849	96,55	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018

La ESE Solución Salud, durante la vigencia 2018, recaudó \$43.880.849 miles, equivalente al 96,55% de lo estimado para la vigencia.

La mayor participación se presentó en los ingresos de explotación con \$34.069.789 miles equivalente al 77,64% del total recaudado. Dentro de este grupo se destaca las ventas de servicios a las EPS del régimen subsidiado por valor de \$22.263.045 miles y la venta de servicios a las Entidades Territoriales por prevención y promoción por \$5.580.486 miles.

Por concepto de aportes se presentaron recaudos por \$4.209.890 miles, provenientes de aportes de la Nación y aportes Departamentales, siendo su participación del 9,59% dentro de los ingresos de la entidad, discriminados así: Fondos de programas especiales \$1.161.932, por SGP participación en salud \$2.027.436 miles, Aportes para PSFF \$750.523 y aportes para proyectos de ambulancias \$270.000 miles.

Por recursos de capital se presentaron recaudos por \$1.104.219 miles y la participación fue del 2,52% del total recaudado por la entidad, de los cuales \$1.068.182 miles pertenecen a recuperación de cartera y \$36.037 miles a rendimientos financieros.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los ingresos de la ESE Solución Salud.

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS



14.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2016-2018 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 \$

Descripción Ingreso	2016	2017	2018	% Variación 2018 – 2017	% Crecimiento Histórico 2016-2018
DISPONIBILIDAD INICIAL	717.638	1.982.440	4.496.951	126,84	150,33
INGRESOS CORRIENTES	29.874.619	31.473.511	34.069.789	8,25	6,79
Ingresos de Explotación	29.874.619	31.473.511	34.069.789	8,25	6,79
Venta de Servicios a Usuario Final	82.831	345.078	193.234	-44,00	52,74
Venta de Servicios a Otras Empresas	29.652.618	30.657.750	33.738.454	10,05	6,67
Otros ingresos de explotación	941	1.680	-	0,00	0,00
Otros ingresos corrientes	138.230	469.003	138.101	-70,55	-0,05
Aportes	4.925.999	6.274.113	4.209.890	-32,90	-7,55
Aportes de la Nación		1.543.356	1.161.932	-24,71	100,00
Aportes Nacionales		400.000	-	0,00	0,00
Fondo de Programas Especiales		1.143.356	1.161.932	1,62	100,00
Aportes Departamentales	2.425.999	4.730.758	3.047.958	-35,57	12,09
SGP Participación en Salud	2.425.999	2.430.758	2.027.436	-16,59	-8,58
Aportes Para PSFF	2.500.000	2.300.000	750.523	-67,37	-45,21

Aportes Para Proyectos de Ambulancias	0	0	270.000	100,00	100,00
INGRESOS DE CAPITAL	525.173	677.182	1.104.219	63,06	45,00
Recuperación Cartera	513.637	661.645	1.068.182	61,44	44,21
Rendimientos Financieros	11.536	15.537	36.037	131,94	76,74
Recursos del Sistema General de Regalías	16.944.753	-	-	0,00	0,00
Total Presupuesto de Ingresos	52.988.183	40.407.245	43.880.849	8,60	-9,00

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos 2016, 2017 Y 2018

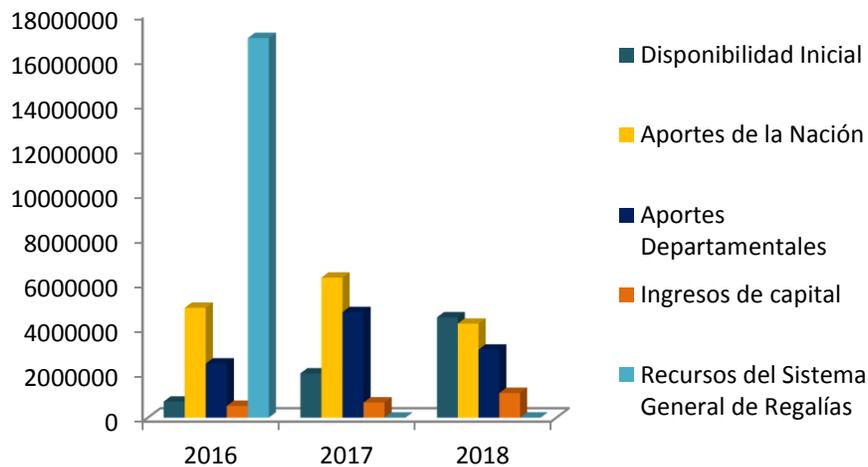
Los ingresos del período 2016 – 2018 registran tendencia a la baja del 9%, a pesar de que se observa en 2018 frente a 2017 se registró un incremento del 8.6% debido a principalmente al aumento en la facturación a precios corrientes.

Por su parte, los ingresos corrientes mostraron una leve tendencia positiva en los tres últimos años, con un incremento del 6,79%.



COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS A VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$



14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

En la vigencia 2018, la ESE Solución Salud reflejó compromisos por \$42.223.231 miles y una ejecución del 92,90% del valor apropiado.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34.866.576	5.408.074	40.274.650	38.805.062	96,35	91,90
Gastos de Personal	26.484.458	3.934.150	30.418.608	29.937.694	98,42	70,90
Servicios Personales Asociados a la Nomina	12.677.479	255.071	12.932.550	12.932.550	100,00	30,63
Servicios personales indirectos	9.059.349	3.551.976	12.611.325	12.155.735	96,39	28,79
Cuentas por Pagar	400.000	70.690	470.690	467.096	99,24	1,11
Contribuciones Nomina Sector Privado	2.500.699	-128.170	2.372.529	2.357.961	99,39	5,58
Contribuciones Nomina Sector Publico	2.246.930	255.274	2.502.203	2.491.447	99,57	5,90
Gastos Generales	8.041.558	981.797	9.023.355	8.682.706	96,22	20,56
Adquisición de Bienes	2.324.797	-289.573	2.035.224	1.908.645	93,78	4,52
Adquisición de Servicios	5.648.145	1.276.371	6.924.516	6.752.338	97,51	15,99
Impuestos y Multas	68.615	-5.000	63.615	21.724	34,15	0,05
Transferencias corrientes	340.561	492.126	832.687	184.661	22,18	0,44
Sentencias y conciliaciones	340.561	492.126	832.687	184.661	22,18	0,44
GASTOS DE OPERACIÓN	1.934.400	543.970	2.478.370	2.328.169	93,94	5,51
Gastos de Comercialización	1.310.400	586.905	1.897.305	1.769.635	93,27	4,19
Medicamentos	634.400	75.046	709.446	618.110	87,13	1,46
Material médico quirúrgico	676.000	72.857	748.857	716.265	95,65	1,70
Cuentas por Pagar	0	439.001	439.001	435.260	99,15	1,03
Gastos de Producción	624.000	-42.935	581.065	558.535	96,12	1,32
Otros Gastos de Producción	624.000	-42.935	581.065	558.535	96,12	1,32
INVERSION	0	2.696.594	2.696.594	1.090.000	40,42	2,58
Adquisición de Ambulancias para el transporte asistencial básico de la ESE Solución Salud	0	460.000	460.000	400.000	86,96	0,95
FORTALECIMIENTO AL TRANSPORTE ASISTENCIAL BÁSICO	0	730.000	730.000	690.000	94,52	1,63
Cuentas Por Pagar	0	1.506.594	1.506.594	0	-	-
Adquisición de Equipos Médicos para Urgencias. Hospitalización. Obstetricia Extramural. Laboratorios y TAB.	0	0	0	0	-	-
PRESUPUESTO DE GASTOS	36.800.976	8.648.638	45.449.614	42.223.231	92,90	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2018.

Los gastos de funcionamiento participaron en un 91,90% del presupuesto total ejecutado, seguidamente, los gastos de operación con 5,51% y la inversión con 2,58%.

En gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con participación del 70,90% presupuesto total, con \$29.937.694 miles, integrados por servicios personales asociados a la nómina \$12.932.550 miles (30,63%), servicios personal indirecto \$12.155.735 miles (28,79%) entre los cuales se encuentra el personal asistencial y administrativo vinculado a través de contratos de prestación de servicios.

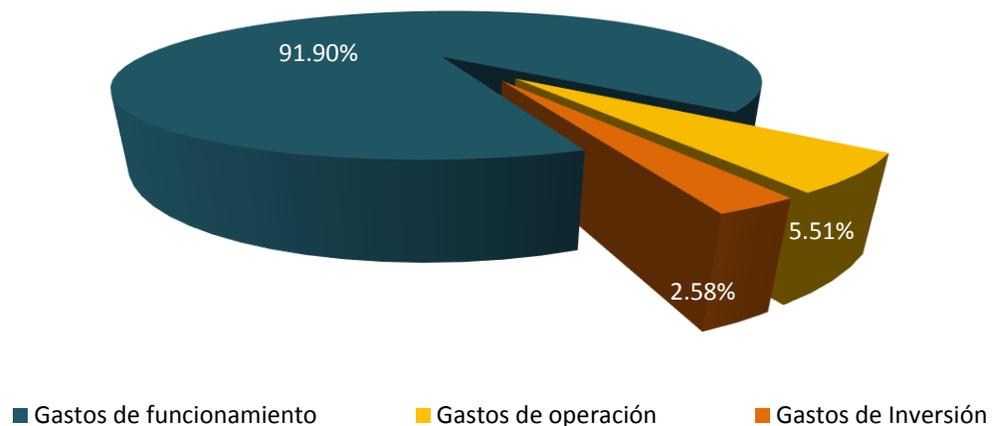
Otro rubro que integra los gastos de funcionamiento es gastos generales con \$8.041.558 miles (20,56%) ejecutados principalmente en la adquisición de servicios por \$6.752.338 miles con una participación del 15,99%.

Los gastos de operación participaron con el 5,51% del total de los gastos, con \$2.328.169 miles, están integrados por los gastos de comercialización con el 4,19% de participación y los gastos de producción con una participación del 1,32%.

La inversión tuvo una participación del 2,58% dentro del presupuesto de gastos, con una ejecución del 40,42%. Esta corresponde a la Adquisición de Ambulancias para el transporte asistencial básico de la ESE Solución Salud por \$400.000 miles y fortalecimiento al transporte asistencial básico por \$690.000 miles.

En el siguiente gráfico se aprecia la participación de los gastos de la ESE Solución Salud.

EJECUCIÓN DE LOS GASTOS



14.1.3.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos, utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por la Empresa Social del Estado en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2016 a 2018.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES

Cifras en miles de \$

Descripción	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
Gastos de Funcionamiento	35.352.544	35.950.947	38.805.062	7,94	4,77
Gastos de Personal	24.930.686	27.707.463	29.937.694	8,05	9,58
Gastos Generales	8.957.223	7.632.392	8.682.706	13,76	-1,54
Transferencias Corrientes	1.464.635	611.092	184.661	-69,78	-64,49
Gastos de Operación	2.455.590	2.254.760	2.328.169	3,26	-2,63
Gastos de Inversión	16.814.779	1.506.594	1.090.000	-27,65	-74,54
Cuentas por Pagar	982.526	-	-	-	-
Adquisición de equipos médicos y elementos para urgencia, hospitalización, obstetricia, extramural y laboratorio	15.832.253	1.506.594	-	-	-
Adquisición de Ambulancias para el transporte asistencial básico de la ESE Solución Salud	-	-	400.000	100,00	100,00
Fortalecimiento al transporte asistencial básico	-	-	690.000	100,00	100,00
Total Presupuesto de Gastos	54.622.913	39.712.301	42.223.231	6,32	-12,08

Fuente: Ejecución de Gastos ESE Departamental 2016, 2017 y 2018

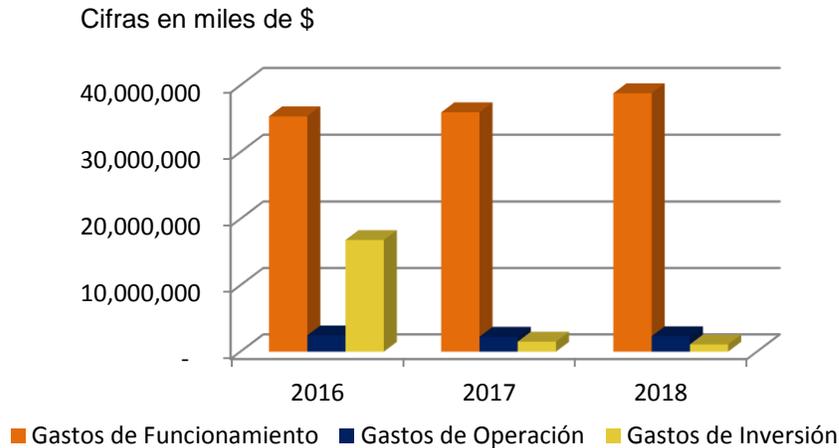
Los gastos totales de la Empresa Social del Estado presentaron un decrecimiento histórico del 12,08% (\$12.399.682 miles) en el período 2016-2018, al pasar de \$54.622.913 miles en 2016 a \$42.223.231 miles en 2018.

Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 4,77%, influenciado por los gastos de personal, los cuales presentan tendencia a la alza del 9,58%.

Los gastos de operación que consiste en compra de medicamentos, material médico quirúrgico, odontológico, y laboratorio permanecen relativamente estables en los últimos tres años con un crecimiento histórico del -2,63%.

La inversión presentó una reducción histórica del 74,54%, al pasar de \$16.814.779 miles en el 2016 a \$1.090.000 miles en el 2018, debido a que la Gobernación del Meta no transfirió recursos para este componente.

HISTÓRICO DE LOS GASTOS A VALORES CORRIENTES



14.2 SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de la vigencia 2018 desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por la ESE Solución Salud.

14.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	43.880.849
Disponibilidad Inicial	4.496.951
Ingresos por Explotación	34.069.789
Aportes	4.209.890
Recursos de Capital	1.104.219
Gastos Ejecutados	43.073.853
Pagos Efectivo	42.223.231
Cuentas por pagar -Resolución 055 de 2019	850.622
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	\$ 806.996

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2018

La Ese Solución Salud presentó un Superávit presupuestal de \$806.996 miles

14.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Efectivo	4.946.376
Cuentas por Pagar	850.622
Cuentas por pagar -Resolución 055 de 2019	850.622
SUPERÁVIT TESORERÍA	\$ 4.095.754

Fuente: formato F19_cdm 2018 y Resolución 055 de 2019 CXP

La Ese Solución Salud presentó superávit de tesorería en \$4.095.754 miles, lo que indica que cuenta con recursos suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

14.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	4.946.376
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4.946.376
PASIVO	4.946.833
Cuentas por Pagar	1.401.924
Beneficios a los empleados a corto plazo	3.544.909
SUPERÁVIT FISCAL	- 457

Fuente: Balance General 2018

La Ese Solución Salud presentó un déficit fiscal de \$457 miles, lo cual indica que posee los recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia, inclusive los compromisos pendientes de pago.

Nota de salvedad a la firma de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2018 por ataque de crimen cibernético al sistema donde están instalados los software de hosvital y seven: *“Los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2018, se firman con Salvedad por parte de la Jefe de Oficina de Contabilidad y Revisora Fiscal, debido a que al cierre de la vigencia 2018 se presentan diferencias en saldo de libros de bancos de tesorería frente a los de contabilidad en las cuentas contables 11100611 - Cta. Ahorros Bogotá No. 364164558 por la suma de \$ 832.044.623.28 diferencia que al cierre de la vigencia la jefe del área de tesorería no dio ninguna solución o explicación referente a esta diferencia y de la cuenta contable 111006609 - 36414566 cuenta centros ahorros Bogotá por la suma de \$ 189.562 los cuales quedaran en partidas conciliatorias registradas en las conciliaciones que se realizan en forma manual, no se ha logrado determinar la diferencia por dicha área debido a la pérdida de la información en 2017 y registros manuales al cierre de 2017 debido al ataque cibernético del cual fue víctima la entidad. Para la presentación del presente informe y cierre fiscal de la vigencia 2018, se tomó como saldos iniciales los reportados a los organismos de control y que se encuentran los documentos físicos firmados como son los Estados financieros con corte a Diciembre 31 de 2017 para presentar los informes financieros a los diferente Entes de Control. Es de aclarar que a la fecha no ha sido posible recuperar la información perdida del sistema software financiero SEVE a Diciembre 31 de 2017. Por lo anteriormente expuesto se firman los Estados financieros con salvedad por parte de la Revisora Fiscal y de la Contadora de la Entidad.”*

15. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META



GOBERNACIÓN DEL META

15.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Asamblea Departamental del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2018, con el objeto de observar el crecimiento real en las tres últimas vigencias y verificar el cumplimiento de los valores máximos de gastos conforme a lo dispuesto en la Ley 617 de 2000.

15.1.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental del Meta fijó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2018, mediante la Ordenanza 957 del 16 de noviembre de 2017, en la suma de \$4.118.905 miles.

15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2018 se efectuó una reducción al presupuesto de la Asamblea por \$3,885 miles a través del decreto 59 del 30 de enero de 2018, por lo cual el aforo definitivo quedó establecido \$4.115.020 miles los cuales presentan recaudos por \$3,841,904 miles correspondiente a un 93.36% del total aforado.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo
TRANSFERENCIAS	4.118.905		3.885	4.115.020	3.841.904	93,36%
Departamento	4.118.905			4.115.020	3.841.904	93,36%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2018

15.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Precios Corrientes

Para efectos de la conformación de los cuadros comparativos del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2016-2018 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

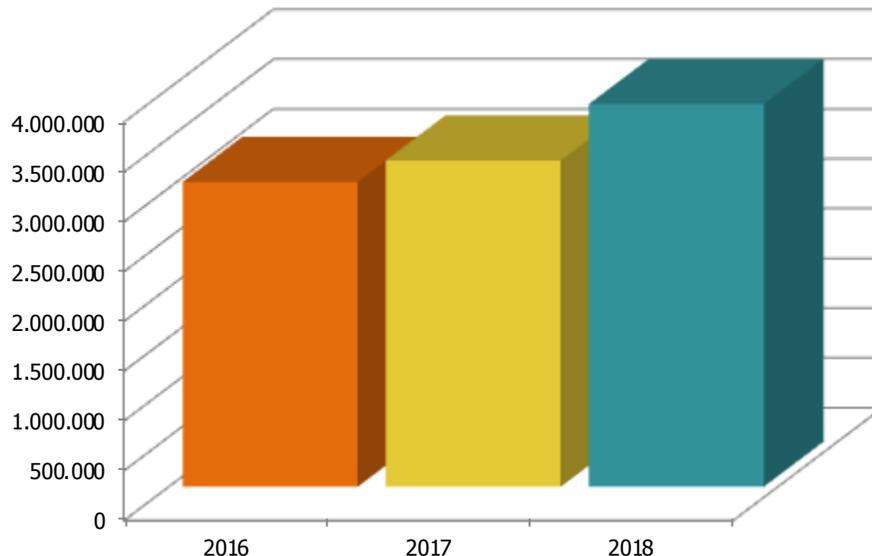
Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2018-2017	% Crecimiento Histórico
TRANSFERENCIAS	3.061.688	3.276.007	3.841.904	17.27	12.02
Departamento	3.061.688	3.276.007	3.841.904	17.27	12.02

Fuente: Ejecución de ingresos 2016-2018

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta reflejaron un crecimiento histórico del 12,02% al pasar de \$3.061.688 miles en la vigencia 2016 a \$3.841,904 miles en el 2018. Así mismo, los ingresos del 2018 presentaron una variación de 17,27% frente a las transferencias realizadas en la vigencia 2017. Cabe anotar que este crecimiento no afecta el límite dispuesto en la Ley 617 del 2000.

COMPORTAMIENTO INGRESOS PRECIOS CORRIENTES 2016- 2018



15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos de la Asamblea Departamental del Meta se compone únicamente de gastos de funcionamiento, los cuales se distribuyen entre gastos de personal, gastos generales y transferencias.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
GASTOS DE PERSONAL	4.035.034	7.571	4.042.605	3.759.868	93.0	98.4
Servicios Personales Asociados a la Nomina	839.260	-21.362	817.897	535.175	65.4	14.0
Servicios Personales Indirectos	2.322.271	1.920	2.324.191	2.324.191	100.0	60.8
Contribuciones a la Nomina	788.099	17.126	805.225	805.211	100.0	21.1

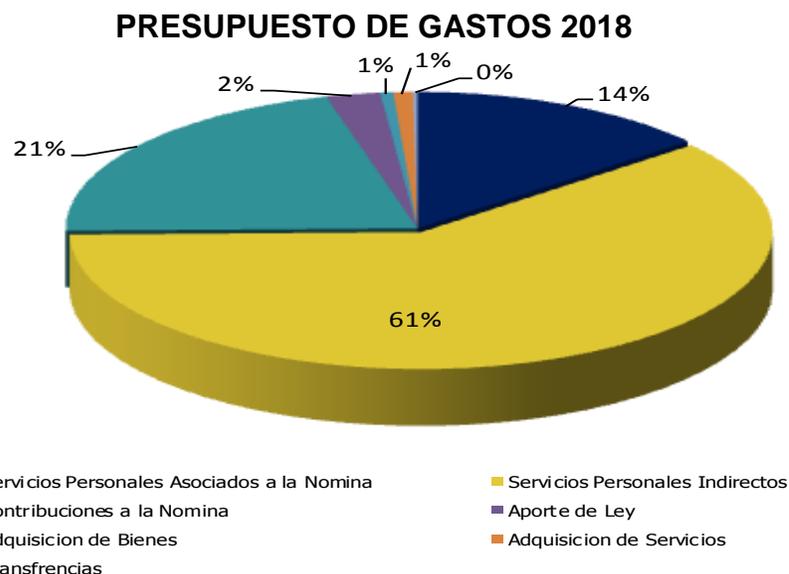
Aportes de Ley	85.403	9.887	95.290	95.920	100.0	2.5
GASTOS GENERALES	76.451	-10.286	66.164	56.301	85.1	1.5
Adquisición de Bienes	42.806	-18.101	24.705	23.580	95.4	0.6
Adquisición de Servicios	33.644	7.815	41.459	32.720	78.9	0.9
TRANSFERENCIAS	7.420	-1.170	6.250	6.250	100.0	0.2
Asociación Nacional de Diputados	7.420	-1.170	6.250	6.250	100.0	0.2
TOTAL	4.118.905	-3.885	4.115.019	3.822.419	92.9	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2018

La Asamblea Departamental del Meta presentó apropiación definitiva por \$4.115.019 miles y compromisos por \$3.822.419 miles, lo que corresponde a una ejecución del 92,9%.

Los gastos de personal con compromisos por \$3.759.868 miles representan el 93% del total de lo ejecutado. Se destacan los servicios personales indirectos por \$2.324.191 miles y una participación del 60,8%. En este grupo se localiza la remuneración de los diputados, los pagos por servicios técnicos y profesionales.

Por su parte los gastos generales alcanzaron compromisos por \$56,301 miles y una escasa participación del 1,5% del total ejecutado por la entidad. Las transferencias que para la Asamblea Departamental corresponde al pago que realiza la duma departamental a la Asociación Nacional de Diputados presentan compromisos por \$6,250 miles en la vigencia 2018.



15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos Valores Corrientes

Para desarrollar el análisis, se toman los valores reportados por la Asamblea Departamental en los informes de ejecución de gastos para las vigencias 2016 a 2018 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	2016	2017	2018	% Variación 2017- 2016	% Crecimiento Histórico
GASTOS DE PERSONAL	2.901.257	3.171.623	3.759.868	18.5	13.8
Servicios personales asociados a la nomina	472.812	484.155	535.175	10.5	6.4
Servicios personales indirectos	1.735.263	1.925.289	2.324.191	20.7	15.7
Contribuciones a la nomina	622.586	685.111	805.211	17.5	13.7
Aportes de Ley	70.596	77.068	95.290	23.6	16.2
GASTOS GENERALES	160.432	67.271	56.301	-16.3	-40.8
Adquisición de bienes	56.341	40.264	23.580	-41.4	-35.3
Adquisición de servicios	104.091	27.007	32.720	21.2	-43.9
TRANSFERENCIAS	0	5.902	6.250	5.9	
TOTAL	3.061.689	3.244.796	3.822.419	17.8	11.7

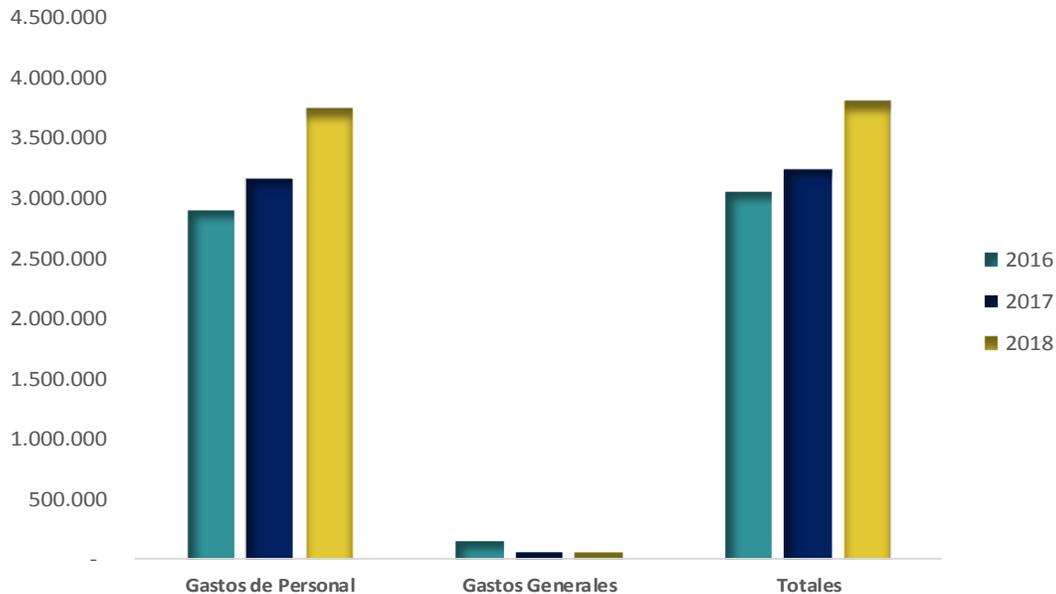
Fuente: Ejecuciones de Gastos 2016-2018.

En el periodo 2016 - 2018 los gastos ejecutados por la Asamblea Departamental del Meta evidencian un crecimiento histórico del 11,7%, al pasar de \$3.061.689 miles en 2016 a \$3,822,419 miles en 2018 y una variación del 17,8% en relación con la vigencia 2017.

Este crecimiento está motivado principalmente por un aumento en los gastos personales los cuales crecen históricamente 13,8% en las vigencias analizadas, al pasar de \$2.901.257 miles en 2016 a \$3.759.868 miles en 2018. Dentro de este grupo se destaca el crecimiento del 15,7% de los gastos por concepto servicios personales indirectos al pasar de \$1.735.263 miles en 2016 a \$2.324.191 miles en 2018 y una variación del 20,7% frente al año 2017.

Contrario a lo anterior, los gastos generales reflejan un decrecimiento histórico significativo de un 40,8% en el período analizado al pasar de \$160,432 miles en 2016 a \$56,301 miles en 2018. Se destaca el decrecimiento en un 41,4% en la adquisición de bienes al pasar de \$56,341 miles en 2016 a \$23,580 miles en 2018.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS EN VALORES CORRIENTES 2016 - 2018



- **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 2018 fue como se explica en el siguiente cuadro:

REMUNERACIÓN DIPUTADOS

Cifras en miles de \$

Descripción	Valor
Número de Diputados	11
Meses de sesiones Anuales	8
Salario Mínimo Legal Vigente	781
Nº Salarios Mínimos legales Vigentes	26
Sub Total Remuneración	1.786.928
Gastos Máximos Funcionamiento (60%)	1.072.157
Subtotal Remuneración + Gastos Máximos	2.859.085

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.”* Adicionalmente está la expedición de la Ley 1871 del 12 de octubre de 2017 por la cual se dictan el régimen de remuneración, prestacional y seguridad social de los miembros de las asambleas departamentales.

En tal sentido, la apropiación presupuestal para las prestaciones sociales y seguridad social de los diputados en el Meta ascendieron a \$986,313 miles.

PRESTACIONES SOCIALES Y SEGURIDAD SOCIAL DE DIPUTADOS

Cifras en miles \$

Prestaciones Sociales y Seguridad Social	
Prima de Navidad	223.366
Salud 8.5%	151.889
Pensión 12%	214.431
Parafiscales 9%	160.824
Cesantías e intereses	223.366
ARP (0.696%)	12.437
Subtotal Prestaciones	986.313
Subtotal Prestaciones + Gastos Máximos (cuadro 5)	2.859.085
Total Gastos Asamblea	3.845.398

Fuente: Ley 617 de 2000

En consideración a lo anterior, el límite de gastos para la Asamblea Departamental del Meta para la vigencia 2018 es de \$3.845,398 miles. Teniendo en cuenta que los compromisos ascendieron a \$3.822.419 miles, se tiene entonces que los gastos cumplieron con los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

15.1.4 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

Concepto	Valor
Ingresos	3.841.904
Transferencias	3.841.904
Gastos	3.822.419
Cuentas por Pagar	0
Pagos de la Vigencia	3.820.613
Reservas Presupuestales	1.806
Superávit Presupuestal	21.291

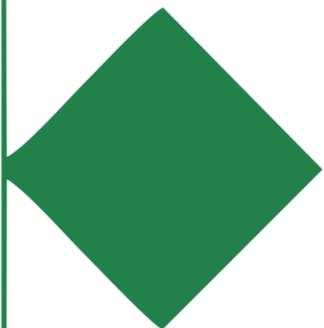
Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta al cierre de la vigencia fiscal 2018 refleja un superávit presupuestal de \$21.291 miles, en consideración a que los compromisos adquiridos fueron inferiores a los ingresos percibidos.

**16. INSTITUTO DE DEPORTES Y
RECREACIÓN DEL META**



IDERMETA



16.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis de ingresos y gastos en precios corrientes de 2018, para observar el crecimiento de las finanzas del Instituto de Deporte y Recreación del Meta, en las tres últimas vigencias. Además, se analiza el comportamiento de la inversión realizada por Idermeta en el sector deportivo.

16.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 957 del 14 de noviembre de 2017 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Deporte y Recreación del Meta- Idermeta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 por valor de \$12.133.461 miles. Dicho presupuesto se liquidó mediante Decreto 687 del 27 de diciembre de 2017 y se adoptó mediante Resolución 006 del 12 de enero de 2018. Durante la vigencia se efectuaron adiciones presupuestales por \$72.825.136 miles, para un presupuesto definitivo de \$84.958.597 miles.

16.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

A 31 de diciembre de 2018, el Instituto recaudó \$19.529.824 miles, cifra que corresponde al 23% del total aforado. Este bajo porcentaje de recaudo se debe a que mediante Resolución 155 del 14 de diciembre de 2018 se adicionaron \$64.545.502 miles para el proyecto “*Construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural de Estadio Macal*”, al final de la vigencia no hubo recaudos para dicho proyecto.

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2018

Cifras en miles de \$

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	% Part	Total Recaudado	% Recaudado	% Part
INGRESOS CORRIENTES	12.131.462	72.295.384	84.426.846	99,4	18.996.900	22,5	97,3
Tributarios	2.813.162		2.813.162	3,3	2.138.441	76,0	10,9
Cigarrillos Nacionales	306.000		306.000	0,4	316.248	103,3	1,6
Cigarrillos Extranjeros	1.384.000		1.384.000	1,6	1.299.807	93,9	6,7
IVA Telefonía Celular	714.262		714.262	0,8		0,0	0,0
IVA Licores	408.900		408.900	0,5	522.386	127,8	2,7
No Tributarios	150.000		150.000	0,2	107.739	71,8	0,6
Venta De Servicios	150.000		150.000	0,2	107.739	71,8	0,6
TRANSFERENCIAS	9.168.300	72.295.384	81.463.684	95,9	16.750.720	20,6	85,8
Nacionales		161.881	161.881	0,2	24.282	15,0	0,1
Departamentales	9.168.300	72.133.503	81.301.803	95,7	16.726.438	20,6	85,6
RECURSOS DE CAPITAL	2.000	529.751	531.751	0,6	532.924	100,2	2,7
Recursos del Balance	2.000	529.751	531.751	0,6	532.924	100,2	2,7
Superávit Fiscal		529.751	529.751	0,6	529.751	100,0	2,7
Rendimientos Financieros	2.000		2.000	0,0	3.173	158,7	0,0
PRESUPUESTO DE INGRESOS	12.133.462	72.825.135	84.958.597	100,0	19.529.824	23,0	100,0

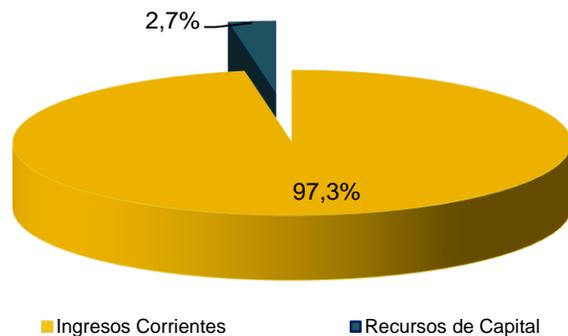
Fuente: Ejecución de Ingresos 2018

Los ingresos corrientes ascendieron a \$18.996.900 miles, equivalente al 97,3% del total recaudado por el Instituto. Dentro de este grupo se destaca el ingreso por concepto de transferencias con \$16.750.720 miles, siendo las más relevantes las departamentales con \$16.726.438 miles, equivalente al 85,6% de los ingresos totales.

Continúan en orden de importancia, los ingresos tributarios con \$2.138.441 miles y una participación del 10,9% del total recaudado. Se destacan los recaudos por concepto impuesto de cigarrillos extranjeros, el cual asciende a \$1.299.807 miles y una participación del 6,7% del total.

Los recursos de capital ascendieron a \$532.924 miles, con una participación del 2,7% en los recaudos totales. Dentro de este componente, el ingreso más representativo lo constituye el superávit fiscal de la vigencia 2017 con \$529.751 miles.

PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS 2018



16.1.2.1 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 2016-2018 del Instituto de Deporte y Recreación del Meta - Idermeta, se agruparon las cifras en valores corrientes.



COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS 2016- 2018

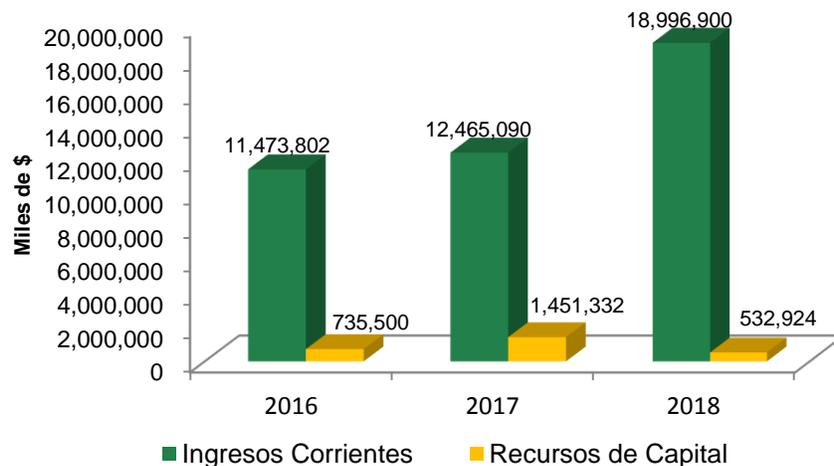
Cifras en miles de \$

Concepto	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
INGRESOS CORRIENTES	11.473.802	12.465.090	18.996.900	52,40	28,67
Tributarios	2.880.273	2.636.215	2.138.441	-18,88	-13,83
Cigarrillos Nacionales	325.240	501.806	316.247	-36,98	-1,39
Cigarrillos Extranjeros	1.268.220	876.404	1.299.807	48,31	1,24
IVA Telefonía Celular	684.878	693.458		-100,00	-100,00
IVA Licores	601.935	564.547	522.386	-7,47	-6,84
No Tributarios	79.921	111.473	107.739	-3,35	16,11
Venta De Servicios	79.921	111.473	107.739	-3,35	16,11
Transferencias	8.513.608	9.717.403	16.750.720	72,38	40,27
Nacionales	261.652	382.527	24.282	-99,74	-69,54
Departamentales	8.251.956	9.334.875	16.726.438	1.052,49	42,37
RECURSOS DE CAPITAL	735.500	1.451.332	532.924	-63,28	-14,88
Superávit Fiscal	732.393	1.448.626	529.751	-63,43	-14,95
Rendimientos Financieros	3.107	2.706	3.173	17,26	1,06
PRESUPUESTO DE INGRESOS	12.209.302	13.916.422	19.529.824	40,34	26,47

Fuente: Ejecución de Ingresos 2016-2018 - Informe financiero 2016 y 2017

En el trienio 2016-2018, los ingresos del Instituto registraron un crecimiento del 26,47% al pasar de \$12.209.302 miles en 2016 a \$19.529.824 miles en 2018. Este crecimiento tiene su origen en las transferencias para inversión, especialmente la de origen departamental, la cual creció históricamente un 42,37% al pasar de \$8.251.956 miles en 2016 a \$16.726.438 miles en 2018. Respecto a la variación frente al año 2017 se evidenció un crecimiento del 40,34%.

HISTÓRICO DE INGRESOS 2016 – 2018



En el renglón de ingresos tributarios, el IVA telefonía celular es la renta que presenta el mayor decrecimiento en el período objeto del análisis con un 100%, al pasar de \$684.878 miles en 2016 a \$0 miles en 2018. Igualmente la variación frente al año anterior fue negativa en un 100%.

Los recursos de capital reflejaron un decrecimiento histórico del 42,3%, especialmente por el comportamiento de los ingresos por superávit.

16.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$12.133.462 miles, se efectuaron adiciones por \$72.825.135 miles, para una apropiación definitiva de \$84.958.597 miles.

EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2018

Cifras en miles de \$

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos Totales	% Ejecución	% Part
Funcionamiento	2.965.162	3.494.913	2.606.403	74,6	13,41
Gastos De Personal	1.673.950	1.798.184	1.795.434	99,8	9,24
Servicios Personales Asociados A La Nomina	1.221.281	1.270.876	1.269.476	99,9	6,53
Servicios Personales Indirectos	25.000	76.342	75.800	99,3	0,39
Contribuciones A La Nómina - Sector Privado	309.527	305.458	305.443	100,0	1,57
Contribuciones A La Nómina - Sector Publico	118.142	145.509	144.715	99,5	0,74
Gastos Generales	58.303	244.099	230.013	94,2	1,18
Adquisición De Bienes	1.900	35.932	35.432	98,6	0,18
Adquisición De Servicios	55.403	145.312	131.726	90,7	0,68
Impuestos Y Multas	1.000	62.854	62.854	100,0	0,32
TRANSFERENCIAS	1.232.909	1.452.630	580.956	40,0	2,99
Al Sector Publico	1.232.909	1.452.630	580.956	40,0	2,99
INVERSIÓN	9.168.300	81.463.684	16.830.313	20,7	86,59
Infraestructura Propia Del Sector	0	64.545.503	0	0,0	0,0
Dotación Propia Del Sector	0	950.000	949.879	100,0	4,89
Fomento Y Apoyo A La Recreación Y Al Deporte	9.168.300	15.968.181	15.880.433	99,5	81,70
PRESUPUESTO DE GASTOS	12.133.462	84.958.597	19.436.715	22,9	100,00

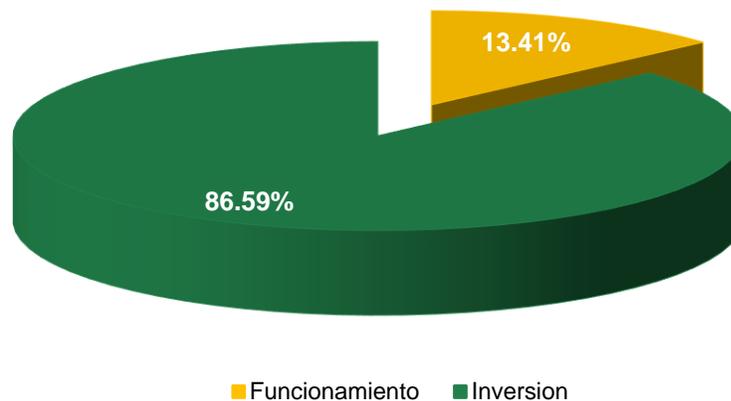
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

Los compromisos en la vigencia 2018 ascendieron a \$19.436.715 miles, lo que evidencia una ejecución del 22,9% respecto a la apropiación definitiva. Como se indicó en el análisis a los ingresos, el bajo porcentaje de ejecución se debe a que mediante Resolución 155 del 14 de diciembre de 2018 se adicionaron \$64.545.502 miles para el proyecto "Construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural de Estadio Macal", al final de la vigencia no se comprometieron recursos para dicho proyecto.

Los gastos de funcionamiento con compromisos por \$2.606.403 miles, equivalen al 13,41% del total ejecutado en la vigencia. Dentro de este componente se destacaron los gastos de personal con el 9,24% (\$1.795.434 miles) y las transferencias con el 2,99% (\$580.956 miles), de los cuales \$518.039 fueron transferidos a los municipios según Ley 30 de 1971.

Los gastos generales ascendieron a \$230.013 miles, cifra que participa con el 1,18% de ejecución total.

PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS 2018



La inversión concentró el 86,59% de los gastos (\$16.830.313 miles), con ejecución del 20,7% del total apropiado en inversión. De esta suma el 5,64% se comprometió en dotación y el 94,36% en recurso humano. A continuación se analiza la inversión realizada por Idermeta:

INVERSIÓN 2018

Cifras en miles de \$

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS TOTALES	% EJECUCIÓN	% PART
INVERSIÓN	9.168.300	81.463.684	16.830.313	20,7	100,00
INFRAESTRUCTURA		64.545.503		0,0	0,00
Construcción Y Mejoramiento De La Villa Olímpica		64.545.503		0,0	0,00
DOTACIÓN		950.000	949.879	100,0	5,64
Dotación De Elementos Técnicos Del Deporte Y la Recreación		950.000	949.879	100,0	5,64
RECURSO HUMANO	9.168.300	15.968.181	15.880.433	99,5	94,36
Atención A La Primera Infancia (Recurso Humano)	390.600	616.350	612.317	99,3	3,64
Desarrollo Festival Pilositos Departamental	500.000	500.000	500.000	100,0	2,97
Ejecución De Planes De Entrenamiento Y De Asistencia Para La Formación Y Competencia De Deportistas	2.208.500	3.726.350	3.725.633	100,0	22,14
Salida De Deportistas A Nivel Nacional	500.000	500.000	493.600	98,7	2,93

Fogues Y Eventos Deportivos Preparatorios Y Competitivos De Los Deportistas	500.000	1.510.800	1.505.929	99,7	8,95
Adquisición De Implementación Deportiva	500.000	500.000	500.000	100,0	2,97
Asistencia Al Deportista Desde La Medicina Deportiva (Recurso Humano, Insumos Y Servicios Médicos Especializados)	241.000	341.000	321.042	94,1	1,91
Incentivos Económicos Y Reconocimientos A Deportistas Destacados	500.000	650.000	642.181	98,8	3,82
Asistencia Técnica A Los Servicios De Actividad Física, Hábitos Y Estilos De Vida Saludable	645.200	945.150	940.350	99,5	5,59
Asistencia Técnica A Los Servicios De Recreación Del Departamento Del Meta	743.000	1.462.900	1.439.667	98,4	8,55
Asistencia Técnica A Los Centros De Desarrollo Deportivo (Recurso Humano)	240.000	465.750	464.183	99,7	2,76
Juegos Deportivos Afro metenses E Indígenas	400.000	400.000	399.600	99,9	2,37
Juegos Deportivos Departamentales	400.000	600.000	600.000	100,0	3,56
Desarrollo De Eventos Del Programa De Hábitos Y Estilos De Vida Saludables Y Recreación Social Comunitaria	200.000	1.688.000	1.674.050	99,2	9,95
Promoción De Los Juegos En Los 29 Municipios Para El Desarrollo De todas las Fases	1.100.000	1.400.000	1.400.000	100,0	8,32
Supérate Intercolegiados (Convenio 000812/2017 Coldeportes)		161.881	161.881	100,0	0,96
Desarrollo De 29 Festivales Deportivos Escolares En Los Municipios Del Departamento	100.000	100.000	100.000	100,0	0,59
Actualización De La Política Publica De La Recreación, La Actividad Física, El Deporte En El Departamento Del Meta		400.000	400.000	100,0	2,38
TOTAL INVERSIÓN	9.168.300	81.463.684	16.830.313	20,7	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2018

El proyecto de inversión que concentró mayores recursos es el denominado “...Ejecución de planes de entrenamiento y de asistencia para la formación y competencia de deportistas...”, con compromisos por \$3.725.633 miles y una participación del 22,14% del total ejecutado en el componente de inversión.

Le siguen en su orden de recursos los proyectos denominados: “...Desarrollo de eventos del programa de hábitos y estilos de vida saludables y recreación social comunitaria...” con \$1.674.050 miles (9,95%), “...Fogues y eventos deportivos preparatorios y competitivos de los deportistas...” con \$1.505.929 miles (8,95%), “...Asistencia técnica a los servicios de recreación del Departamento del Meta...”, con \$1.439.667 miles (8,55%) y “...Asistencia técnica a la promoción de los juegos en los 29 municipios para el desarrollo de las fases municipales, final nacional, zonal regional, nacional, final nacional y fases internacionales...” con \$1.400.000 miles (8,32%).

16.1.3.1 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 Deporte y Recreación del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2016 a 2018.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS GASTOS 2016-2018

Cifras en miles de \$

Descripción	2016	2017	2018	% Variación 2017-2018	% Crecimiento Histórico 2016-2018
FUNCIONAMIENTO	3.374.351	2.945.790	2.606.402	-11,52	-12,11
Gastos de Personal	1.579.837	1.642.357	1.795.434	9,32	6,61
Servicios personales asociados a la nómina	1.058.949	1.098.907	1.269.476	15,52	9,49
Servicios personales indirectos	160.480	165.757	75.800	-54,27	-31,27
Contribuciones nómina sector privado	265.376	252.053	305.442	21,18	7,28
Contribuciones nómina sector público	95.032	125.641	144.715	15,18	23,40
Gastos Generales	279.116	269.512	230.012	-14,66	-9,22
Adquisición de Bienes	149.397	103.602	35.432	-65,80	-51,30
Adquisición de Servicios	129.719	165.910	131.726	-20,60	0,77
Transferencias	1.515.398	1.033.921	580.956	-43,81	-38,08
INVERSIÓN	8.279.979	10.119.844	16.830.313	66,31	42,57
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	11.654.330	13.065.635	19.436.715	48,76	29,14

Fuente: Ejecución de Gastos 2016-2018

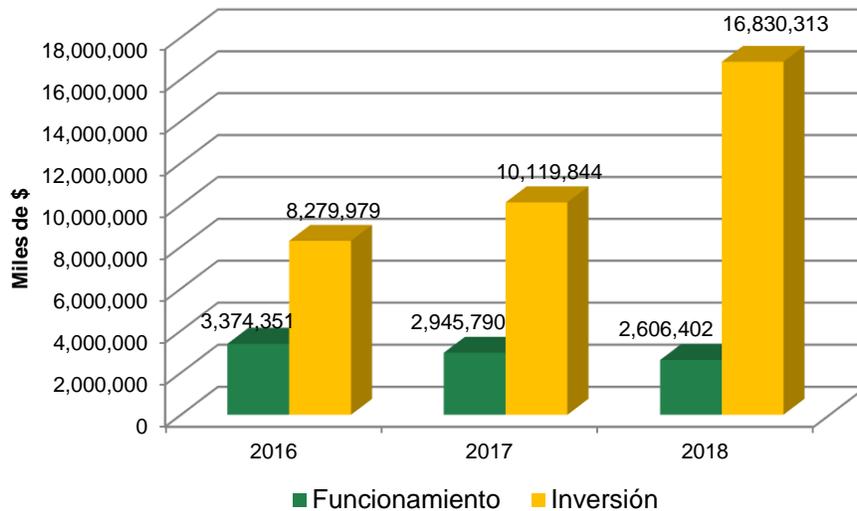
Los gastos del Instituto de Deporte y Recreación del Meta crecieron históricamente el 29,14% durante el periodo analizado al pasar de \$11.654.330 miles en 2016 a 19.436.715 miles en 2018. Este comportamiento es jalonado por los gastos de inversión, los cuales señalan un crecimiento del 42,57% al pasar de \$8.279.979 miles en 2016 a \$16.830.313 miles en 2018.

Los gastos de funcionamiento reflejan un descenso histórico del 12,11% en el periodo analizado al pasar de \$3.374.351 miles en 2016 a \$2.606.402 miles en 2018. Este crecimiento negativo fue impulsado por las transferencias las cuales disminuyeron un 38,08%, es decir, pasaron de \$1.515.398 miles en 2016 a \$580.956 miles en 2018 y los gastos generales los cuales disminuyeron un 9,22%, al pasar de \$279.116 miles en 2016 a \$230.012 miles en 2018.

Los gastos de personal, únicos con crecimiento positivo histórico del 6,61% y variación del 9,32% respecto al año anterior, pasaron de \$1.579.837 miles en 2016 a \$1.795.434 miles en 2018. En este componente el rubro más relevante es servicios personales asociados a la nómina con un crecimiento histórico del 9,49%.

Es preciso recordar, que el comportamiento de las transferencias depende directamente de los ingresos que reciba el Instituto por concepto de IVA telefonía celular y el impuesto por el consumo de cigarrillos, los cuales son transferidos a los diferentes municipios del departamento, para ser invertidos en el sector deporte.

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS 2016- 2018



16.2 SITUACIÓN FINANCIERA

16.2.1 Situación Presupuestal

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Cifras en miles de \$

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	19.529.824
Ingresos Corrientes	18.996.900
Recursos de Capital	532.924
GASTOS	19.436.715
Pagos de la vigencia	16.605.613
Cuentas por pagar de la vigencia	632.969
Reservas presupuestales	2.198.133
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	93.109

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos 2018

Al cierre de la vigencia el Instituto de Deporte y Recreación del Meta terminó con superávit presupuestal por \$93.109 miles. Es decir los recaudos superaron en dicha suma a los pagos más las reservas presupuestales de la vigencia.

16.2.2 Situación de Tesorería

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

SITUACIÓN DE TESORERÍA

Cifras en Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
Bancos	4.459.457
Total Disponible	4.459.457
Cuentas por Pagar	632.969
Total Exigible	632.969
TOTAL SUPERÁVIT	3.826.487

Fuente: Formato F19 Estado de Tesorería

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Deporte y Recreación del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$3.826.487 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$2.198.133 miles constituidos mediante Resolución 008 de 2019, como reservas por pagar al cierre de la vigencia.

16.2.3 Situación Fiscal

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

SITUACIÓN FISCAL

Cifras en Miles de \$

CONCEPTO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	4.459.457
Bancos	4.459.457
PASIVO CORRIENTE	1.319.045
Cuentas por pagar	1.125.474
Beneficios a Empleados	193.571
TOTAL SUPERÁVIT	3.140.412

Fuente: Balance General 2018

La situación fiscal del Instituto de Deporte y Recreación del Meta - Idermeta presentó un superávit de \$3.140.412 miles. Es decir que el instituto tiene la capacidad para pagar sus obligaciones corrientes, a pesar que existen consignaciones sin identificar por \$69.352 miles, recursos que no pueden ser ejecutados en la vigencia que inicia hasta tanto no sean identificados.

16.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

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

Como antecedente, se tiene que para la vigencia 2017, el alcance de la auditoría fue limitado de manera significativa, pues Idermeta no presentó libros de contabilidad físicos o electrónicos ni evidencia suficiente que permitieran verificar las operaciones reportadas en el Balance General a 31 de diciembre de 2017 y Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017.

Esto en razón a que el 24 de febrero de 2018, se presentó un hackeo del servidor del Instituto a través del virus ACCDFISA V2.0 mediante el cual la información financiera fue encriptada para cuya devolución los delincuentes pedían USD4.000, según lo manifestó el Ingeniero de Sistemas, Ángel Mauricio Avellaneda Barreto, en denuncia N° 500016105671201801070 de la Fiscalía General de la Nación.

Es así que el Instituto de Deporte y Recreación del Meta Idermeta, durante la vigencia 2018 realizó el proceso de reconstrucción de la información financiera con la documentación impresa de cada módulo, presupuesto, tesorería, nómina, almacén, efectuando los respectivos ajustes en contabilidad con el fin de llegar a los saldo finales de cierre a 31 de diciembre de 2017.

La entidad utiliza varios aplicativos para el registro de las operaciones financieras, sin estar debidamente integrados, ni conciliados, lo que dificulta determinar saldos reales.

Es así como en la cuenta 1110, se identificó cheque girado por más de seis (6) meses por \$10.913 miles. (Comprobante de Egreso 1559 de fecha 26/09/2012), lo que evidencia deficiencias al momento de consolidar la información destinada a los saldos iniciales para convergencia pues no fue depurada, a fin de tener saldo reales en Tesorería.

Así mismo, se compararon los saldos del Balance de Prueba frente al formato F03_AGR Cuentas Bancarias, evidenciándose que la información rendida en la Cuenta Anual por parte del Idermeta, no es coherente, es decir, presenta diferencia en los saldos de las cuentas al igual que registraron algunas cuentas con saldos cero (0) que no se encuentran en los libros de contabilidad.

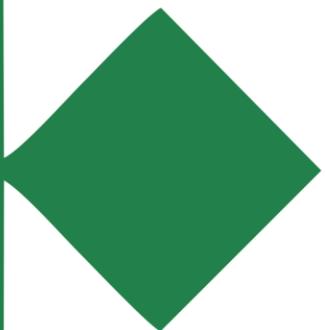
Lo anterior denota deficiencias al momento de consolidar la información destinada a rendir la cuenta anual, pues no fue depurada, ni es coherente a pesar de generarse en una misma área.

La cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega esta sobreestimada en \$644.862 miles, en consecuencia con lo anterior, la cuenta 1660 se encuentra subestimada en \$574.657 miles al igual que la cuenta 1670 en \$70.206 miles.

Las salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables consolidados suman \$644.862 miles, valor que representa el 11,17% del activo total de la entidad.

En nuestra opinión, se concluye que en su conjunto los estados financieros del Instituto de Deporte y Recreación del Meta Idermeta no presentan razonablemente, la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2018, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados en Colombia.

ANEXOS





ANEXO 1. CRÉDITOS VIGENTES Y PENDIENTES DE DESEMBOLSOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

BANCO	FECHA CONTRATO	VALOR CONTRATO	DESEMBOLSOS				SALDO POR DESEMBOLSAR
			FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO	No. PAGARÉ	VALOR PAGARÉ	
BANCO 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				



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

			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	
BANCO DE 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					



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

			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	
BANCO DE BOGOTÁ	Diciembre 02 de 2010	62.500.000.000	Febrero 4 de 2011	Febrero 4 de 2023	8053-1	9.331.875.217	2.532.134.687	
			Febrero 8 de 2011	Febrero 8 de 2023	8055-8	4.824.445.311		
			Febrero 11 de 2011	Febrero 11 de 2023	8056-7	5.668.124.783		
			Marzo 16 de 2011	Marzo 16 de 2023	8063-8	5.732.238.831		
			Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8073-6	1.223.369.929		
			Junio 10 de 2011	Junio 10 de 2023	8072-7	2.724.117.614		
			Junio 23 de 2011	Junio 23 de 2023	8076-3	822.544.347		
			Julio 18 de 2011	Julio 18 de 2023	8078-1	888.736.896		
			Agosto 3 de 2011	Agosto 3 de 2023	8080-7	806.057.595		
			Septiembre 5 de 2011	Septiembre 5 de 2023	3646-7	1.246.710.722		
			Septiembre 29 de 2011	Septiembre 29 de 2023	3712-6	474.322.571		
			Octubre 27 de 2011	Octubre 27 de 2023	3791-0	2.387.138.981		
			Noviembre 3 de 2011	Noviembre 3 de 2023	3812-5	1.896.504.634		



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

			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



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

			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	3.009.488.078	
			Agosto 8 de 2013	Agosto 8 de 2025	570093210	2.444.781.604		
			Octubre 7 de 2014	Octubre 7 de 2026	570094385	97.874.771		
			Diciembre 29 de 2014	Diciembre 29 de 2026	570094645	2.799.547.898		
			Febrero 4 de 2016	Febrero 4 de 2028	570095837	4.978.144.043		
			Diciembre 22 de 2017	Diciembre 22 de 2029	570098640	1.503.292.028		
						TOTAL			21.990.511.923
BANCO DE BOGOTÁ	Noviembre 18 de 2015	225.054.427.846	Mayo 4 de 2016	Mayo 4 de 2021	354110963	9.153.248.986	46.602.402.626	
			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	Noviembre 23 de	355891242	2.554.284.147					



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

2016	2021		
Diciembre 22 de 2016	Diciembre 22 de 2021	356182042	1.603.183.155
Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356210440	88.539.184
Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356210173	2.905.981.716
Diciembre 23 de 2016	Diciembre 23 de 2021	356199640	1.091.611.616
Diciembre 28 de 2016	Diciembre 28 de 2021	356249506	5.397.976.344
Diciembre 29 de 2016	Diciembre 29 de 2021	356284352	9.739.892
Febrero 20 de 2017	Febrero 20 de 2022	356723477	28.327.937
Abril 19 de 2017	Abril 19 de 2022	357219868	8.000.000
Abril 20 de 2017	Abril 20 de 2022	357224905	936.978.036
Abril 20 de 2017	Abril 20 de 2022	357226226	3.795.546.756
Mayo 11 de 2017	Mayo 11 de 2022	357407931	1.203.024.356
Mayo 11 de 2017	Mayo 11 de 2022	357407995	1.753.062.768
Mayo 22 de 2017	Mayo 17 de 2022	357483527	882.933.665
Junio 6 de 2017	Junio 6 de 2022	357646193	56.628.986
Junio 6 de 2017	Junio 6 de 2022	357646237	3.019.491
Junio 12 de 2017	Junio 12 de 2022	357702489	1.197.742.853
Junio 23 de 2017	Junio 23 de 2022	357793988	282.743.357
Junio 29 de 2017	Junio 29 de 2022	357839467	8.019.491
Julio 10 de 2017	Julio 10 de 2022	357919683	19.000.000
Julio 19 de 2017	Julio 19 de 2022	358012641	1.048.601.021
Julio 19 de 2017	Julio 19 de 2022	358012703	338.457.709
Agosto 3 de 2017	Agosto 3 de 2022	358162006	2.374.790.501

		Agosto 3 de 2017	Agosto 3 de 2022	358164157	41.979.199
		Agosto 3 de 2017	Agosto 3 de 2022	358164273	11.000.000
		Agosto 11 de 2017	Agosto 11 de 2022	358218938	5.000.000
		Agosto 18 de 2017	Agosto 18 de 2022	358273459	4.730.536
		Agosto 18 de 2017	Agosto 18 de 2022	358277605	71.111.172
		Agosto 28 de 2017	Agosto 28 de 2022	358356155	44.494.403
		Agosto 28 de 2017	Agosto 28 de 2022	358356379	39.668.727
		Agosto 30 de 2017	Agosto 30 de 2022	358376918	1.013.687.348
		Septiembre 5 de 2017	Septiembre 5 de 2022	358431430	74.482.626
		Septiembre 5 de 2017	Septiembre 5 de 2022	358435043	1.736.982.366
		Septiembre 18 de 2017	Septiembre 18 de 2022	358548065	11.000.000
		Septiembre 18 de 2017	Septiembre 18 de 2022	358549778	829.636.630
		Septiembre 19 de 2017	Septiembre 19 de 2022	358558838	862.841.824
		Septiembre 20 de 2017	Septiembre 20 de 2022	358581875	10.000.000
		Octubre 10 de 2017	Octubre 10 de 2022	358776344	1.204.002.753
		Noviembre 8 de 2017	Noviembre 8 de 2022	359025822	931.655.167
		Noviembre 17 de 2017	Noviembre 17 de 2022	359045864	1.459.144.285
		Noviembre 23 de 2017	Noviembre 23 de 2022	359156486	4.500.000
		Noviembre 24 de 2017	Noviembre 24 de 2022	359168981	739.820.969
		Noviembre 30 de 2017	Noviembre 30 de 2022	359248654	1.233.518.270
		Noviembre 30 de 2017	Noviembre 30 de 2022	359250105	10.000.000
		Noviembre 30 de 2017	Noviembre 30 de 2022	359248743	937.490.912



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

		Diciembre 1 de 2017	Diciembre 1 de 2022	359250837	21.161.186
		Diciembre 7 de 2017	Diciembre 7 de 2022	359251907	1.225.910.595
		Diciembre 11 de 2017	Diciembre 11 de 2022	359323180	59.149.806
		Diciembre 11 de 2017	Diciembre 11 de 2022	359323313	11.082.165
		Diciembre 15 de 2017	Diciembre 15 de 2022	359380108	5.000.000
		Diciembre 15 de 2017	Diciembre 15 de 2022	359376104	388.611.770
		Diciembre 21 de 2017	Diciembre 21 de 2022	359443023	3.270.444.777
		Diciembre 26 de 2017	Diciembre 26 de 2022	359416213	6.789.179.402
		Diciembre 22 de 2017	Diciembre 22 de 2022	359464679	97.795.855
		Diciembre 27 de 2017	Diciembre 27 de 2022	359503002	104.315.344
		Diciembre 27 de 2017	Diciembre 27 de 2022	359503066	37.818.329
		Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2022	359524613	223.466.781
		Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2022	359527656	15.000.000
		Diciembre 29 de 2017	Diciembre 29 de 2022	359538485	3.880.553
		Diciembre 29 de 2017	Diciembre 29 de 2022	359540766	707.723.757
		Enero 30 de 2018	Enero 30 de 2023	359752368	1.223.823.193
		Enero 31 de 2018	Enero 31 de 2023	359672114	284.811.766
		Enero 31 de 2018	Enero 31 de 2023	359672132	65.885.002
		Febrero 14 de 2018	Febrero 14 de 2023	359818574	657.288.394
		Febrero 16 de 2018	Febrero 16 de 2023	359931638	530.997.434
		Febrero 16 de 2018	Febrero 16 de 2023	359940735	7.642.874
		Febrero 20 de 2018	Febrero 20 de 2023	359963675	4.500.000



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

			Febrero 23 de 2018	Febrero 23 de 2023	453000109	8.509.904.960
			Marzo 8 de 2018	Marzo 8 de 2023	453116912	301.477.397
			Marzo 12 de 2018	Marzo 12 de 2023	453142108	1.946.951.192
			Marzo 15 de 2018	Marzo 15 de 2023	453111800	3.470.347.064
			Marzo 12 de 2018	Marzo 12 de 2023	453151874	4.500.000
			Marzo 16 de 2018	Marzo 16 de 2023	453191411	17.335.159
			Marzo 22 de 2018	Marzo 22 de 2023	453242508	7.000.000
			Abril 10 de 2018	Abril 10 de 2023	453394087	4.050.000
			Abril 11 de 2018	Abril 11 de 2023	453406109	526.068.916
			Abril 18 de 2018	Abril 18 de 2023	453465143	50.756.126
			Abril 24 de 2018	Abril 24 de 2023	453522260	821.860.123
			Abril 24 de 2018	Abril 24 de 2023	453522368	1.180.484.470
			Abril 24 de 2018	Abril 24 de 2023	453522527	10.000.000
			Abril 24 de 2018	Abril 24 de 2023	453522616	42.358.893
			Mayo 8 de 2018	Mayo 18 de 2023	453654527	4.050.000
			Mayo 16 de 2018	Mayo 16 de 2023	453672534	602.576.604
			Mayo 11 de 2018	Mayo 11 de 2023	453695939	177.116.560
			Mayo 11 de 2018	Mayo 11 de 2023	453697893	5.000.000
			Mayo 23 de 2018	Mayo 23 de 2023	453781863	91.604.665
			Mayo 29 de 2018	Mayo 29 de 2023	453734255	400.225.760
			Mayo 29 de 2018	Mayo 29 de 2023	453789491	6.729.249.555
			Mayo 28 de 2018	Mayo 28 de 2023	453830123	101.554.012
			Mayo 28 de 2018	Mayo 28 de 2023	453827752	5.000.000
			Mayo 29 de 2018	Mayo 29 de 2023	453843397	5.000.000

		Junio 6 de 2018	Junio 6 de 2023	453922818	2.359.976.645
		Junio 12 de 2018	Junio 12 de 2023	453961268	79.085.382
		Junio 12 de 2018	Junio 12 de 2023	453960937	179.952.648
		Junio 14 de 2018	Junio 14 de 2023	453978223	10.000.000
		Junio 18 de 2018	Junio 18 de 2023	454015048	2.082.013.876
		Julio 18 de 2018	Julio 18 de 2023	454272554	1.070.958.862
		Julio 25 de 2018	Julio 25 de 2023	454324133	53.529.451
		Julio 30 de 2018	Julio 30 de 2023	454384684	1.834.158.528
		Agosto 3 de 2018	Agosto 3 de 2023	454435503	390.524.934
		Agosto 3 de 2018	Agosto 3 de 2023	454437119	82.525.215
		Agosto 17 de 2018	Agosto 17 de 2023	454554651	62.883.670
		Agosto 21 de 2018	Agosto 21 de 2023	454556034	422.702.013
		Septiembre 4 de 2018	Septiembre 4 de 2023	454609727	19.528.653.095
		Septiembre 19 de 2018	Septiembre 19 de 2023	454859298	247.282.025
		Septiembre 24 de 2018	Septiembre 24 de 2023	454909939	46.832.454
		Septiembre 25 de 2018	Septiembre 25 de 2023	454945338	1.039.044.936
		Septiembre 28 de 2018	Septiembre 28 de 2023	454903604	56.368.789
		Octubre 2 de 2018	Octubre 2 de 2023	455034774	399.201.909
		Octubre 9 de 2018	Octubre 9 de 2023	455029487	996.078.019
		Octubre 11 de 2018	Octubre 11 de 2023	455117248	10.000.000
		Octubre 17 de 2018	Octubre 17 de 2023	455185085	681.153.141
		Octubre 23 de 2018	Octubre 23 de 2023	455249409	4.000.000
		Octubre 22 de 2018	Octubre 22 de 2023	455229831	52.588.402



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

			Noviembre 7 de 2018	Noviembre 7 de 2023	455411376	2.009.933.857		
			Noviembre 7 de 2018	Noviembre 7 de 2023	455411893	4.000.000		
			Noviembre 15 de 2018	Noviembre 15 de 2023	455471907	500.600.088		
			Noviembre 16 de 2018	Noviembre 16 de 2023	455483440	9.886.956.836		
			Noviembre 15 de 2018	Noviembre 15 de 2023	455471658	38.238.980		
			Noviembre 15 de 2018	Noviembre 15 de 2023	455472005	793.995.861		
			Diciembre 4 de 2018	Diciembre 4 de 2023	455678123	4.000.000		
			Diciembre 14 de 2018	Diciembre 14 de 2023	455792883	148.455.339		
			Diciembre 21 de 2018	Diciembre 21 de 2023	455778630	21.481.514		
			Diciembre 20 de 2018	Diciembre 20 de 2023	455851239	9.373.703		
			Diciembre 20 de 2018	Diciembre 20 de 2023	455861601	14.000.000		
			Diciembre 21 de 2018	Diciembre 21 de 2023	455867142	841.290.413		
			Diciembre 24 de 2018	Diciembre 24 de 2023	455900267	3.443.879.942		
			Diciembre 27 de 2018	Diciembre 27 de 2023	455847708	8.257.593.384		
			Diciembre 21 de 2018	Diciembre 21 de 2023	455878559	71.963.485		
			Diciembre 28 de 2018	Diciembre 28 de 2023	455960861	25.441.274		
			Diciembre 28 de 2018	Diciembre 28 de 2023	455961021	104.661.835		
			TOTAL				178.452.025.220	
BANCOLOMBIA	Junio 23 de 2017	20.000.000.000	Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2022	570098662	786.048.624	10.796.557.071	
			Febrero 9 de 2018	Febrero 9 de 2023	570098799	162.599.040		
			Abril 9 de 2018	Abril 9 de 2023	570099041	27.697.500		



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

			Mayo 10 de 2018	Mayo 10 de 2023	570099193	7.945.568		
			Mayo 18 de 2018	Mayo 18 de 2023	570099239	15.128.360		
			Mayo 25 de 2018	Mayo 25 de 2023	570099284	13.375.344		
			Octubre 31 de 2018	Octubre 31 de 2023	570099963	2.213.167.922		
			Noviembre 29 de 2018	Noviembre 29 de 2023	570100076	161.937.588		
			Diciembre 10 de 2018	Diciembre 10 de 2023	570100144	194.591.736		
			Diciembre 11 de 2018	Diciembre 11 de 2023	570100154	257.481.460		
			Diciembre 17 de 2018	Diciembre 17 de 2023	570100192	1.137.859.224		
			Diciembre 19 de 2018	Diciembre 19 de 2023	570100211	3.297.374.818		
			Diciembre 20 de 2018	Diciembre 20 de 2023	570100226	795.037.944		
			Diciembre 21 de 2018	Diciembre 21 de 2023	570100233	133.197.801		
			TOTAL				9.203.442.929	
BANCOLOMBIA	Junio 30 de 2017	15.095.210.000	Diciembre 28 de 2017	Diciembre 28 de 2020	570098663	666.957.411	12.620.208.576	
			Mayo 25 de 2018	Mayo 25 de 2021	570099264	19.659.734		
			Noviembre 30 de 2018	Noviembre 30 de 2021	570100100	251.860.055		
			Diciembre 10 de 2018	Diciembre 10 de 2021	570100143	17.443.352		
			Diciembre 14 de 2018	Diciembre 14 de 2021	570100179	475.812.850		
			Diciembre 20 de 2018	Diciembre 20 de 2021	570100223	959.955.986		
			Diciembre 21 de 2018	Diciembre 21 de 2021	570100234	83.312.036		
			TOTAL			2.475.001.424		
BANCO BBVA	Septiembre 11 de 2018	100.898.328.249	Diciembre 20 de 2018	Diciembre 20 de 2028	9600000544	24.070.525.171	76.490.238.750	

			Diciembre 21 de 2018	Diciembre 21 de 2028	9600000551	337.564.328	
						24.408.089.499	
TOTAL CONTRATOS BANCOS		523.547.966.095	TOTALES			370.440.681.078	153.107.285.017
COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO							
LEASING BANCOLOMBIA	Enero 17 de 2013	31.999.368.600	Julio 15 de 2016	Julio 15 de 2021	148461	31.999.337.106	31.494
TOTAL CONTRATOS LEASING		31.999.368.600	TOTAL			31.999.337.106	
TOTAL CONTRATOS BANCOS Y LEASING		555.547.334.695				402.440.018.184	153.107.316.511

ANEXO 2. INDICADORES LEY 358 DE 1997 – DEPARTAMENTO DEL META

		PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO	PROYECTADO
	CÁLCULO DEL AHORRO OPERACIONAL	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	659.260	708.562	582.724	384.154	382.038	395.835	372.923	385.499	403.347	422.023	441.566	469.038	490.716	
1.1.1	INGRESOS TRIBUTARIOS	180.744	188.877	197.377	206.259	215.540	225.240	235.376	245.967	257.036	268.603	280.690	293.321	306.520	
1.1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	37.802	39.503	41.281	43.138	45.080	47.108	49.228	51.443	53.758	56.177	58.705	61.347	64.108	
2	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	Recursos del Balance	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	Regalías	19.567													
5	SGR	425.534,65	484.926,14	349.011,05	139.888,87	126.755,10	129.038,40	94.092,34	94.092,34	98.796,96	103.736,80	108.923,65	114.369,83	120.088,32	
6	Rendimientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	Vigencias Futuras	4.387	4.745	4.945	5.132	5.337	5.551	5.773	6.004	6.244	6.494	6.753	0	0	
2	GASTOS CORRIENTE	0,00	122.843	128.371	134.147	140.184	146.492	153.084	159.973	167.172	174.695	182.556	190.771	199.356	208.327
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL		43.911,42	45.887	47.952	50.110	52.365	54.722	57.184	59.757	62.446	65.257	68.193	71.262	74.469
2.1.2	GASTOS GENERALES		16.405,92	17.144	17.916	18.722	19.564	20.445	21.365	22.326	23.331	24.381	25.478	26.624	27.822
2.1.3	TRANSFERENCIAS		62.525,31	65.339	68.279	71.352	74.563	77.918	81.424	85.088	88.917	92.919	97.100	101.469	106.036
A O	HORRO OPERACIONAL	0,00	536.418	580.191	448.576	243.970	235.546	242.751	212.950	218.327	228.652	239.467	250.795	269.682	282.390
	INFLACIÓN ESPERADA		1,031	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045	1,045
SITUACIÓN DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO															
3.1	Saldo Deuda Vigencia anterior +leasing +crs dese	195.581	272.570	369.962	289.187	203.260	135.911	86.115	63.120	47.371	32.742	18.628	4.848	478	65
3.2	Desembolsos + C. sin desembol. Vig. 09-10-16-17 +	120.288	169.108	6.400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3	Amortizaciones de la Deuda = (3.3.1 + 3.3.2)	43.300	71.716	87.175	85.927	67.349	49.796	22.995	15.749	14.629	14.114	13.780	4.370	413	63
3.3.1	Amortizaciones Pagadas	43.300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.2	Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia	0	71.716	87.175	85.927	67.349	49.796	22.995	15.749	14.629	14.114	13.780	4.370	413	63
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	272.570	369.962	289.187	203.260	135.911	86.115	63.120	47.371	32.742	18.628	4.848	478	65	2
4.1	Intereses Pagados a la fecha de corte	14.899	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	0	42.739	41.284	31.988	23.751	15.945	10.692	7.937	5.972	4.133	2.340	365	44	1
4	Total Intereses de la Deuda Vigente = (4.1 + 4.2)	14.899	42.739	41.284	31.988	23.751	15.945	10.692	7.937	5.972	4.133	2.340	365	44	1
SERVICIO DEL NUEVO CRÉDITO															
5.1	Valor total del Nuevo Crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2	Amortizaciones del nuevo credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.3	Intereses del nuevo credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CÁLCULO INDICADORES															
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO =	272.570	369.962	289.187	203.260	135.911	86.115	63.120	47.371	32.742	18.628	4.848	478	65	
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	14.899	42.739	41.284	31.988	23.751	15.945	10.692	7.937	5.972	4.133	2.340	365	44	
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL	2,78%	7,37%	9,20%	13,11%	10,08%	6,57%	5,02%	3,64%	2,61%	1,73%	0,93%	0,14%	0,02%	
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENT	41,34%	52,21%	49,63%	52,91%	35,58%	21,76%	16,93%	12,29%	8,12%	4,41%	1,10%	0,10%	0,01%	
SI / NO	INDICADOR DE LA EN	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
NO	PLAN DE DESEMPEÑO	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
		ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO	ROJO
		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	24	24	24	

ANEXO 3. INVERSIÓN POR FUENTES Y USOS INCLUIDOS LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS – GOBERNACIÓN DEL META

Código Usos	Código Fuentes	"0"	"04"	"05"	6	8	"10"	"13"	"16"	"17"	"20"	"21"	"23"	"25"
	FUENTES	Cofinanci.	Estampilla pro Desarrollo	Estampilla pro Electrificación	Estampilla Proturismo	Estampilla Adulto Mayor.	Exc. Ley 99 de 1993	Venta de Bienes y Servicios Agropec.	Desahorro del FONPET CSF - Salud	Contribución de Valorización	Ing. Ctes. de Libre Destinación	Desahorro del FONPET SSF - Salud	Sobretasa al ACPM	S.G.P Educación Prest.CSF
	USOS													
530	DEFENSA Y SEGURIDAD										583,260			
531	INDUSTRIA Y COMERCIO										3,825,787			
532	SALUD								300,000		9,445,205	22,880,005		
533	COMUNICACIONES										4,035,458			
534	ENERGIA			4,931,646	2,500,000						500,000			
535	TRANSPORTE									139,301	191,157		9,440,801	
536	EDUCACION		1,446,824								7,788,575			195,201,969
537	JUSTICIA	1,213,828												
538	AMBIENTE						812,808				1,768,418			
539	GOBIERNO	10,715								457,274	20,509,117			
540	AGROPECUARIO	269,151						263,420			5,042,902			
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO		8,465,630								941,598			
543	VIVIENDA										5,909,239			
544	DESARROLLO SOCIAL	162,132				6,748,652					23,989,844			
545	ARTE Y CULTURA										6,835,763			
546	RECREACION Y DEPORTE		26,067,025								16,950,148			
549	PETROLEO Y GAS										453,213			
	TOTAL USO \$	1,655,825	35,979,480	4,931,646	2,500,000	6,748,652	812,808	263,420	300,000	596,575	108,769,682	22,880,005	9,440,801	195,201,969
	Participación Fuente %	0.15	3.25	0.44	0.23	0.61	0.07	0.02	0.0	0.1	9.81	2.06	0.85	17.61

Código Usos	Código Fuentes	"25E	"26"	"29"	"29A"	"30"	"31"	"32"	"33"	"34"	"35"	"36"	"41"	"42"	"56"	
	FUENTES	Excedentes S.G.P Educación Prest.CSF	SGP Educación - Aportes Patronales y Aportes Docentes y desahorro Fonpet	Rentas Cedidas Consumo Cerveza	Consumo de Cerveza Producción Nacional - Extranjera 50%- Salud	SGP prestación serv. Salud	SGP Salud - aportes patronales	SG Salud Publica	Campañas Directas Etv	Venta de servicios fondo salud	Campaña Antituberculosis y control TBC	Control Lepra	Fondo Rotat. de Estupefac.	Contribución de Seguridad	Impuesto al consumo-Tabaco Salud	
USOS																
530	DEFENSA Y SEGURIDAD													12,176,444		
531	INDUSTRIA Y COMERCIO															
532	SALUD			5,616,948	5,272,840	6,453,607	5,211,550	11,851,003	1,619,129	8,242	187,478	53,393	159,210		7,858,449	
533	COMUNICACIONES															
534	ENERGIA															
535	TRANSPORTE															
536	EDUCACION	7,298,053	28,225,359													
537	JUSTICIA															
538	AMBIENTE															
539	GOBIERNO															
540	AGROPECUARIO															
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO															
543	VIVIENDA															
544	DESARROLLO SOCIAL															
545	ARTE Y CULTURA															
546	RECREACION Y DEPORTE															
549	PETROLEO Y GAS															
	TOTAL USO \$	7,298,053	28,225,359	5,616,948	5,272,840	6,453,607	5,211,550	11,851,003	1,619,129	8,242	187,478	53,393	159,210	12,176,444	7,858,449	
	Participación Fuente %	0.66	2.55	0.51	0.48	0.58	0.47	1.07	0.15	8,242.42	0.02	0.00	0.01	1.10	0.71	

Código Usos	Código Fuentes	"56A"	"70"	"70A"	"71"	"71A"	"72"	"72A"	75	"75A"	"76"	76A	"89"	89A
	FUENTES	Sobretasa Tabaco	Impto. Por juegos y Ap. Permanentes Salud 25%	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes 75%	Impto. Premios de Loterías Salud	Impto Ganadores de Sorteos Ordinarios y Extraordinarios 75%	Impto. De Loterías foráneas Salud 25%	Impuestos de Loterías Foraneas 75%	Impuesto por Sorteos No Cobrados	Premios no Cobrados Loterías y Apuestas	Coljuegos Premios no cobrados 25%	Coljuegos Premios no Cobrados 75%	Coljuegos CSF	Coljuegos SSF
	USOS													
530	DEFENSA Y SEGURIDAD													
531	INDUSTRIA Y COMERCIO													
532	SALUD	11,093,580	1,463,515	4,002,077	349,842	1,052,505	163,832	276,813	227,855	384,732	113,953	267,654		423,327
533	COMUNICACIONES													
534	ENERGIA													
535	TRANSPORTE													
536	EDUCACION													
537	JUSTICIA													
538	AMBIENTE													
539	GOBIERNO													
540	AGROPECUARIO													
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO													
543	VIVIENDA													
544	DESARROLLO SOCIAL													
545	ARTE Y CULTURA													
546	RECREACION Y DEPORTE													
549	PETROLEO Y GAS													
	TOTAL USO \$	11,093,580	1,463,515	4,002,077	349,842	1,052,505	163,832	276,813	227,855	384,732	113,953	267,654	0	423,327
	Participación Fuente %	1.00	0.13	0.36	0.03	0.09	0.01	0.02	0.02	0.03	0.01	0.02	0.00	0.04

Código Usos	Código Fuentes	92D	"96"	"98"	"99"	"99A"	"103"	"103A"	"106"	"125"	"149-	"150"	150A
	FUENTES	Rendimientos agua potable y saneam	Transferencias MEN Alimentacion escolar	Rtos del Fondo de educacion- Prestacion de Servicios	Exc. SGP Agua Potable	SGP Agua Potable FIA	Impuesto de juegos de suerte y Azar 15%	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 75%	Otros Recursos Nacionales de Salud	Recursos del Crédito	Licores	Rentas Cedidas (licores) 50%	Rentas Cedidas Licores 50%
	USOS												
530	DEFENSA Y SEGURIDAD												
531	INDUSTRIA Y COMERCIO									1,212,403			
532	SALUD						159,030	168,483	697,646			4,040,782	2,403,090
533	COMUNICACIONES												
534	ENERGIA												
535	TRANSPORTE									29,000,000			
536	EDUCACION		9,469,684										
537	JUSTICIA												
538	AMBIENTE												
539	GOBIERNO												
540	AGROPECUARIO												
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	109,213			5,543,220					52,714,118			
543	VIVIENDA												
544	DESARROLLO SOCIAL												
545	ARTE Y CULTURA												
546	RECREACION Y DEPORTE									32,000,000			
549	PETROLEO Y GAS												
	TOTAL USO \$	109,213	9,469,684	0	5,543,220	0	159,030	168,483	697,646	114,926,520	0	4,040,782	2,403,090
	Participación Fuente %	0.01	0.85	0.00	0.50	0.00	0.01	168,483.42	0.06	10.37	0.00	0.36	0.22

Código Usos	Código Fuentes	"151"	152	"191"	192	"193"	"194"	196	Total Sector	Particip. Sector %
	FUENTES	Recursos Propios-FES	Recursos Fondeo de Vivienda	Regalías por Petróleo	Rtos Regalías por Petróleo	Regalías por Petróleo libre	Sistema General de Regalías	SGR Recursos del Credito		
	USOS									
530	DEFENSA Y SEGURIDAD								12,759,703	1.15
531	INDUSTRIA Y COMERCIO			1,500,000					6,538,189	0.59
532	SALUD								104,205,776	9.40
533	COMUNICACIONES						249,223		4,284,681	0.39
534	ENERGIA			229,891					8,161,538	0.74
535	TRANSPORTE			21,561,415		665,387	188,441,217		249,439,277	22.50
536	EDUCACION	2,162,361		3,119,352			50,822,428		305,534,604	27.57
537	JUSTICIA			1,749,974					2,963,802	0.27
538	AMBIENTE						1,000,000		3,581,226	0.32
539	GOBIERNO			12,387,907			1,409,944		34,774,956	3.14
540	AGROPECUARIO								5,575,473	0.50
541	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO			16,858,783			93,195,191		177,827,753	16.04
543	VIVIENDA		5,082,306	1,987,960			28,574,404	575,565	42,129,474	3.80
544	DESARROLLO SOCIAL			700,000			17,493,498		49,094,126	4.43
545	ARTE Y CULTURA								6,835,763	0.62
546	RECREACION Y DEPORTE			19,193,549		11,388	1		94,222,111	8.50
549	PETROLEO Y GAS								453,213	0.04
	TOTAL USO \$	2,162,361	5,082,306	79,288,831	0	676,775	381,185,906	575,565	1,108,381,667	100.00
	Participación Fuente %	0.20	0.46	7.15	0.00	0.06	34.39	0.05	100.00	0.00

Fuente: Ejecución de Gastos Dpto. del Meta 2018