



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

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

VIGENCIA 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Equipo Directivo

JAIME LONDOÑO FLOREZ
Contralor Departamental del Meta

DAVID FERNANDO SÁNCHEZ OBANDO
Secretario General

DAVID ALEJANDRO CHACON SANCHEZ
Contralor Auxiliar de Auditoría y Control Fiscal Participativo

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

DIDIER GONZALEZ GUZMAN
Asesor Despacho del Contralor

QUERUBÍN GÓMEZ CHACÓN
Asesor de Control Interno

Equipo Auditor

Adolfo Rodríguez Chavarro
Andrés Leonardo Jiménez
Antonio Medina Sánchez
Ariolfo Cruz Cristancho
Fabian Castro
Jacqueline Viancha Peñuela
Juan Carlos Granados
Luz Matilde Mora
Rafael Pedraza Riveros
Uber Castro Peralta
Wilson Castebianco Acevedo



TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	7
2. GOBERNACION DEL META	8
2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS	9
2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo	9
2.1.2 Aprobación del Presupuesto	10
2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos	11
2.1.4 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2021- 2022	23
2.2 PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	26
2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR	27
2.2.2 Presupuesto de Inversión 2021	30
2.2.3. Ejecución de gastos Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2021-2022 ...	37
2.2.4 Indicadores de servicios	38
2.2.2 Situación Financiera	47
2.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES.....	49
Fundamento de la opinión.....	49
Opinión a los estados contables	49
3. INSTITUTO DE CULTURA DEL META	50
3.1. PROCESO PRESUPUESTAL.....	51
3.1.1. Aprobación del Presupuesto	51
3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	51
3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos.....	55
3.2. SITUACIÓN FINANCIERA.....	59
3.2.1. Situación Presupuestal	59
3.2.2. Situación de Tesorería	59
3.2.3. Situación Fiscal	60
4. INSTITUTO DE TURISMO DEL META	61
4.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	62
4.1.1 Aprobación del Presupuesto	62
4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2021	63
4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2020 sin SGR	66
4.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	70
4.2.1 Situación Presupuestal	70
4.2.2 Situación de Tesorería	71
4.2.3 Situación Fiscal	71
5. INSTITUTO DE TRANSITOY TRANSPORTE DEL META	73
5.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	74
5.1.1 Aprobación del Presupuesto	74
5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	74



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	78
5.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	81
5.2.1 Situación Presupuestal	81
5.2.2 Situación de Tesorería	81
5.2.3 Situación Fiscal	82
6. INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DEL META	83
6.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	84
6.1.1 Aprobación del Presupuesto	84
6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	84
6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	87
6.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	90
6.2.1 Situación Presupuestal	90
6.2.2 Situación de Tesorería	91
6.2.3 Situación Fiscal	92
7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META.....	93
7.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	94
7.1.1 Aprobación del Presupuesto	94
7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR	94
7.1.3 Ejecución presupuestal de gastos sin SGR.....	97
7.2 SITUACION FINANCIERA.....	101
7.2.1 Situación Presupuestal sin SGR.....	101
7.2.2 Situación de Tesorería sin SGR.....	102
7.2.3 Situación Fiscal sin SGR	102
8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITAN	104
8.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	105
8.1.1 Aprobación del Presupuesto	105
8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	105
8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	107
8.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	111
8.2.1 Situación Presupuestal	111
8.2.2 Situación de Tesorería	111
8.2.3 Situación fiscal.....	112
9. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META.....	113
9.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	114
9.1.1 Aprobación del Presupuesto	114
9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR.	114
9.2 SITUACION FINANCIERA SIN RECURSOS DEL SGR.....	125
9.2.1 Situación Presupuestal	125
9.2.2 Situación de Tesorería	126
9.2.3 Situación Fiscal sin SGR	127
10. UNIDAD DE LICORES DEL META.....	128
10.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	129
10.1.1 Aprobación del Presupuesto	129



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	129
10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	132
10.2 SITUACION FINANCIERA.....	136
10.2.1. Situación Presupuestal	136
10.2.2 Situación Tesorería	136
10.2.3 Situación Fiscal	137
11. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA DEL META.....	138
11.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	139
11.1.1 Aprobación del Presupuesto	139
11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	139
11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	142
11.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	148
11.2.1 Situación Presupuestal	148
11.2.2 Situación de Tesorería	149
11.2.3 Situación Fiscal	149
12. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO “ESE SOLUCION SALUD”	151
12.1 PROCESO PRESUPUESTAL	152
12.1.1 Aprobación del presupuesto	152
12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	152
12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	156
12.2 SITUACION FINANCIERA.....	159
12.2.1. Situación Presupuestal	159
12.2.2 Situación de Tesorería 2021	160
12.2.3 Situación Fiscal	161
13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA.....	162
13.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	163
13.1.1 Aprobación del Presupuesto	163
13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	163
13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	167
13.2 SITUACIÓN FINANCIERA.....	171
13.2.1 Situación Presupuestal	171
13.2.2 Situación de Tesorería	172
13.2.3 Situación Fiscal	173
14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	174
14.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	175
14.1.1 Aprobación del Presupuesto	175
14.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos.....	175
14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	180
14.2 Situación Financiera	183
14.2.2 Situación Presupuestal	183
14.1.4.2 Situación de Tesorería	184
14.1.4.3 Situación Fiscal	185
15. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META.....	186



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

15.1 PROCESO PRESUPUESTAL.....	187
15.1.1 Aprobación del Presupuesto	187
15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	187
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	188
15.2 Situación Presupuestal	192





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 2021.

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

El documento contiene un análisis de los ingresos y gastos sin corresponder a un proceso auditor. Por tanto, no se emite opinión sobre la ejecución presupuestal de las entidades objeto del presente informe. Igualmente, el siguiente documento revela el comportamiento histórico de las cifras en los periodos 2019, 2020 y 2021, en precios corrientes.

En el apartado de la Gobernación del Meta, se encuentra un extracto del informe del proceso contable de dicha entidad, el cual ya fue debidamente comunicado. Sin embargo, por considerarlo de importancia para el acceso a la información de las entidades públicas, tanto para los Honorables Diputados de la Asamblea Departamental del Meta, como para la comunidad en general.

Igualmente, es relevante señalar que para el presente informe de la vigencia 2021 no se incluye el análisis a las finanzas de la Empresa de Petróleos del Llano "Llanopetrol", toda vez que las funciones de dicha entidad fueron asumidas por la Secretaria de Ambiente de la Gobernación del Meta y no tuvo asignación de presupuesto.

La Contraloría Departamental del Meta, en cumplimiento de su misión, espera que el documento sea una herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social y fuente de información de distintas entidades públicas y privadas, y comunidad en general.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

2. GOBERNACION DEL META





2.1 PROCESO PRESUPUESTAL DE INGRESOS

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta, el Marco Fiscal de Mediano Plazo ajustado vigencia 2021, donde se realiza un análisis de la proyección de ingresos y gastos para el periodo 2021–2030.

2.1.1 Marco Fiscal de Mediano Plazo

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

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

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado vigencia 2020, con proyección 2021-2030.

PASIVOS CONTINGENTES

En este documento se contemplan los pasivos contingentes con corte a junio de 2020 discriminados en demandas judiciales valoradas en \$338.774.778 miles

Cuadro 1: Relación de demandas Jurisdicción Constitucional por pretensión.

Tipo proceso	Cantidad	Valor pretensiones	Participación en el total del valor de las pretensiones %
Acción de grupo	3	42.986.527	13%
Acción popular	34	5.220.637	2%
Acción de simple nulidad	31	0	0%
Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	128	14.242.480	4%
Acción contractual	19	36.473.404	11%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Tipo proceso	Cantidad	Valor pretensiones	% Participación en el total del valor de las pretensiones
Acción de reparación directa	158	234.576.763	69%
Ejecutivo contractual	11	784.160	0%
Ejecutivo singular	5	2.637.785	1%
Ordinario laboral	23	994.873	0%
Otros	15	828.148	0%
Total	427	338.744.778	100

Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo 2021-2030. Cifras en miles \$ COP

En el cuadro anterior se observa que la acción de reparación directa con 158 procesos representa el mayor valor en cuanto a pretensión se refiere, con un valor de \$234.576.763 miles, siendo el 69% del total de las demandas jurisdicción administrativa.

Los procesos de acciones de grupo suman 3 demandas y reflejan unas pretensiones por valor de \$42.986.527 miles, lo que refleja una participación del 13 % del total del pasivo contingente con corte a junio de 2020.

Las demandas por acción contractual con 19 procesos reflejan unas pretensiones por \$36.473.404 miles, correspondientes al 11% del total del pasivo contingente.

Según establece el documento del Marco Fiscal de Mediano Plazo, para atender posibles eventualidades de las contingencias definidas anteriormente, el nivel central del departamento ha dispuesto de \$2.000.000 miles, en el Fondo de Pasivos Contingentes de estos procesos. Históricamente el nivel central del departamento en los últimos cinco (5) años no ha cancelado demandas en contra del departamento, que superen los \$500 millones de pesos

2.1.2 Aprobación del Presupuesto

En ejercicio de las atribuciones contenidas en el numeral 4 del artículo 305 de la Constitución Política, la Gobernación del Meta presentó a la Asamblea Departamental el Proyecto de Ordenanza N.º 05 de octubre de 2020, 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 2021.

De acuerdo con lo contemplado en la Ordenanza N.º 467 del 31 de julio de 2001 "por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del departamento y sus entidades descentralizadas", la Honorable Asamblea Departamental aprobó en sus tres debates reglamentarios el proyecto de presupuesto presentado por el gobierno departamental. Los debates se llevaron cabo los días 3, 12 y 14 de noviembre de 2020, dando origen a

Página 10 de 196



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

la Ordenanza 1087 del 14 de noviembre de 2020. Dicha ordenanza fue sancionada por el gobernador del departamento del Meta el 7 de diciembre de 2020.

El presupuesto aprobado para vigencia fiscal 2021 asciende a la suma de \$812.677.104 miles, de este monto, \$765.428.753 miles corresponden a ingresos de la administración central discriminados así:

Cuadro 2: Ingresos aprobados Administración Central.

Ingresos Administración Central	Valor
Ingresos Corrientes	192.136.127
Fondos Especiales	478.085.528
Recursos de Capital	95.207.097
Total	765.428.753

Fuente: Ordenanza 1087 de 2020. Cifras en miles \$ COP

El presupuesto de la administración central del Departamento del Meta para la vigencia fiscal 2021, fue liquidado mediante Decreto N° 534 del 28 de diciembre de 2020.

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 2021, la Administración Central del Departamento adicionó recursos por \$255.268.097 miles corresponden, así mismo se efectuaron reducciones por 103.323.168 miles.

2.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El aforo definitivo, sin SGR, llegó a \$ 917.373.682 miles, lo cual significa un incremento del 19,9% respecto al inicial. Los recaudos al cierre de la vigencia 2021 ascendieron a \$987.464.488, es decir, se presentó recaudo del 108 % con relación al aforo definitivo. Frente al recaudo total sin SGR, los ingresos corrientes participaron con el 25,5% (\$252.277.030 miles), los recursos de capital con el 15,6% (\$154.500.708 miles) y los fondos especiales con el 58,8% (\$580.686.750 miles).



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

2.1.3.1 Modificaciones a la ejecución de ingresos 2020 sin SGR

Cuadro 3. Modificaciones ingresos 2021 sin SGR Administración Central.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Ejecuc.	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	192.136.127	34.670.874	6.394.572	220.412.430	252.277.030	114,5	25,5
Ingresos Tributarios	161.492.146	17.643.296	0	179.135.443	213.327.877	119,1	21,6
Impuestos directos	32.872.739	1.094.990	0	33.967.729	38.853.762	114,4	3,9
Impuestos indirectos	128.619.407	16.548.307	0	145.167.714	174.474.115	120,2	17,7
Ingresos No tributarios	30.643.981	17.027.578	6.394.572	41.276.987	38.949.153	94,4	3,9
Contribuciones	496.769	12.670	0	509.439	509.439	100,0	0,1
Multas, sanciones e intereses de mora	17.220	158.433	0	175.653	219.431	124,9	0,0
Venta de bienes y servicios	422.510	452.664	0	875.174	579.676	66,2	0,1
Transferencias corrientes	29.588.836	16.403.811	6.394.572	39.598.075	37.525.355	94,8	3,8
Participación y derechos por monopolio	118.646	0	0	118.646	115.251	97,1	0,0
RECURSOS DE CAPITAL	95.207.097	115.277.259	65.000.000	145.484.357	154.500.708	106,2	15,6
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	14.989.984	92.715	0	15.082.699	6.675.894	44,3	0,7
Rendimientos financieros	2.066.115	551.234	0	2.617.349	4.450.391	170,0	0,5
Recursos de crédito interno	65.000.000	1.982.521	65.000.000	1.982.521	15.899.967	802,0	1,6
Recursos del balance	13.150.998	107.452.995	0	120.603.993	120.603.993	100,0	12,2
Retiros FONPET	0	2.362.529	0	2.362.529	2.362.529	100,0	0,2
Reintegros y otros recursos no apropiados	0	2.835.265	0	2.835.265	4.507.933	159,0	0,5
FONDOS ESPECIALES	478.085.528	105.319.963	31.928.596	551.476.895	580.686.750	105,3	58,8
Fondo de Educación	351.313.212	16.995.442	30.952.903	337.355.751	337.567.914	100,1	34,2
Fondo de Salud	60.688.336	34.470.480	975.692	94.183.124	113.642.705	120,7	11,5
Fondo de Seguridad	13.200.000	21.239.497	0	34.439.497	42.273.326	122,7	4,3
Fondo de Educación Superior	4.180.315	2.601.321	0	6.781.636	7.195.603	106,1	0,7
Fondo de Pensiones	48.703.665	30.013.223		78.716.888	80.007.201	101,6	8,1
TOTAL ENTIDAD	765.428.753	255.268.097	103.323.168	917.373.682	987.464.488	108	100

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2021. Cifras en miles \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

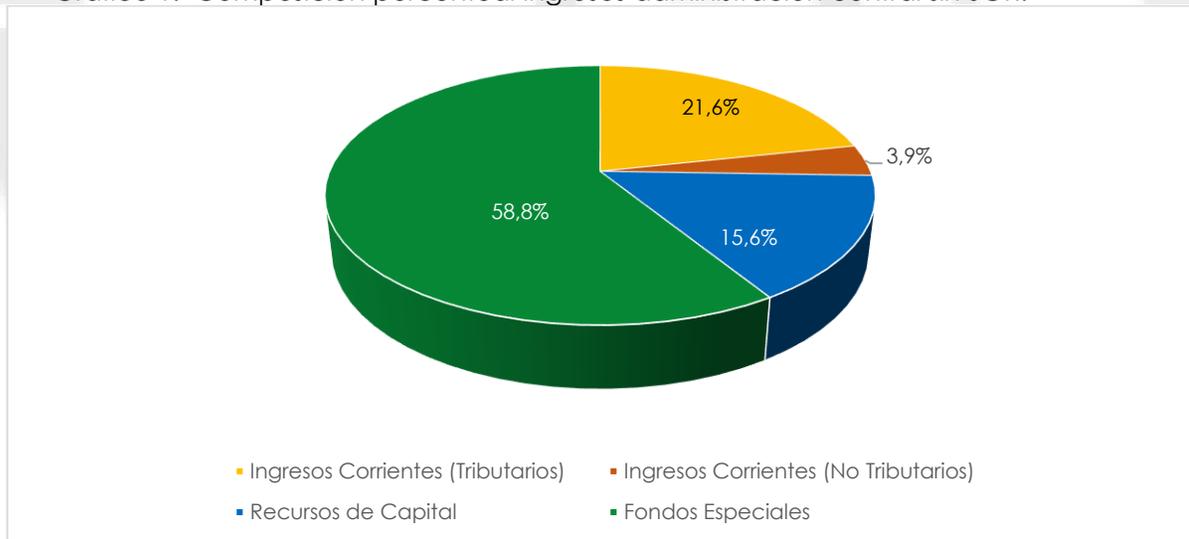
De los \$255.268.097 miles adicionados por ingresos diferentes al SGR, los Recursos de Capital representan el mayor porcentaje de adición con el 45,2% que equivale a \$115.277.259 miles, lo cual corresponde en mayor parte a recursos del balance con \$107.452.993 miles. De este grupo, \$87.047.753 miles pertenecen al superávit fiscal, le sigue los recursos para cancelación de reservas por \$21.405.242 miles. Por su parte, por concepto de rendimientos por operaciones financieras se presentaron adiciones \$551.234 miles.

Los Fondos Especiales presentaron adiciones en la vigencia 2021 por \$105.319.963 miles, siendo las adiciones al Fondo de Salud con \$34.470.480 miles y Fondo de Pensiones por \$30.013.223 miles, los más representativos, seguido por las adiciones al Fondo de Seguridad por \$21.239.497 miles y el Fondo de Educación por \$16.995.442 miles

Por su parte las reducciones al presupuesto de los ingresos diferentes al SGR alcanzó la suma de \$103.323.168 miles, siendo las más destacadas las reducciones efectuadas a los recursos de capital por \$65.000.000 miles.

Continúan en importancia las reducciones a los Fondos especiales en cuantía de \$31.928 miles destacándose en este grupo las reducciones al Fondo de Educación por \$30.952.903 miles

Gráfico 1. Composición porcentual Ingresos administración central sin SGR.



Fuente: Ejecución de ingresos 2021.

a) Ingresos tributarios

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 4: Comparativos ingresos tributarios 2020 – 2021

Concepto	Vigencia		% Variación	% Participación (2021)
	2020	2021		
IMPUESTOS DIRECTOS	28.854.387	38.853.762	34,7	18,2
Impuesto vehículo Automotor	28.854.387	38.853.762	34,7	18,2
IMPUESTOS INDIRECTOS	141.247.992	174.474.115	23,5	81,8
Impuesto de Registro	21.788.012	30.015.919	37,8	14,1
Tabaco y Cigarrillo	10.537.758	10.577.601	0,4	5,0
Cerveza	61.856.795	67.901.458	9,8	31,8
Impuesto al Consumo de licores	9.544.887	18.983.738	98,9	8,9
Sobretasa Gasolina	12.031.412	15.572.607	29,4	7,3
Degüello de Ganado Mayor	1.569.698	1.563.971	-0,4	0,7
Estampillas	23.919.431	29.858.822	24,8	14,0
Ingresos Tributarios	170.102.379	213.327.877	25,4	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2020-2021. Cifras en miles \$ COP

El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2021 registra una variación positiva del 25,4% frente al 2020, al pasar de \$170.102.379 miles en 2020 a \$213.327.877 miles en 2021. Lo anterior permite evidenciar una variación en términos absolutos de \$43.255.499 miles.

Los impuestos directos, que para la Gobernación del Meta corresponde al recaudo por concepto de impuesto vehicular reflejan una variación positiva del 34,7 % al pasar de \$28.854.387 miles en 2020 a \$38.853.762 miles en 2021. Este comportamiento está impulsado principalmente por la aplicación de reducción de los intereses y las sanciones del 80%, aplicados a los deudores morosos, con fundamento en las facultades otorgadas por el Gobierno Nacional a través de la Ley 2155 de 2021

Igual situación reflejan los ingresos por concepto de los impuestos indirectos, los cuales varían positivamente un 23,5% al pasar de \$141.247.992 miles en 2020 a \$174.474.115 miles en 2021.

El impuesto al consumo de cerveza continúa constituyéndose como el ingreso tributario más importante, ya que representó el 31,8% de los ingresos tributarios con recaudos por \$67.901.458 miles durante la vigencia 2021 y un crecimiento del 9,8 % frente al año inmediatamente anterior.



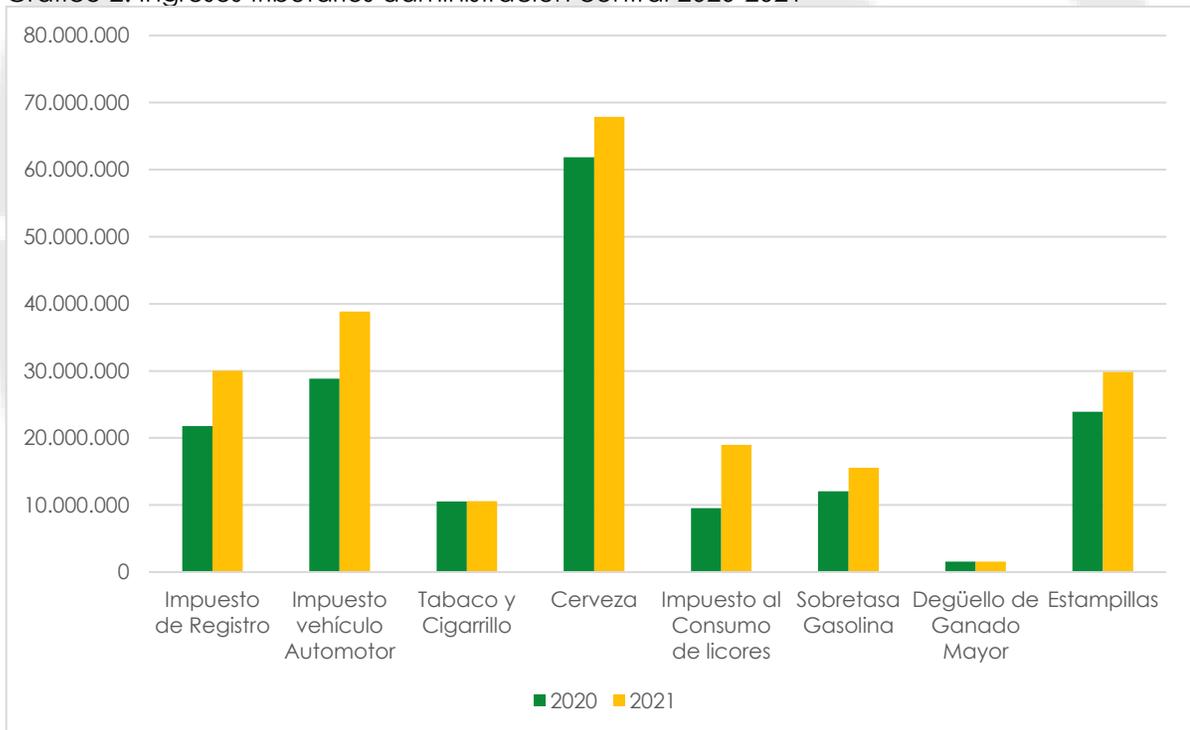
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Se destaca igualmente la variación positiva del 98,9% que reflejan los ingresos por concepto de impuestos al consumo de licores al pasar de \$9.544.887 miles en 2020 a \$ 18.983.738 miles en 2021.

El ingreso consolidado por concepto de estampillas, la cual incluye para el presente análisis los recaudos por concepto de tasa prodeporte y recreación creada por la Honorable Asamblea Departamental mediante Ordenanza 1088 del 14 de noviembre de 2020 con efectos fiscales a partir del 1 de enero de 2021 registran una variación de 24,8% frente al 2020.

En este grupo se destaca el crecimiento moderado de la estampilla predesarrollo en un 11.3% al pasar de \$10.915.912 miles en 2020 a \$12.151.870 miles en 2021. Igualmente, las estampillas para el bienestar del adulto mayor y la pro-electrificación reflejan crecimiento moderado del 7.27% y 7.37% respectivamente.

Gráfico 2. Ingresos tributarios administración central 2020-2021



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2020-2021. Cifras en miles \$ COP

b) Ingresos no tributarios

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 5: Comparativos ingresos no tributarios 2020– 2021

Concepto	Vigencia		% Variación (2021-2020)	% Participación. (2021)
	2020	2021		
Tasas, Multas, Contribuciones	1.083.306	1.308.547	20,8	3,4
Venta de bienes y servicios	562.096	579.676	3,1	1,5
Otras tasas y tarifas	106	0	-100,0	0,0
Contribuciones	497.984	509.439	2,3	1,3
Multas y Sanciones	23.121	219.431	849,1	0,6
Transferencias de capital	32.548.701	37.525.355	15,3	96,3
Sobretasa al ACPM	12.459.232	18.607.408	49,3	47,8
SGP Agua Potable	9.091.172	9.400.244	3,4	24,1
Cofinanciación	10.092.093	8.546.725	-15,3	21,9
IVA telefonía celular	451.974	0	-100,0	0,0
IVA licores	454.228	970.978	113,8	2,5
Producto Monopolio y Empresas	114.083	115.251	1,0	0,3
Total No Tributarios	33.746.090	38.949.153	15,4	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2020-2021. Cifras en miles \$ COP

Durante el 2021 los ingresos no tributarios ascendieron a \$38.949.153 miles, presentando una variación positiva de 15,4% frente a la vigencia 2020, lo cual significa un recaudo mayor en valores absolutos de \$5.203.063 miles.

En este componente del ingreso, se destacan los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios con \$579.676 miles y las contribuciones por \$509.439 miles, con leves variaciones positivas del 3,1% y 2,3% frente a la vigencia 2020.

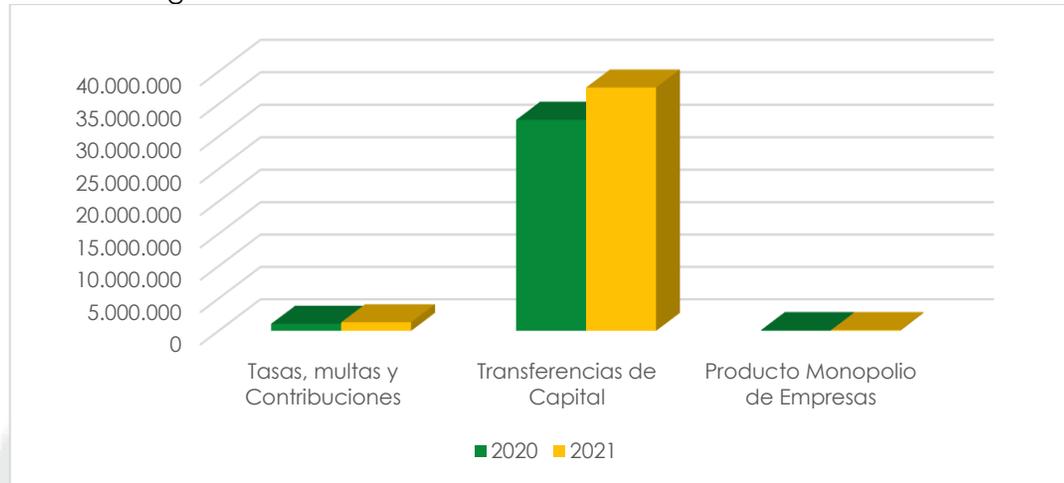
Las transferencias de capital representaron el 96,3% de los ingresos no tributarios durante la vigencia fiscal 2021, siendo la sobretasa al ACPM el ingreso más significativo con \$18.607.408 miles que constituyen el 47,8% de los ingresos no tributarios para vigencia analizada, con una variación positiva de 49,3% frente a la vigencia 2020.

Los ingresos por Sistema General de Participaciones Agua Potable ascendieron a \$9.400.244 miles, lo que significó un leve incremento de 3,4% respecto de la vigencia 2020. Contrario a ello, los ingresos por concepto de cofinanciación presentaron una variación negativa del 15,3% al pasar de \$10.092.093 miles en 2020 a \$8.546.725 en 2021, donde se destaca el ingreso por los recursos provenientes del convenio suscrito con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural por \$7.000.000 miles

El recaudo por concepto de IVA licores reflejan una destacada variación del 113,8% frente a la vigencia anterior al pasar de \$424.228 miles en 2020 a \$970.978 miles en 2021.



Gráfico 3. Ingresos no tributarios administración central 2020 – 2021



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2020-2021. Gobernación del Meta. Cifras en miles \$ COP

c) Recursos de capital

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

Cuadro 6: Comparativos recursos de capital administración central 2020 – 2021

Concepto	Vigencias		%	%
	2020	2021	Variación	Participación (2021)
Crédito Interno	20.725.954	15.899.967	-23,3	10,3
Recursos del balance	62.160.502	120.603.993	94,0	78,1
Superávit Fiscal	25.891.976	99.198.751	283,1	64,2
Cancelación de Reservas	36.268.526	21.405.242	-41,0	13,9
Reintegros	19.274.725	4.507.933	-76,6	2,9
Rendimientos Financieros	4.263.748	4.450.391	4,4	2,9
Intereses ICLD	1.428.894	1.847.311	29,3	1,2
Provenientes de recursos con destinación específica	2.834.854	2.603.080	-8,2	1,7
Rendimientos Financieros FONPET 2011 - SSF	690.070	2.362.529	242,4	1,5
Dividendos	15.098.811	6.675.894	-55,8	4,3
Recursos de Capital	122.213.810	154.500.708	26,4	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2020-2021. Cifras en miles de \$ COP

En la vigencia fiscal 2020, los recursos de capital reflejan ingresos por \$154.500.708 miles, cifra superior en un 26,4% a la presentada en 2020 la cual reflejó recaudos por \$122.213.810 miles. En términos absolutos esta variación significa mayores recaudos en cuantía de \$32.286.898 miles. Este comportamiento está sustentado especialmente en unos mayores ingresos por concepto de superávit fiscal, los cuales pasan de \$25.891.976 miles en 2020 a \$99.198.751 miles en 2021, impulsado principalmente por los ingresos que



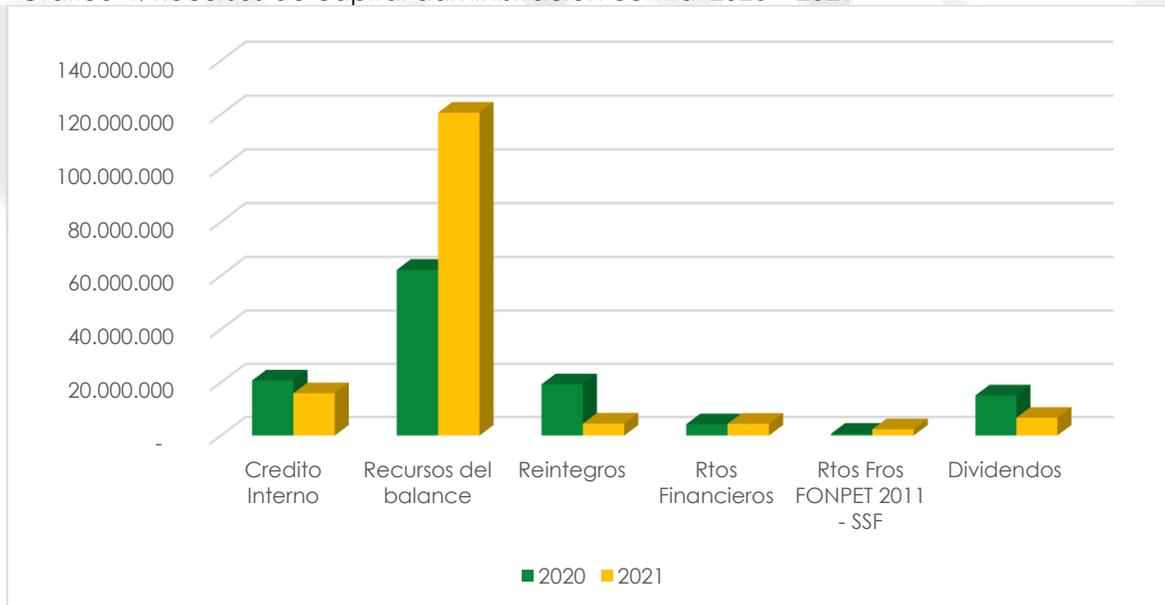
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

no fueron comprometidos y los cuales proviene de recursos propios por \$60.788.809 miles.

Los rendimientos financieros provenientes del Fondo de Pensiones Territoriales FONPET reflejan ingresos por \$2.362.529 miles en 2021 y una participación del 1,5% del total de los recursos de capital. Es pertinente anotar que a partir del 2020, la gobernación del Meta refleja en la ejecución presupuestal de ingresos únicamente el valor de los recursos autorizados como desahorro y los cuales tienen como finalidad pagar bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales y cuotas partes pensionales de acuerdo con lo establecido en el artículo 46 de la ley 1940 de 2018 *“Los retiros de recursos de las cuentas de las entidades territoriales en el Fonpet para el pago de bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales y cuotas partes pensionales, se efectuarán de conformidad con la normativa vigente, sin que la entidad territorial requiera acreditar previamente la incorporación en su presupuesto. Durante la vigencia tales entidades territoriales deberán realizar la incorporación presupuestal y el registro contable de los pagos que por estos conceptos sean realizados por el Fonpet”*.

Por su parte, el rubro de dividendos registró una variación negativa de 55,8%, al pasar de \$15.098.811 miles en 2020 a \$6.675.894 miles en 2021, representados por los resultados de la Electrificadora del Meta por \$6.298.375 miles y \$377.520 miles por dividendos de la Electrificadora de Cundinamarca. Recordemos que esta variación negativa en los dividendos es el resultado de la venta de acciones que poseía el Gobierno Departamental en las terminales de transporte de Armenia y Cali.

Gráfico 4. Recursos de capital administración central 2020 – 2021



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2020-2021. Gobernación del Meta. Cifras en miles \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

d) Fondos especiales

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

Cuadro 7: Comparativos fondos especiales administración central 2020 – 2021

Concepto	Vigencias		% Variación (2021/2020)	% Participación.
	2020	2021		
FONDO DE EDUCACIÓN	327.429.651	337.567.914	3,1	58,1
Sistema General de Participaciones	281.028.203	297.401.801	5,8	51,2
Programas Nacionales	32.657.825	37.336.255	14,3	6,4
Otras Rentas /recursos del balance	13.743.622	2.829.858	-79,4	0,5
FONDO DE SALUD	77.039.047	113.642.705	47,5	19,6
Sistema General de Participaciones	20.622.735	19.782.177	-4,1	3,4
Consumo de Cerveza	12.301.454	13.514.309	9,9	2,3
IVA Licores	6.058.192	13.829.978	128,3	2,4
Apuestas, sorteos, impuestos, loterías	7.829.042	7.580.949	-3,2	1,3
Consumo Tabaco	5.884.538	28.532.249	384,9	4,9
Adminis. Recursos del SGS "ADRES"	14.140.568	0	-100,0	0,0
Otros	0	17.673.068	-	
Recursos de capital	7.682.260	12.729.975	65,7	2,2
Otras rentas para Salud	2.520.257	0	-100,0	0,0
FONDO DE SEGURIDAD	23.250.461	42.273.326	81,8	7,3
Contribuciones de Seguridad (5% Contratos)	17.025.108	20.447.161	20,1	3,5
Recursos de capital	6.225.354	21.826.165	250,6	3,8
FONDO DE EDUCACION SUPERIOR	4.552.692	7.195.603	58,1	1,2
Venta de Bienes y servicios	4.510.382	25.004	-99,4	0,0
Recursos de capital	42.310	7.170.600	16847,6	1,2
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	83.409.906	80.007.201	-4,1	13,8
Ingresos Estampillas Fonpensiones	25.947.663	15.066.750	-41,9	2,6
Impuesto de registro 10% ICLD	2.304.017	2.581.734	12,1	0,4
Cuotas Partes Pensionales	1.108.209	4.314.196	289,3	0,7
Recursos de Capital	54.050.017	58.044.521	7,4	10,0
Total Fondos Especiales	515.681.756	580.686.750	12,6	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos Departamento del Meta 2020-2021. Cifras en miles \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Durante la vigencia 2021, los fondos especiales presentaron una variación positiva del 12,6% respecto al año anterior al pasar de \$515.681.756 miles en 2020 a \$580.686.750 miles en 2021.

El Fondo de Educación Departamental presenta una leve variación del 3,1%, pasando de \$327.429.651 miles en la vigencia 2020 a \$337.567.914 miles en 2021, obteniendo una variación positiva en valor absoluto de \$10.138.263 miles, y una participación del 58,1 % en el total de ingresos de los denominados fondos especiales.

Este fondo tiene como fuente de financiación principal, los recursos del Sistema General de Participaciones con \$297.401.8001 miles con una variación del 5,8% con relación al 2020 (\$281.028.203 miles) y los recursos de los programas del orden nacional suscritos con el Ministerio de Educación Nacional destinados al programa de alimentación escolar, el cual presenta una variación positiva del 14,3% al pasar de \$32.657.825 miles en 2020 a \$37.336.255 miles en 2021.

El Fondo Departamental de Salud cuyo porcentaje de participación dentro del total de los fondos especiales fue del 19,6%, presentó una relevante variación de 47,5 % al pasar de \$ 77.038.047 miles en 2020 a \$113.642.705 miles en 2021.

Esta variación se genera en unos mayores ingresos de los recursos principalmente de los provenientes del IVA Licores los cuales pasan de \$6.058.192 miles en 2020 a \$13.829.978 miles en 2021 y una variación de 128,3 %, lo que significa en términos absolutos \$7.771.787 miles más.

Otro de los rubros que infiere en la variación positiva del fondo de salud son los ingresos provenientes del consumo al tabaco al pasar de \$12.301.454 miles en 2020 a \$28.532.249 miles en 2021.

Para la vigencia 2021, el Fondo de Seguridad del Departamento del Meta obtuvo ingresos por \$42.273.326 miles, lo que significó una significativa variación del 81,8% 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.

Es pertinente señalar que este mayor ingreso del Fondo de Seguridad frente a la vigencia inmediatamente anterior es producto de unos mayores recursos de capital, los cuales en su gran mayoría corresponden a dineros que hacen parte del superávit fiscal de la vigencia 2020 (\$16.708.143 miles).

El Fondo de Educación Superior (FES) registró ingresos por \$7.195.603 miles durante la vigencia 2021, aumentando en \$2.642.912 miles en valores absolutos. Este

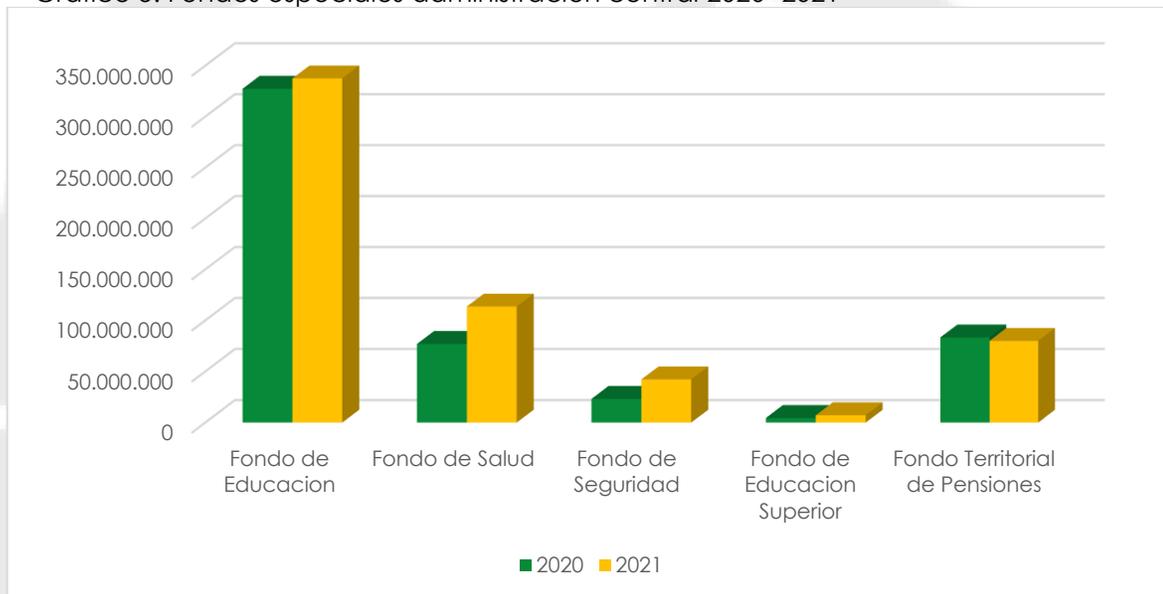


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

comportamiento es resultado de unos mayores ingresos de los recursos de capital los cuales ascendieron a \$7.170.600 miles resultados del superávit fiscal de la vigencia anterior.

En cuanto al Fondo Territorial de Pensiones cuya función es la de garantizar el cumplimiento de los pagos de mesadas pensionales, durante la vigencia 2021, presenta un leve decrecimiento del 4,1% pasando de \$ \$83.409.906 miles en 2020 a \$80.007.0201 miles en 2021 impulsado por unos menores ingresos del porcentaje que se destina por el recaudo de las estampillas departamentales (20% Fonpet)

Gráfico 5: Fondos especiales administración central 2020- 2021



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2020-2021. Administración Central. Cifras en miles \$ COP

2.1.3.2 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes

El siguiente cuadro muestra el crecimiento histórico de los ingresos durante el período 2019-2021, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

Cuadro 8 : Comparativo ingresos administración central a precios corrientes 2019 – 2021

Concepto	Vigencias			% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico (2019-2021)
	2019	2020	2021		
INGRESOS CORRIENTES	229.000.017	203.848.468	252.277.030	23,8	5,0
TRIBUTARIOS	203.104.959	170.102.379	213.327.877	25,4	2,5
Impuestos Directos	37.453.728	28.854.387	38.853.762	34,7	1,9
Impuestos Indirectos	165.651.231	141.247.992	174.474.115	23,5	2,6



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Concepto	Vigencias			% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico (2019-2021)
	2019	2020	2021		
NO TRIBUTARIOS	25.895.058	33.746.090	38.949.153	15,4	22,6
Tasas, Multas, Contribuciones	984.591	585.323	728.871	24,5	-14,0
Producto monopolio y empresas	160.896	114.083	115.251	1,0	-
Transferencias Corrientes	427.138	497.984	579.676	16,4	16,5
Transferencias de Capital	24.322.432	32.548.701	37.525.355	15,3	24,2
RECURSOS DE CAPITAL	307.406.474	122.213.810	154.500.708	26,4	-29,1
Recursos del Crédito	170.471.803	20.725.954	15.899.967	-23,3	-69,5
Recursos del Balance	102.225.727	81.435.228	125.111.927	53,6	10,6
Rendimientos Financieros	19.164.016	19.362.559	11.126.286	-42,5	-23,8
Venta de Activos (otros Ingresos)	15.544.928	690.070	2.362.529	-	-61,0
FONDOS ESPECIALES	600.294.342	515.681.756	580.686.750	12,6	-1,6
Fondo Educación	306.980.851	327.429.651	337.567.914	3,1	4,9
Fondo de Salud	102.544.641	77.039.047	113.642.705	47,5	5,3
Fondo de Seguridad	30.265.698	23.250.461	42.273.326	81,8	18,2
Fondo de Educación Superior	4.940.693	4.552.692	7.195.603	58,1	20,7
Fondo Territorial de Pensiones	155.562.456	83.409.906	80.007.201	-4,1	-28,3
TOTAL INGRESOS	1.136.700.833	841.744.034	987.464.488	17,3	-6,8

Fuente: Ejecución de Ingresos administración central 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP

Durante las vigencias objeto del análisis los ingresos totales del Departamento excluyendo los provenientes del Sistema General de Regalías, reflejan un leve decrecimiento histórico de 6,8% al pasar de \$1.136.700.833 miles en 2019 a \$987.464.488 miles en 2021.

Este comportamiento está jalonado por los recursos de capital, los cuales reflejan un decrecimiento histórico del 29,1% al pasar de \$307.406.474 en 2019 a \$154.500.708 miles en 2021, lo que en términos absolutos corresponde a \$152.905.766 miles menos, debido a unos menores ingresos por concepto de recursos del crédito.

En el componente de ingresos tributarios los cuales crecen levemente un 2,5% al pasar de \$203.104.959 miles en 2019 a \$213.327.877 miles en 2021. De este grupo, los impuestos directos, conformado por el impuesto vehicular crece levemente un 1,9% al pasar de \$37.453.728 miles en 2019 a \$38.853.762 miles en 2021.

Así mismo, los impuestos indirectos presentan la misma tendencia con un leve crecimiento en el periodo analizado del 2,6%. Este crecimiento es originado por unos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

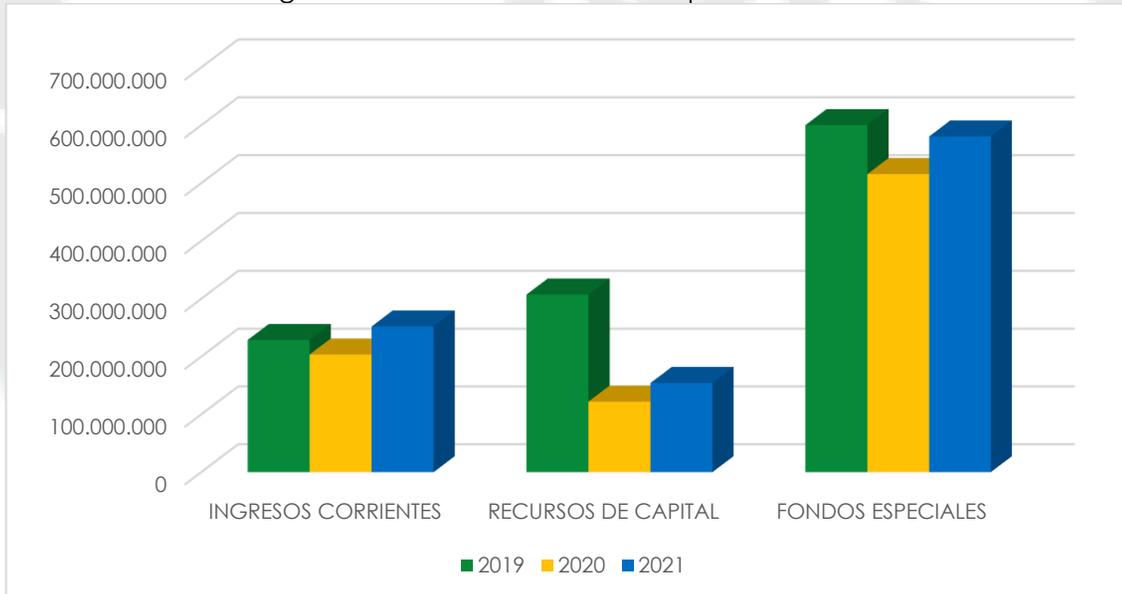
mayores recaudos en el impuesto de registro el cual pasa de \$26.314.126 miles en 2019 a \$30.015.919 miles en 2021.

En los ingresos no tributarios, por su parte presentan un crecimiento del 22,6% para el periodo analizado, representado básicamente por unos mayores ingresos por concepto de transferencias de capital las cuales pasan de \$24.322.432 miles en 2019 a \$37.525.355 miles en 2021. Este comportamiento es impulsado por unos mayores recursos por concepto de sobretasa al ACPM al pasar de \$11.514.910 miles en 2019 a \$18.607.408 miles en 2021.

En el análisis realizado a los ingresos de los fondos especiales se observa un leve decrecimiento histórico de 1,6% al pasar de \$600.294.342 miles en 2019 a \$580.686.750 miles en 2021. De este grupo, el Fondo Territorial de Pensiones presentan un decrecimiento en el periodo analizado de 28,3%.

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 2019– 2021.

Gráfico 6: Histórico ingresos administración central a precios corrientes 2019– 2021



Fuente: Ejecuciones presupuestales 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP

2.1.4 Ejecución de ingresos Sistema General de Regalías (SGR) bienio 2021- 2022

El presupuesto bienal 2021 -2022 fue fijado mediante la Ley 2072 del 31 de diciembre de 2020, en la mencionada Ley por concepto de asignaciones directas para el Departamento del Meta y sus municipios se estableció la suma de \$673.805.985 miles



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

A continuación, se presenta la ejecución de ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) del bienio 2021-2022.

Cuadro 9: Ingresos SGR 2021-2022

NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	572.271.203	473.573.880	1.045.845.083	302.442.808	28,9	90,9
Sistema General de Regalías	572.271.203	473.573.880	1.045.845.083	302.442.808	28,9	90,9
Asignaciones Directas	436.470.752	425.585.028	862.055.780	270.537.114	31,4	81,3
Asignación para la Inversión Regional	37.986.446	47.988.852	85.975.298	13.300.705	15,5	4,0
Asignación para la Ciencia Tecnología e Innovación	61.540.148	-	61.540.148	314.482	0,5	0,1
Asignación para la Paz	35.978.848	-	35.978.848	18.117.311	50,4	5,4
Funcionamiento del SGR	295.009	-	295.009	173.196	58,7	0,1
RECURSOS DE CAPITAL	47.025.874	5.954.405	52.980.280	30.284.799	57,2	9,1
Rendimientos financieros	28.974.700	-	28.974.700	29.061.319	100,3	8,7
Recursos de crédito interno	8.277.462	-	8.277.462	1.105.274	13,4	0,3
Reintegros y otros recursos no apropiados	9.773.713	5.954.405	15.728.118	118.206	0,8	0,0
INGRESOS	619.297.077	479.528.286	1.098.825.363	332.727.607	30,3	100,0

Fuente: Información Secretaría Financiera. Cifras en miles de \$ COP.

Para el análisis de los ingresos provenientes del SGR, es pertinente anotar que el bienio 2019-2020 presenta una disponibilidad inicial de \$279.706.134 miles correspondientes al cierre presupuestal del bienio 2019-2020.

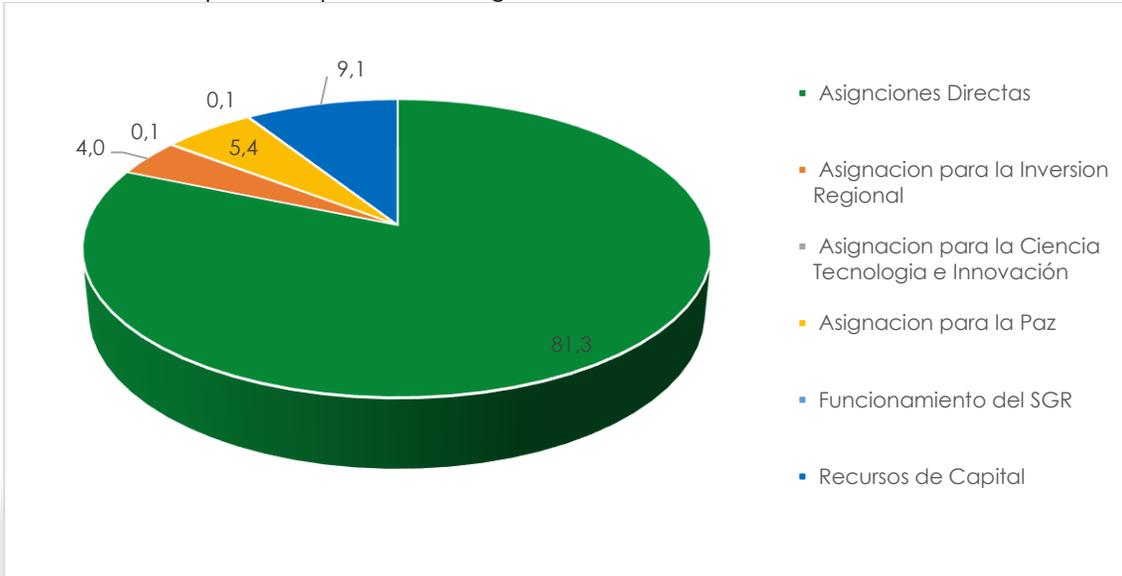
Una vez realizada la anterior aclaración, se tiene que los ingresos del Sistema General de Regalías del bienio 2021 – 2022, presentan en el primer año del bienio un recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2021 por \$332.727.607 miles, el cual estuvo constituido en gran parte por las asignaciones directas que representaron 81,3% del total de ingresos del SGR equivalentes a \$270.537.114 miles.

Dentro de las transferencias para inversión, adicional a las asignaciones directas que representan el mayor recaudo en el bienio 2021-2022, se encuentran también las asignaciones para la paz con una participación del 5,4% del total del recaudo (\$18.117.311 miles). Las asignaciones para la inversión regional \$13.300.705 miles con una participación de 4% del total recaudado,

Los recursos de capital ascendieron a \$30.284.799 miles y una participación del 9,1% del total recaudado en el primer año del bienio. En este grupo se destacan los recursos por rendimientos financieros con recaudos por \$29.061.319 miles, recursos de crédito interno por \$1.105.274 miles y los reintegros con un recaudo de \$118.206 miles.



Gráfico 7: Composición porcentual Ingresos SGR 2021-2022



Fuente: Ejecución de ingresos SGR Bienio 2021-2022.

2.1.3.4 Ingresos fiscales per cápita

La utilidad de los indicadores fiscales per cápita reside en que a través del tiempo se puede determinar el crecimiento del ingreso con respecto a la población. Estos indicadores, valoran los ingresos con base en la variable escala población. Uno de los beneficios más importantes es el de analizar el comportamiento del ingreso por habitante del Departamento en las últimas tres vigencias. Para el caso del Meta, según proyecciones del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE) para el año 2021, la población asciende a 1.072.412.

Cuadro 10: Ingresos fiscales per cápita 2019 – 2021

Concepto	Vigencias			% Crecimiento Histórico 2019-2021
	2019	2020	2021	
Tributarios per cápita	196	161	199	0,8
Regalías per cápita	421	390	310	-14,2
SGP per cápita	287	298	318	5,3
Población	1.035.256	1.053.871	1.072.412	

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

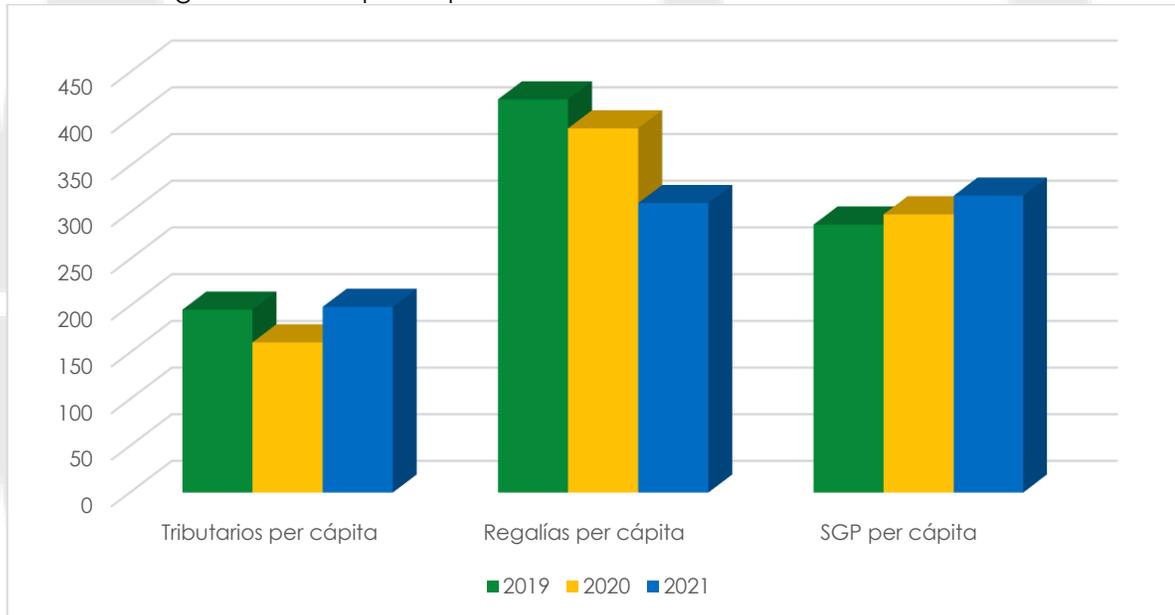
El indicador del ingreso tributario per cápita muestra la cantidad de recursos que el ente territorial percibe por habitante, es decir es un indicador de esfuerzo que realiza cada individuo para cumplir con sus compromisos contributivos. Este indicador presenta un mínimo crecimiento histórico en las vigencias analizadas de 0,8%, originado por unos mayores recaudos de los ingresos no tributarios en la vigencia 2021.



Caso contrario sucede con el indicador de regalías per cápita, el cual muestra un decrecimiento histórico del 14,2 %, indicando que el Departamento del Meta recibió ingresos de regalías por habitante en la suma de \$421 miles en 2019, pasando a \$310 miles en 2021. Este comportamiento como sabemos tiene dos aristas importantes que definen su comportamiento, por un lado, el valor del precio internacional del barril de petróleo y por otro la cantidad de barriles producidos.

Con relación al indicador del Sistema General de Participaciones - SGP per cápita se observó un crecimiento en los últimos tres años de 5,3%. Esta distribución está directamente relacionada con el NBI (necesidades básicas insatisfechas), es decir, en la medida que aumente el indicador, las condiciones económicas en términos de necesidades básicas tendrán un comportamiento positivo.

Gráfico 8: Ingresos fiscales per cápita 2019-2021



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

2.2 PROCESO PRESUPUESTAL DE GASTOS

La Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de gastos de la Administración Central, mediante Ordenanza 1087 del 14 de noviembre de 2020 en \$765.428.753 miles. Los cómputos de gastos se efectuaron a través del Decreto de liquidación 534 de diciembre 28 de 2020.



2.2.1. Ejecución presupuestal de Gastos sin SGR

En el presente numeral se realiza el análisis presupuestal de gastos de la vigencia 2021, sin incluir el Sistema General del Regalías.

Cuadro 11: Ejecución presupuestal de gastos 2021

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	% Variación
FUNCIONAMIENTO	141.288.978	34.382.565	175.671.542	24,3
Gastos de personal	40.962.443	- 887.087	40.075.357	- 2,2
Adquisición de bienes y servicios	21.322.672	54.840	21.377.512	0,3
Disminución de pasivos	200.000	-	200.000	-
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	600.000	1.032.400	1.632.400	172,1
Transferencias	78.203.862	34.182.411	112.386.274	43,7
DEUDA	48.227.310	- 5.395.369	42.831.941	- 11,2
INVERSION	575.912.465	122.957.733	698.870.198	21,4
TOTAL	765.428.753	151.944.929	917.373.682	19,9

Fuente: Ejecución de gastos administración central 2021. Cifras en miles de \$ COP

El presupuesto de gastos de la Administración Central del Departamento reflejó un incremento del 19,9%, respecto a la apropiación inicial, al pasar \$765.428.753 miles a \$917.373.682 miles.

El componente de funcionamiento reflejó una variación del 24,3 % respecto a su apropiación inicial al pasar de \$141.288.978 miles a \$175.671.542 miles. Es pertinente que para efecto del análisis se anexan en el apartado el valor de las transferencias del fondo de pensiones territoriales. Por su parte, el servicio de la deuda refleja una variación negativa del 11,2%. La inversión presentó una variación porcentual que se ubicó con el 21,4% respecto a la apropiación inicial

2.2.1.1 Evaluación de la ejecución presupuestal

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

Los gastos de funcionamiento representaron el 17,6% del presupuesto total, el porcentaje ejecutado alcanzó el 77,8%, es decir, se comprometieron \$136.674.747 miles de los \$175.761.542 miles apropiados.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 12: Presupuesto definitivo y comprometido

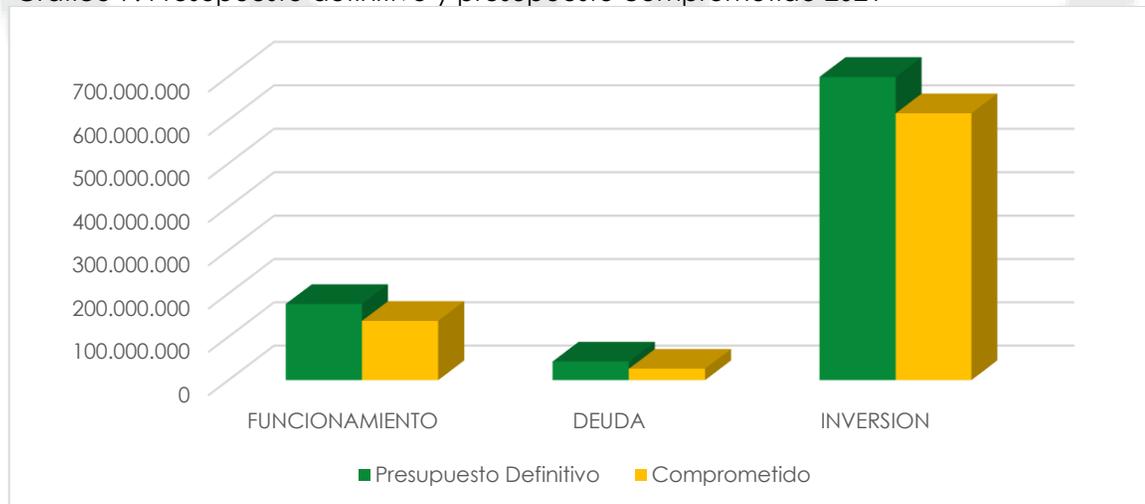
Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecución	% Participación
FUNCIONAMIENTO	175.671.542	136.674.747	77,8	17,6
Gastos de personal	40.075.357	35.928.778	89,7	4,6
Adquisición de bienes y servicios	21.377.512	20.455.314	95,7	2,6
Disminución de pasivos	200.000	200.000	100,0	0,0
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	1.632.400	1.575.085	96,5	0,2
Transferencias	112.386.274	78.515.570	69,9	10,1
DEUDA	42.831.941	26.255.654	61,3	3,4
INVERSION	698.870.198	615.161.190	88,0	79,1
TOTAL	917.373.682	778.091.591	84,8	100,0

Fuente: Ejecución de gastos administración central 2021. Cifras en miles de \$ COP

El renglón con mayor participación en gastos de funcionamiento corresponde a las transferencias con \$78.515.570 miles (10,1%) con ejecución del 69,9%. Es relevante señalar que en este grupo se encuentran las transferencias al Fondo de Pensiones Territoriales por \$34.158.337 miles, también las realizadas a la Asamblea Departamental y Contraloría Departamental del Meta por \$4.797.400 miles y \$4.650.321 miles respectivamente.

Igualmente, para efectos del análisis presupuestal se incluyen como transferencias los gastos de funcionamiento de la secretaria de educación (\$5.623.041 miles) y salud (\$10.153.233 miles) y las efectuadas a otras entidades departamentales por \$8.308.710 miles. Es relevante señalar que estas transferencias no se incluyen para determinar el cumplimiento de techos de Ley 617 de 2000.

Gráfico 9: Presupuesto definitivo y presupuesto comprometido 2021



Fuente: Ejecución de gastos administración central 2021. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El servicio de la deuda participó en el presupuesto total de gastos con una mínima porción del 3,4%, representado en \$26.255.654 miles. En este componente la Administración Departamental amortizó a capital la suma de \$13.876.848 miles y por concepto de intereses se comprometieron recursos por \$8.380.179 miles.

El total de la inversión ascendió a \$615.161.190 miles, cifra que representó una participación en el total del presupuesto de gastos de 79,1%. Los recursos aplicados en este componente mostraron una ejecución del 88 % con respecto al monto previsto en la apropiación definitiva. En páginas posteriores se analizarán los sectores de inversión.

2.2.1.2 Comparativo histórico de los gastos en valores corrientes

Los gastos totales del sector central del departamento del Meta presentan un decrecimiento histórico en el periodo analizado del 5,9 %, al pasar de \$878.696.559 miles en 2019 a \$778.091.591 miles en 2021. En comparación con el 2020, los gastos reflejan una moderada variación del 14,3%, el cual representa en términos absolutos \$97.215.559 miles.

Cuadro 13: Comparativo de los gastos 2019- 2021

Concepto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021	Variación absoluta 2021-2020
FUNCIONAMIENTO	134.219.667	123.582.123	136.674.747	10,6	0,91	13.092.624
Gastos Personales	35.800.447	38.231.080	35.928.778	-6,0	0,2	-2.302.302
Gastos Generales	18.785.195	14.636.672	22.230.399	51,9	8,8	7.593.727
Transferencias	79.634.025	70.714.371	78.515.570	11,0	-0,7	7.801.199
SERVICIO DE LA DEUDA	12.723.555	11.652.645	26.255.654	125,3	43,7	14.603.009
INVERSION	731.753.337	545.641.264	615.161.190	12,7	-8,3	69.519.926
TOTAL	878.696.559	680.876.032	778.091.591	14,3	-5,9	97.215.559

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecuciones de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP

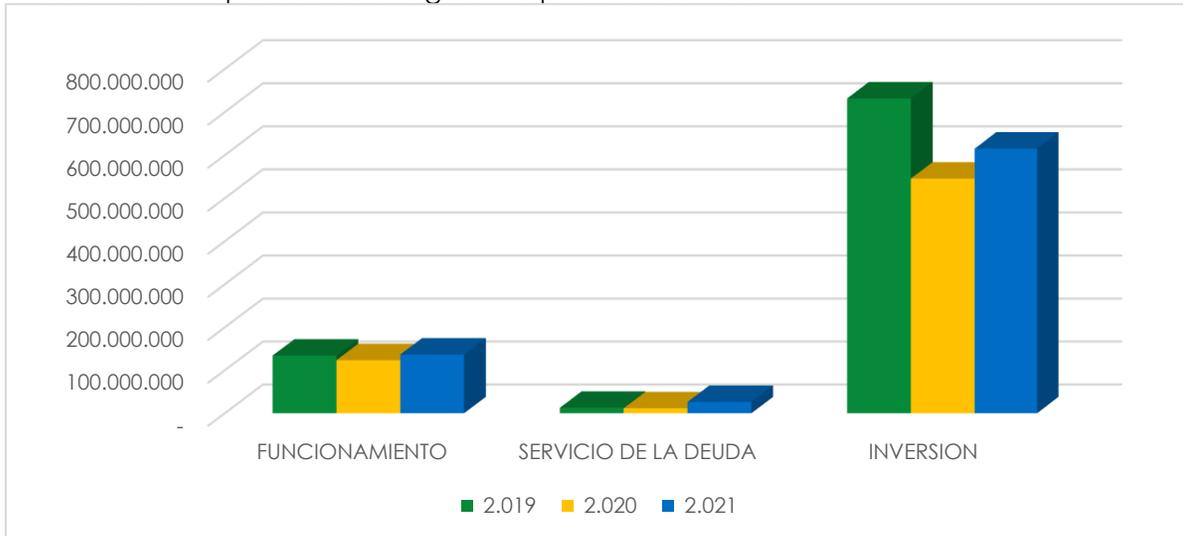
Los gastos de funcionamiento registraron un mínimo crecimiento histórico del 0,91%, al pasar de \$134.219.667 miles en 2019 a \$136.674.747 miles en 2021. Es pertinente anotar que este crecimiento es consecuencia de unos mayores compromisos en las gastos generales crecen históricamente un 8,8% en las vigencias analizadas al pasar de \$18.785.195 miles en 2019 a \$22.230.399 miles en 2021.

El servicio de la deuda registra un crecimiento histórico del 43,7% en el período analizado, al pasar de \$12.723.555 miles en 2019 a \$26.255.654 miles en 2021. Así mismo, con respecto al 2020 la variación es positiva en un 125,3%, en consideración a unos mayores valores cancelados por concepto de amortización e intereses. Es pertinente anotar que este comportamiento se origina porque en la vigencia 2021, se empiezan a cancelar los créditos en vigencias anteriores y que tenían años de gracia.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Gráfico 10: Comparativo de los gastos a precios corrientes



Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental - Ejecución de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP

2.2.2 Presupuesto de Inversión 2021

En la vigencia 2021 la inversión comprometida, no apalancada con recursos del Sistema General de Regalías, ascendió a \$615.161.190 miles.

Cuadro 14: Presupuesto de inversión 2021, sin recursos del SGR

Sector	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	Indicador de Gestión de Inversión Pública
EDUCACIÓN	356.600.022	420.842	357.020.864	334.167.693	93,6	54,32
SALUD	121.523.525	-18.997.294	102.526.230	91.182.510	88,9	14,82
DEPORTE Y RECREACIÓN	19.217.498	26.540.847	45.758.346	44.967.705	98,3	7,31
VIVIENDA	13.678.143	21.150.963	34.829.105	29.456.343	84,6	4,79
INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	18.177.983	11.754.008	29.931.991	25.286.078	84,5	4,11
GOBIERNO TERRITORIAL	7.564.373	9.058.169	16.622.541	15.049.476	90,5	2,45
TRANSPORTE	10.200.000	5.760.602	15.960.602	15.009.061	94,0	2,44
FONDO DE SEGURIDAD	13.200.000	22.255.329	35.455.329	12.732.736	35,9	2,07
FONDO DE GESTION DEL RIESGO	1.825.830	10.489.587	12.315.417	11.430.095	92,8	1,86
MINAS Y ENERGÍA	4.603.680	4.745.996	9.349.676	8.940.496	95,6	1,45



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Sector	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	Indicador de Gestión de Inversión Pública
COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	285.000	7.306.258	7.591.258	7.453.205	98,2	1,21
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	2.780.000	4.814.506	7.594.506	6.988.875	92,0	1,14
CULTURA	400.000	4.783.909	5.183.909	5.183.909	100,0	0,84
AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	2.338.736	2.748.781	5.087.517	3.610.190	71,0	0,59
AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	2.776.510	9.137.348	11.913.858	2.703.220	22,7	0,44
INVERSIÓN FONFO DE BOMBEROS	365.166	651.958	1.017.124	309.402	30,4	0,05
TRABAJO	115.000	117.438	232.438	232.391	100,0	0,04
INFORMACIÓN ESTADÍSTICA	111.000	120.000	231.000	230.167	99,6	0,04
CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	150.000	89.800	239.800	218.950	91,3	0,04
JUSTICIA Y DEL DERECHO	0	8.688	8.688	8.688	100,0	0,00
TOTAL	575.912.465	122.957.733	698.870.198	615.161.190	88,0	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos administración central 2021. Cifras en miles \$ COP

En el cuadro anterior se observa que los cinco (5) sectores con mayor inversión son: educación con \$334.167.693 miles, salud \$91.182.510 miles, recreación y deporte \$44.967.705 miles, vivienda \$29.456.343 miles e inclusión social y reconciliación con \$25.286.078 miles.

INVERSION SECTOR EDUCACION

El sector educación con recursos diferentes a los del Sistema General de Regalías presenta compromisos por \$334.167.693 miles y una participación del 54,3% del total de la inversión ejecutada por el departamento del Meta en la vigencia 2021.

Cuadro 15: Inversión en educación

Programas	Compromisos	% Participación
Pago sueldos, salarios y contribuciones parafiscales	276.141.433	82,6
Alimentación escolar	32.086.446	9,6
Construcción de infraestructura propia del sector	2.483.228	0,7
Contratos para prestación de servicios	13.552.595	4,1
Mejoramiento de infraestructura propia del sector	2.295.190	0,7
Implementación Catedra Meta	20.000	0,0
Educación superior	5.623.041	1,7
Fortalecimiento del proceso educativo mediante la apropiación, uso y aprovechamiento de las TIC	1.270.696	0,4



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Programas	Compromisos	% Participación
Implementación de estrategias pedagógicas para atender la población con discapacidad, capacidades y talentos excepcionales	204.861	0,1
Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media	490.203	0,1
Total	334.167.693	100

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

El 82,6% equivalente a \$276.141.433 miles de los recursos ejecutados en educación se destinaron al pago de salarios, prestaciones y seguridad social del personal docente, directivo y administrativo.

Continúa en orden de importancia el programa de alimentación escolar con \$32.086.446 miles con participación del 9,6% del total del sector, donde se destaca el proyecto N°. 2020005500040 "suministro de raciones alimentarias para beneficiarios en calidad de externos jornada única en el marco del programa de alimentación escolar - PAE y servicio de alimentación para establecimientos educativos con servicio de internado" el cual se ejecutó a través del contrato suscrito con Unión Temporal Llanos" por \$ 26.144.797 miles y el contrato suscrito para realizar la " Interventoría técnica, administrativa, financiera y jurídica para seguimiento, monitoreo y control en la prestación del servicio de manera integral del programa de alimentación escolar" por \$ 2.718.837 miles suscrito con la Unión Temporal Inter PAE 2021.

En el programa denominado "Contratos para prestación de servicios educativos" por valor de \$13.353.479.270 miles, se destaca el proyecto N°. 2020005500032 "Prestación del servicio educativo mediante la promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico para atender niños, niñas y jóvenes, en los municipios de La Macarena, Mapiripan, Puerto Concordia, Puerto Rico, Mesetas, Uribe, y Vista Hermosa. Meta." por valor de \$ 9.020.918 miles suscrito con la Diócesis de Granada.

El programa denominado "Construcción de la infraestructura propia del sector" presenta compromisos por \$2.483.228 miles y una participación del 0,7% del total ejecutado en el sector, donde se destacan los recursos adicionados al proyecto 2019005500270 "Construcción de módulos educativos en el centro educativo La Sabana sede El Oasis en el municipio de Puerto Rico y el Centro Educativo La Vega sede El Progreso en el municipio de Puerto Concordia" por \$ 525.974 miles.

De otra parte, la inversión ejecutada a través del Fondo de Educación Superior del departamento del Meta refleja compromisos por \$5.623.041 miles, destinados al desembolso de créditos para pregrados, posgrados entre especializaciones y maestrías.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

INVERSION SECTOR SALUD

En el sector salud se ejecutaron \$91.182.510 miles y una participación del 14,8% del total de la inversión 2021. Dentro de ellos, la inversión más representativa corresponde a los recursos destinados al régimen subsidiado por \$35.468.485 miles y una participación del 38,9% en el sector.

Cuadro 16: Inversión en salud

Programas	Compromisos	% Participación
Régimen subsidiado	35.468.485	38,9
Prestación de servicios para la población pobre no afiliada	1.161.176	1,3
Salud Publica	14.439.596	15,8
Apoyo a la prestación de servicios de salud a población migrante no regularizada en el departamento del Meta	19.468.822	21,4
Construcción de la infraestructura propia del sector	2.147.216	2,4
Apoyo con recursos financieros para preservar la sostenibilidad económica de los actores del sistema por la prestación de servicios de salud no contemplados en el plan de beneficios de salud en el departamento del meta	7.267.960	8,0
Apoyo para la operación de los servicios de la E.S.E monopolios en servicios trazadores no sostenibles por venta de servicios en los municipios centralizados y descertificados del departamento del Meta	6.298.660	6,9
Restauración de la solidez económica de las empresas sociales del estado en riesgo a través de un programa de saneamiento fiscal y financiero en el departamento del Meta.	889.707	1,0
Otros programas	4.040.888	4,4
Total	91.182.510	100

Fuente: Ejecución de Gastos Departamento del Meta 2021. Cifras en miles de \$ COP

Continúa en orden de importancia los compromisos destinados a la prestación de servicios de salud a la población migrante no regularizada en el departamento del Meta con recursos por \$19.468.822 miles. Estos recursos son destinados al pago de la atención realizada por las diferentes Instituciones Prestadoras de Servicios (IPS) a la población migrante.

Por su parte los recursos correspondientes al programa de salud pública reflejan compromisos por \$ 14.439.596 miles y una participación del 15,8 % dentro del total invertido en el sector. Estos recursos son destinados a financiar las acciones definidas como prioritarias para el país por el Ministerio de Salud y Protección Social y cuya fuente de ingresos proviene principalmente del Sistema General de Participaciones.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

INVERSION EN DEPORTE Y RECREACION

La inversión en este sector reporta compromisos por \$44.967.705 miles durante la vigencia fiscal 2021 y una participación del 7,3% del total de la inversión ejecutada.

Cuadro 17: Inversión en recreación y deporte

Programas	Compromisos	% Participación
Formación y preparación de deportistas	35.311.794	78,5
Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte	9.655.911	21,5
Total	44.967.705	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

Se destaca la inversión al programa "Formación y preparación de deportistas" con recursos por \$35.311.794 miles y una participación del 78,5 % del total ejecutado en el sector. En este componente, se destaca la adición al proyecto 2018005500217 "Construcción y mejoramiento de la Villa Olímpica y reforzamiento estructural del estadio Macal en el municipio de Villavicencio – Meta" por un valor de \$29.950.998 miles.

Así mismo, se destaca en este programa la inversión realizada al proyecto BPIN 2020005500182. "Fortalecimiento de los procesos de formación hacia el deporte competitivo de alto rendimiento en el departamento Meta" con recursos por \$3.860.796 miles. Por su parte en el programa denominado "Fomento y apoyo a la recreación y deporte" con recursos por \$9.655.911 miles y una participación del 21,5% del total ejecutado en sector, se destaca el proyecto 2020005500177 "Fortalecimiento al proceso del deporte formativo y competitivo en el departamento del Meta" con recursos por \$1.829.089 miles.

Así mismo, es relevante señalar que durante la vigencia 2021 se cancelaron vigencias expiradas por \$6.204.717 miles, correspondientes a diferentes obras de construcción de polideportivos e infraestructura propia del sector en los diferentes municipios del departamento.

INVERSION SECTOR VIVIENDA

Los compromisos en este sector ascienden a la suma de \$29.456.343 miles, lo cual representa una participación del 4,8% del total de la inversión ejecutada en la vigencia 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 18: Inversión en vivienda

Programas	Compromisos	% Participación
Acceso a soluciones de vivienda	15.242.843	51,7
Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	13.672.960	46,4
Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	540.541	1,8
Total	29.456.343	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

El programa "Acceso a soluciones de Vivienda" refleja compromisos por \$15.242.843 miles y una participación del 51,7% del total invertido en el sector. De este total, \$5.809.056 miles corresponden a vigencias expiradas de diversos proyectos de construcción de vivienda de interés social y prioritario iniciados en los años 2017, 2018, 2019 y 2020.

Se destaca así mismo los recursos destinados al proyecto 2015005500004 "Construcción de obras para las viviendas de interés prioritario en las comunidades indígenas de los municipios de Puerto Gaitán y Puerto López" suscrito con el consorcio proyectos 2021 por \$4.941.123 miles.

Por su parte en la inversión destinada al programa denominado "Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico" que refleja compromisos por \$13.672.960 miles y una participación del 46,4% del total ejecutado en el sector.

Se destaca en este componente los recursos girados al proyecto 2020005500056 "Fortalecer institucionalmente los siete componentes del gestor del plan departamental de agua - PDA del Meta" a través del Patrimonio Autónomo FIA. Así mismo, se presentan vigencias expiradas por \$2.361.227 miles.

INVERSIÓN SECTOR INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN

La inversión en el sector de inclusión social y reconciliación presentó compromisos por \$25.286.078 miles cifra que representa el 4,1% de la inversión ejecutada por la entidad con recursos diferentes al SGR.



Cuadro 19: Inclusión social y reconciliación

Programas	Compromisos	% Participación
Atención integral de población en situación permanente de desprotección social y/o familiar	21.532.232	85,2
Inclusión social y productiva para la población en situación de vulnerabilidad	1.536.952	6,1
Desarrollo integral de niñas, niños, adolescentes y sus familias	1.405.006	5,6
Atención, asistencia y reparación integral a las víctimas	811.888	3,2
Total	25.286.078	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos Departamento del Meta 2021. Cifras en miles de \$ COP

Se destaca en este sector, el programa denominado "Atención integral de población en situación permanente de desprotección social y/o familiar" con compromisos por \$21.532.232 miles y una participación del 85,2% dentro del total ejecutado en el sector, destacándose los recursos transferidos al proyecto 2020005500222 "Programa construcción y adecuación de los centros vida y centros de bienestar para mejorar las condiciones de atención a los adultos mayores beneficiados en el departamento del Meta" con recursos por \$12.757.759 miles incluido los costos de la realización de estudios y diseños los cuales fueron ejecutados a través de la agencia para la infraestructura del Meta (AIM) y financiados en su totalidad con el ingreso proveniente de la estampilla adulto mayor.

En el programa denominado "Inclusión social y productiva para la población en situación de vulnerabilidad" se ejecutaron compromisos por \$1.536.952 miles correspondientes al 6,1% del total invertido en el sector. Se destaca el proyecto 2020005500127 "Implementación de una estrategia en seguridad alimentaria a través del intercambio nutritivo al servicio de la gente" con recursos por \$107.377 miles los cuales fueron ejecutados a través el contrato suscrito con Asociación para el Desarrollo Institucional y Social ATHIS.

Por otra parte, los recursos destinados al programa "Desarrollo integral de niñas, niños, adolescentes y sus familias" participan con el 5,6 del total ejecutado en el sector con compromisos por \$1.405.006 miles, destacándose los recursos destinados PIN 2020005500084 "Desembolso créditos condonables del nivel de formación universitario aprobados a madres comunitarias sustitutas fami y agentes educativos" por \$308.973 miles ejecutados a través del establecimiento educativo Corporación Universitaria Iberoamericana.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

2.2.3. Ejecución de gastos Sistema General de Regalías (SGR) Bienio 2021-2022

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 2021-2022

Cuadro 20: Inversión del SGR

Sector	Compromisos	% Participación
TRANSPORTE	243.456.496	39,9
VIVIENDA	149.060.215	24,5
EDUCACION	122.224.702	20,1
DEPORTE Y RECREACION	43.165.577	7,1
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	15.000.000	2,5
INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	12.992.164	2,1
SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	9.306.599	1,5
AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	8.381.002	1,4
GOBIERNO TERRITORIAL	3.105.922	0,5
COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	2.193.348	0,4
AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	523.765	0,1
MINAS Y ENERGÍA	6.291	0,0
TOTAL	609.416.079	100

Fuente: Ejecución de gastos SGR Bienio 2021-2021. Cifras en miles de \$ COP

El primer año del bienio 2021-2022, presenta gastos de inversión del Sistema General de Regalías, incluyendo los compromisos adquiridos en anteriores bienios por \$609.416.079 miles. De este valor el 39,9% de los recursos se destinaron a la ejecución de proyectos del sector Transporte (\$243.456.496 miles), sector vivienda con recursos por \$149.060.215 miles y una participación del 24,5%, el sector educación con el 20,1% y compromisos por \$122.224.702 miles.

En el sector transporte para la vigencia 2021 se destacan los recursos destinados a los proyectos: "BPIN 2017005500004 "Mejoramiento de la vía que conduce del municipio de Cabuyaro al Municipio de Barranca de Upía" por \$40.984.510 miles, así como los recursos destinados al proyecto BPIN 20181301010097 "Mejoramiento de la vía que conduce de la vía principal ruta 65, Vereda Chafurray a la Vereda Tierra Grata, Longitud 10+856,18, Municipio de Puerto Lleras" por \$35.050.476 miles

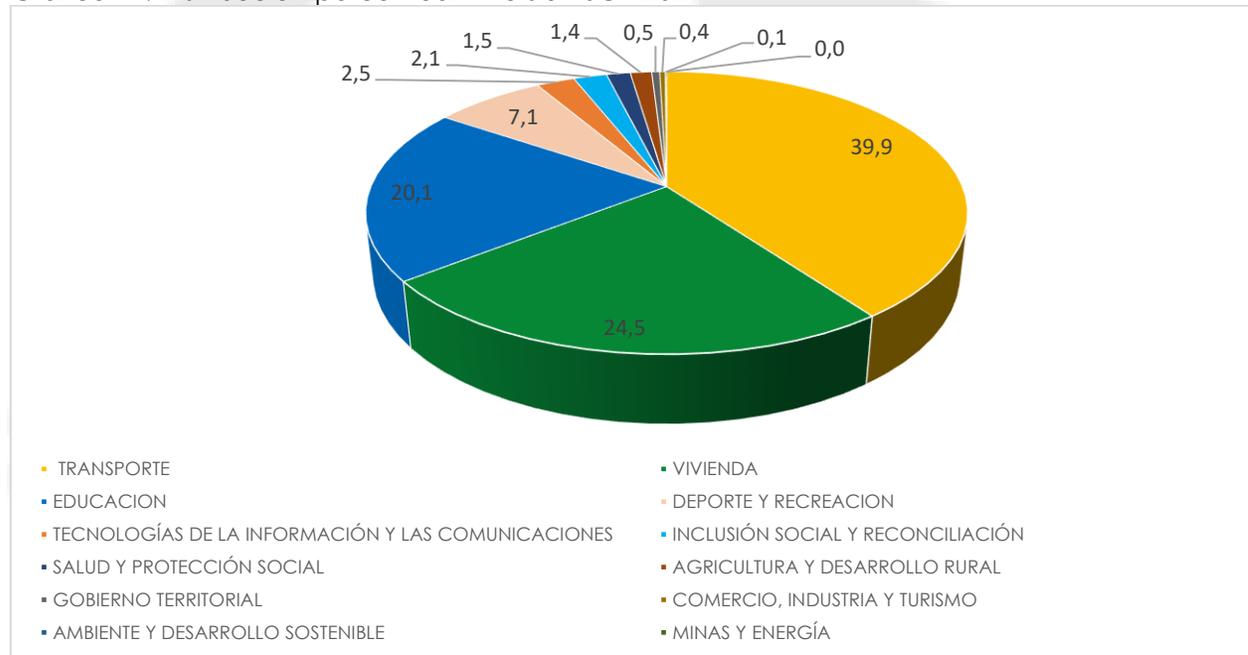
En el sector vivienda se destaca la inversión efectuada a través del proyecto BPIN 2019005500055 "Mejoramiento de alcantarillado sanitario y construcción alcantarillado pluvial del barrio morichal en el municipio de Villavicencio" con recursos por \$14.401.259 miles. Igualmente es relevante la ejecución de recursos destinados al proyecto BPIN 2019005500012 "Mejoramiento alcantarillado sanitario Mz D, E, F, del barrio Villa Manuela altos de Covicom aires de Acacias gaviotas guaratara2 colector ppal sector noroccidental construcción alcantarillado pluvial barrios Villa Manuela altos de Covicom aires de Acacias y



gaviotas" por \$12.914.884 miles. Es pertinente anotar que estos recursos se destinan al subprograma "Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico" que en la presente vigencia hacen parte del sector vivienda.

En el sector educación se destacan los recursos destinados al proyecto BPIN 2021005500079 "Administración del programa de alimentación escolar para externos y servicio de alimentación para residencias escolares a través del suministro de raciones alimentarias en los 28 municipios no certificados del departamento del Meta" por \$97.527.161 miles

Gráfico 11: Distribución porcentual Inversión SGR 2021



Fuente: Ejecución de Gastos SGR Bienio 2020-2021.

2.2.4 Indicadores de servicios

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

a) Cobertura en afiliación régimen subsidiado

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

A partir del año 2013, la certificación de cobertura en el RS se definió de acuerdo con lo establecido en la Resolución 2017 de 2012 "Por la cual se establece la forma de calcular la cobertura del Régimen Subsidiado tanto a nivel nacional como territorial".

Cuadro 21: Cobertura en afiliación del régimen subsidiado

Municipio	COBERTURA RÉGIMEN SUBSIDIADO DIC. 2021	AFILIADOS R. SUBSIDIADO DIC 2021
Villavicencio	98,80%	219.782
Acacias	99,37%	37.290
Barranca de Upia	98,47%	3.190
Cabuyaro	98,66%	3.475
Castilla la Nueva	99,53%	7.748
Cubarral	99,28%	4.177
Cumaral	99,34%	10.911
El Calvario	99,31%	1.138
El Castillo	98,77%	6.632
El Dorado	99,29%	3.409
Fuente de Oro	99,34%	9.611
Granada	99,13%	55.143
Guamal	98,99%	6.686
Mapiripan	96,62%	5.477
Mesetas	98,89%	9.375
La Macarena	97,99%	10.050
Uribe	98,92%	8.593
Lejanias	99,05%	9.685
Puerto Concordia	98,74%	7.548
Puerto Gaitan	98,42%	32.114
Puerto Lopez	98,94%	19.876
Puerto Lleras	99,23%	7.127
Puerto Rico	98,66%	9.592
Restrepo	99,13%	7.967
San Carlos de Guaroa	99,16%	5.776
San Juan de Arama	99,45%	5.929
San Juanito	98,74%	1.408
San Martin	99,27%	13.886
Vistahermosa	98,94%	15.683
TOTAL DEPARTAMENTO DEL META	98,91%	539.278

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

Con base en las cifras estadísticas presentadas por el Ministerio de Salud y Protección Social, con corte a diciembre de 2021, los municipios del Departamento del Meta que presentan una menor cobertura del régimen subsidiado son: Mapiripán (96,62%), La Macarena (97,99%), Puerto Gaitán (98,42%). Según la misma estadística, a 31 de



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

diciembre de 2021 existen en el territorio del Meta un total de 539.278 habitantes afiliados al régimen subsidiado.

b) Calidad del agua para consumo

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

Según el informe de la Secretaría de Salud del Meta, el IRCA para el el año 2021 fue de 14,9 % en la zona urbana valor que se ubica en un nivel de riesgo medio y del 53,59 en la zona rural calificación que la ubica en un riesgo alto.

Cuadro 22: IRCA en los municipios del departamento del Meta

Municipio	URBANO			RURAL		
	N° Muestras	(%) IRCA Promedio	Nivel de Riesgo	N° Muestras	(%) IRCA Promedio	Nivel de Riesgo
Acacías	48	2,96	Sin Riesgo	24	0,24	Sin Riesgo
Barranca de Upía	0	SD	SD	SD	SD	SD
Cabuyaro	5	0,00	Sin Riesgo			
Castilla la Nueva	6	0,00	Sin Riesgo	3	23,21	Medio
Cubarral	7	60,98	Alto	2	80,06	Inviabile San.
Cumaral	12	0,18	Sin Riesgo	2	88,61	Inviabile San.
El Calvario	6	19,91	Medio			
El Castillo	9	4,56	Sin Riesgo	2	83,22	Inviabile San.
El Dorado	7	0,00	Sin Riesgo			
Fuente de Oro	7	15,59	Medio	2	49,05	Alto
Granada	19	27,16	Medio	2	54,75	Alto
Guamal	10	8,01	Bajo	2	79,11	Alto
La Macarena	7	2,69	Sin Riesgo			
Lejanías	3	50,86	Alto	2	69,92	Alto
Mapiripán	7	7,2	Bajo	1	19,74	Medio



Municipio	N° Muestras	URBANO		N° Muestras	RURAL	
		(%) IRCA Promedio	Nivel de Riesgo		(%) IRCA Promedio	Nivel de Riesgo
Mesetas	6	72,03	Alto			
Puerto Concordia	3	0,00	Sin Riesgo			
Puerto Gaitán	25	0,00	Sin Riesgo			
Puerto Lleras	7	0,00	Sin Riesgo	2	28,48	Medio
Puerto López	18	51,61	Alto	3	70,54	Alto
Puerto Rico	10	0,41	Sin Riesgo			
Restrepo	21	0,00	Sin Riesgo			
San Carlos de Guaroa	7	8,54	bajo			
San Juan de Arama	9	22,12	Medio			
San Juanito	6	11,10	Bajo			
San Martín	23	11,07	Bajo			
Uribe	0	SD	SD			
Vistahermosa	7	30,12	Medio			
Villavicencio	109	0,45	Sin riesgo			
Villavicencio otros Urbanos	35			20	50,09	Alto
Meta	439	14,9	Medio	67	53,59	Alto

Fuente: Secretaría de Salud del Meta * SD= Sin Datos

Según la misma fuente, tres (3) municipios del departamento en su zona rural presentan situación de ser inviables sanitariamente por lo elevado de su nivel de riesgo: Cubarral (80,06%), Cumaral (88,61%), El Castillo (83,22%).

c) Gastos fiscales per cápita

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

Cuadro 23: Gastos fiscales per cápita 2019-2021

Descripción del Gasto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crec. Histórico
Gasto Social per cápita	512	458	610	33,2	9,2
Inversión per cápita	1.045	687	671	-2,3	-19,9
Funcionamiento per cápita	128	117	127	8,5	-0,4
POBLACIÓN	1.035.256	1.053.871	1.072.412		

Fuente: Ejecución de gastos 202019-2021 y proyecciones de Población del Dane. Cifra en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El gasto social entendido como aquel cuyo objetivo es solucionar las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, agua potable, vivienda, deporte y recreación y desarrollo social, las cuales son tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, refleja un gasto per cápita de \$610 miles en el 2021. Este indicador mostró un moderado crecimiento histórico del 9,2% como consecuencia de unas mayores asignaciones 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 2021, incluido los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) ejecutados en la vigencia, sobre la población total proyectada del departamento. El indicador arrojó que por cada habitante en la vigencia 2021 se invirtió la suma de \$671 miles. Este indicador presenta una variación negativa del 2,3% frente a la vigencia inmediatamente anterior, impulsado por unos menores recursos provenientes del SGR toda vez que el 2021 es el primer año de bienio 2021-2022.

El índice de gasto fiscal per cápita señala que en funcionamiento la Administración Central gastó \$127 miles por habitante. Dicha cifra refleja un mínimo decrecimiento en el análisis histórico del 0,4%.

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 № 534 del 28 de diciembre de 2020.

El siguiente cuadro muestra la fuente y aplicación de los recursos económicos durante el 2021 sin incluir los recursos del Sistema General Regalías.

Cuadro 24: Fuentes de financiación 2021

Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2021		Destinación		Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionam.	Deuda Interna	
0	Convenios	33.257.766	23.772.800			9.484.966
0E	Convenios vigencias Anteriores	603.357	432.456			170.901
01	Impuesto de Registro - Cámaras de Comercio	6.477.312	165.336	4.414.965		1.897.011
04	Estampilla ProDesarrollo	25.872.765	19.139.141			6.733.624
04D	Estampilla ProDesarrollo- Cancelación de Reservas	4.337.586	4.337.586			-
05	Estampilla Pro Electrificación	11.313.836	8.669.791			2.644.045
06	Estampilla de Fomento Turístico del Meta	5.914.962				5.914.962



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2021	Destinación		Deuda Interna	Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionam.		
08	Estampilla Adulto Mayor	19.696.719	16.397.901			3.298.818
09	Impuesto de Registro - Cámaras de Comercio 10% ICLD	4.889.668	4.764.438			125.231
10	Superávit Fiscal	1.686.111	806.111			880.000
12	Estampilla pro cultura - Fondo de Pensiones	3.031.846				3.031.846
13	Otros servicios administrativos del gobierno.	749.811	333.624			416.188
14	Impuesto sobre vehículos automotores 20%	7.804.067		6.709.337		1.094.731
16	Rendimientos Fros Desahorro del FONPET CSF - Salud	2				2
17	Valorización	59.264	58.662			602
18	Cuota de fiscalización y auditaje	509.439		509.439		0
20	ICLD	248.865.247	100.560.965	75.097.846	23.893.125	49.313.311
23	Participación de la sobretasa al ACPM	14.692.183	13.320.688			1.371.495
25	SGP Educación Prestación CSF	251.282.875	39.635.866	3.103.682		8.543.327
26	Aportes Patronales SSF	42.707.985	37.344.592			5.363.393
27	SGP- Cancelación de Prestaciones Sociales	3.455.266		3.395.543		59.723
27E	SGP- Cancelación de Prestaciones Sociales Superavit	79.492				79.492
29	Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas	15.453.406	9.173.673	2.713.450		3.566.284
29A	Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas - 50% SSF	32.930	30.113			2.817
30	Prestación del servicio de salud	6.455.433	6.407.799			47.634
32	Salud Pública	15.012.058	12.898.470			2.113.588
33	Campañas ETV	1.340.472	1.281.989			58.483
34	Venta de servicios de salud	34.978		19.294		15.685
35	Campaña Anti-tuberculosis y Control TBC	227.063	197.760			29.303
36	Control LEPRO	57.114	43.614			13.500
41	Fondo Nal de Estupefaciente	560.376	242.052			318.324
42	Contribución de Seguridad	42.273.326	11.716.903			30.556.423



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2021		Destinación		Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionam.	Deuda Interna	
52	Sobretasa a la gasolina - Destinación Específica 5%	778.630		565.044		213.586
56	Componente ad valorem del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado -Extranjero	21.473.696	14.354.915			7.118.782
56A	Componente específico del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco - Extranjeros - SSF	8.379.829	6.015.009			2.364.820
58	Componente específico del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco - Extranjeros - Deporte	1.692.416		1.692.416		-
60	Participación del IVA licores, vinos, aperitivos y similares - Iva Licores Nacionales	1.221.063	250.085	698.617		272.361
61	Tasa por deporte y recreación	3.763.186	1.670.959			2.092.227
69	Cuotas partes pensionales	7.307.817	618.918			6.688.898
70	Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes 25%	1.748.366	286.456	770.785		691.126
70A	Derechos por la explotación juegos de suerte y azar de apuestas permanentes o chance - 75% SSF	4.698.685	3.080.520			1.618.166
71	Ganadores de Sorteos Ordinarios y Extraordinarios	1.213.650	346.167	564.535		302.948
71A	Ganadores de Sorteos Ordinarios y Extraordinarios- SSF	2.183.973	1.246.412			937.561
72	Impuestos de loterías foráneas	426.401	122.369	162.315		141.717
72A	Impuestos de Loterías Foráneas - SSF	1.425.375	1.234.605			190.770
75A	Premios de loterías - No Cobrados SSF	1.069.459	2.732			1.066.727
76A	Premios de loterías - Coljuegos no Cobrados - SSF	826.880	514.682			312.199
89	Coljuegos CSF - ETESA	1.560.541	1.344.350	241.579		25.388
89A	Derechos por la explotación juegos de suerte y azar de juegos localizados - Coljuegos SSF	1.381.393	1.089.571			291.822
91	Para el pago de bonos y cuotas partes de bonos pensionales A y B	2.362.529			2.362.529	-
96	Alimentación Escolar - MEN	14.249.305	14.248.607			698
96E	Superávit Fiscal Alimentación MEN	1.469.496	1.469.496			-
98	Rtos del Fondo de Educación - Prestación de Servicios	632.491				632.491



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Fuente	Nombre Fuente	Ingresos 2021		Destinación		Diferencia: Superávit o Déficit
			Inversión	Funcionam.	Deuda Interna	
99	Agua potable y saneamiento básico	5.767.060	5.711.910			55.151
99A	Agua potable y saneamiento básico - FIA	3.924.844	3.924.844			-
100	Cuotas partes pensionales	52.163.554	28.735.308			23.428.246
103	Impuesto de Juegos de Suerte y Azar 25%	50.557	5.742	120.531		- 75.716
103A	Derechos por la explotación juegos de suerte y azar de juegos promocionales - 75% SSF	46.545	17.047			29.498
106	Desplazados	1.180.989	1.101.100			79.890
106A	Migrantes	10.854.122	10.854.122			-
125	Recursos de crédito interno - Banca comercial	16.303.299	1.982.521			14.320.778
149	Impuesto al consumo de licores - Extranjeros. Ley 1393	47				47
150	Impuesto al consumo de licores	11.760.953	5.460.513	1.737.033		4.563.407
150A	Impuesto al consumo de licores - Nacionales - Privados inversión 50% SSF	4.187.410	2.003.872			2.183.539
151	Préstamos Concedidos FES Capital	7.195.603	4.633.858			2.561.746
152	Fondo de Vivienda	4.782.255	4.678.427			103.828
191	Regalías del Petróleo- Régimen Anterior	20.017.280	19.979.175			38.105
193	Margen de Comercialización- Regalías Régimen Anterior	630.070	602.912			27.158
TOTAL		987.464.488	649.319.527	102.516.411	26.255.654	209.372.897

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos Departamento del Meta 2021. Cifras en miles de \$ COP.

En el cuadro anterior se observa que del total de recursos recibidos en 2021 (\$987.464.488 miles) y descontados los recursos ejecutados en inversión (\$649.319.527miles), funcionamiento (\$102.516.411 miles) y servicio de la deuda (\$26.255.654 miles), no se comprometieron recursos por \$209.372.897 miles. Es pertinente anotar que para este análisis los gastos del fondo de Pensiones se toman como inversión de acuerdo con su clasificación en la ejecución de gastos.



2.2.1.5 Cumplimiento Ley 617 de 2000

El presente análisis del cumplimiento a los indicadores en la ley 617 de 2000 se efectúa de manera netamente informativa, pues esta Contraloría no es la responsable de emitir pronunciamiento sobre el cumplimiento o incumplimiento de los techos establecidos en la norma.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2021, 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 2021 la relación fue del 37,10%, cálculo que no supera la autorización vigente.

Cuadro 25: Indicador de ley 617/2000

Concepto	Valor
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	179.532.003
Tributarios	30.025.055
No Tributarios	149.506.949
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LIBRE DESTINACION	66.598.021
Gastos de Personal	35.928.778
Gastos Generales	20.455.314
Transferencias	10.213.929
INDICADOR LEY 617 DE 2000 GF/ICLD	37,10

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos administración central 2021. Cifras en miles de \$ COP

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



2.2.2 Situación Financiera

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

2.2.2.1 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).

Cuadro 26: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
INGRESOS	987.464.488
Ingresos Corrientes	252.277.030
Fondos especiales	580.686.750
Recursos de Capital	154.500.708
GASTOS	778.091.591
Pagos de la Vigencia	690.786.064
Reservas de la Vigencia	55.379.946
Cuentas por pagar de la vigencia	31.925.582
Superávit Presupuestal	209.372.897

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Con fundamento en lo anterior, el Departamento del Meta en la vigencia 2021 arrojó un superávit presupuestal de \$209.372.897 miles, equivalente al 21,2% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del SGR.

2.2.2.2 Situación de Tesorería con SGR

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 27: Situación de tesorería con SGR

Cuenta	Valor
Caja	0
Bancos	409.376.218
TOTAL DISPONIBLE	409.376.218
Cuentas por Pagar Vigencia actual	75.170.590
Recursos a favor de terceros	22.419.402
TOTAL DEDUCIBLE	97.589.992
Superávit Tesorería	311.786.226

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

El Departamento del Meta al cierre de la vigencia 2021, presentó un superávit de Tesorería por valor de \$311.786.226 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos. Dentro del saldo en bancos y las cuentas por pagar se incluyeron los recursos correspondientes al Sistema General de Regalías – SGR.

2.2.2.3 Situación Fiscal con SGR

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

Cuadro 28: Situación fiscal

Cuenta	Valor
ACTIVO CORRIENTE	409.376.218
Efectivo	409.376.218
PASIVO CORRIENTE	114.082.192
Cuentas por pagar	75.170.590
Beneficios a Empleados	16.492.200
Recursos a favor de terceros	22.419.402
Superávit Fiscal	295.294.026

Fuente: Balance General a 31/12/2021. Cifras en miles de \$ COP

A 31 de diciembre de 2021, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$295.294.026 miles, incluyendo recursos provenientes del sistema general de regalías.



2.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría Departamental del Meta ha auditado los estados financieros de la Administración Central del Departamento del Meta, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, a 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión

El fundamento de la opinión se basó en la totalidad de incorrecciones que alcanzaron \$9.139.639.674, cifra que equivale al 0.011% del total de activos, es decir, estas incorrecciones no son materiales y no tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos.

1. La cuenta 1110 Depósito en Instituciones Financieras presenta una incorrección no material por subestimación en \$3.352.587.064, resultado de cotejar los movimientos de los libros auxiliares, donde se evidenció consignaciones pendientes por identificar de las vigencias 2016 a 2021 que no fueron registradas en la contabilidad del Departamento del Meta.
2. La subcuenta 111005 cuenta corriente presenta una incorrección no material por sobreestimación en \$3.044.718, resultado de cotejar los movimientos de los libros auxiliares, donde se evidenció cheques mayores a 6 meses.
3. La cuenta 138432 Responsabilidades Fiscales se encuentra subestimada en la cuantía de \$5.784.007.892, cifra que no se ingresó a los Estados Financieros de la Entidad, de acuerdo al reporte de deudores morosos del estado por procesos de responsabilidad fiscal emitida por este Ente de Control.

En resumen, como resultado de la evaluación de los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 de la Administración Central del Departamento del Meta se determinaron 3 incorrecciones no materiales por \$9.139.639.674 equivalentes a 0,011 veces la materialidad establecida con base en los Activos.

Opinión a los estados contables

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Departamental del Meta, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Administración Central del Departamento del Meta a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público que contemplan los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación



3. INSTITUTO 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 111 de 1996 y de la Ordenanza 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2021, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

3.1.1. Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza N.º 1087 del 11 de diciembre de 2020, la Asamblea Departamental del Meta aprobó el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones, en cuantía de \$13.700.724.796, para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021. Posteriormente, el señor Gobernador del Meta expidió el Decreto de Liquidación N° 534 del 28 de diciembre de 2020. Así: Ingresos Corrientes \$13.186.000.000, Recursos de Capital y el Balance \$44.671.375 y Aportes del Departamento \$470.053.421 para un total de \$13.700.724.796, valor que es coherente con la mencionada ordenanza.

Mediante el Decreto 238 del 24 de septiembre de 2021, el presupuesto se adicionó en \$30.599.162.655. de los cuales por ingresos corrientes fueron \$5.406.000.000 y por recursos de capital y el Balance \$25.193.162.655, quedando un presupuesto definitivo de \$44.299.887.451. De otra parte, la Entidad, realizó Créditos y contra créditos en cuantía de \$4.575.478.587.

3.1.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos del Instituto Departamental de Cultura del Meta presentó un aforo inicial por \$13.700.724., miles, adiciones y modificaciones por \$30.599.162, miles, lo que generó el aforo definitivo de \$44.299.887, miles, para la vigencia fiscal 2021.

Cuadro 29: Ejecución presupuestal de ingresos 2021

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	13.656.053	5.406.000	19.062.053	18.716.223	98,2	42,2
TRIBUTARIOS	13.186.000	700.000	13.886.000	14.024.423	101,0	31,6
Estampilla Procultura	13.186.000	700.000	13.886.000	14.024.423	101,0	31,6
NO TRIBUTARIOS	470.053	4.706.000	5.176.053	4.691.800	90,6	10,6
Participación Impuesto Nacional al Consumo	470.053	-	470.053	-	0,0	-



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Particip.
Transferencias Otras Entidades del Gobierno		4.706.000	4.706.000	4.691.800	99,7	10,6
Transferencias Nacionales		71.000	71.000	56.800	80,0	0,1
Transferencias Departamentales y/o Entidades Descentralizadas		4.635.000	4.635.000	4.635.000	100,0	10,5
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	44.671	25.193.162	25.237.834	25.614.586	101,5	57,8
Rendimientos Financieros	44.671		44.671	401.771	899,4	0,9
Superávit Fiscal		25.193.162	25.193.162	25.193.162	100,0	56,8
Reintegros Y Otros Recursos No Apropriados	-	-	-	19.653	-	-
GRAN TOTAL	13.700.724	30.599.163	44.299.887	44.330.809	100,1	100

Fuente: Ejecución de Ingresos F-06. Cifras en miles de \$ COP.

Durante la vigencia 2021, el Instituto alcanzó un recaudo de \$44.330.811, miles, correspondiente al 100% del aforo definitivo, el cual fue generado por los Ingresos Corrientes y los de Recursos de Capital. Dentro de los Ingresos Corrientes están los Tributarios y no Tributarios. Los Tributarios se componen de la Estampilla de Procultura, la cual participó en el ingreso con el 31.6% (\$14.024.423, miles).

Los no Tributarios, son la participación del impuesto nacional al consumo con un aforo definitivo de 470.063.421 sin recaudo. Igualmente, las Transferencias hacen parte de los ingresos corrientes, siendo las Departamentales las de mayor aporte con el 10,5% (4.635.000, miles), las cuales no estaban presupuestada por la Entidad. Mientras que las transferencias nacionales participaron en un 0,1% (\$71.000.000, miles).

Gráfico 12: Composición de los ingresos vigencia 2021



Fuente: Ejecución de ingresos 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

De otra parte, los ingresos por Recursos de Capital, los integra los Recursos del Balance y los Rendimientos Financieros. Dentro del Recurso del Balance, está el Superávit fiscal del año anterior, el cual contribuyó con el 57,8% (25.193.162, miles) De igual manera, los Rendimientos Financieros lo componen los rendimientos por cuentas de ahorro, contribuyendo dentro de los ingresos con el 0,9 (\$401.771, miles).

Del total de rendimientos financieros, \$390.209 miles corresponden a los generados por los dineros que posee el instituto de cultura perteneciente a los recursos del fondo del gestor cultural y \$11.562 miles a rendimientos financieros de otras cuentas de ahorros que posee el Instituto.

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 2019 a 2021 en valores corrientes o nominales, con el objeto de analizar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de dichos períodos, donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 30: Comportamiento histórico de los ingresos vigencias 2019 a 2021

Descripción Ingreso	2019	2020	2021	% Variación 2020 - 2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
INGRESOS CORRIENTES	35.444.528	12.269.958	18.716.223	52,5	-27,3
Tributarios	12.888.560	10.646.407	14.024.423	31,7	4,3
Estampilla Procultura	12.888.560	10.646.407	14.024.423	31,7	4,3
No Tributarios	1.084.731	744.075	0	-100,0	-100,0
IVA Telefonía Celular	1.074.049	744.075	0	-100,0	-100,0
Venta de Servicios	10.682	0	0	-	-100,0
TRANSFERENCIAS	21.471.237	879.476	4.691.800	433,5	-53,3
Transferencias Departamentales	21.396.737	655.976	4.635.000	606,6	-53,5
Transferencias Nacionales	74.500	223.500	56.800	-74,6	-12,7
RECURSOS DE CAPITAL	22.402.514	23.565.309	25.614.587	8,7	6,9
Rendimientos Financieros	995.256	968.930	401.771	-58,5	-36,5
Rendimiento Fondo Gestor	936.085	875.277	390.210	-55,4	-35,4
Rendimientos Cuentas de Ahorro	59.171	93.653	11.561	-87,7	-55,8
Recursos del Balance	21.407.258	22.596.379	25.193.163	11,5	8,5
Superávit y/o Déficit fiscal	21.407.258	22.596.379	25.193.162	11,5	8,5
Reintegros y otros recursos no apropiados	0	0	19.653	-	-
TOTAL	57.847.042	35.835.267	44.330.810	23,7	-12,5

Fuente: Ejecución de ingresos vigencias 2019 a 2021. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

En los últimos tres (3) años, las rentas del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentaron tendencia decreciente del -12.5%, al pasar en el 2019 de \$57.847.042, miles a \$44.330.810, miles, en el 2021.

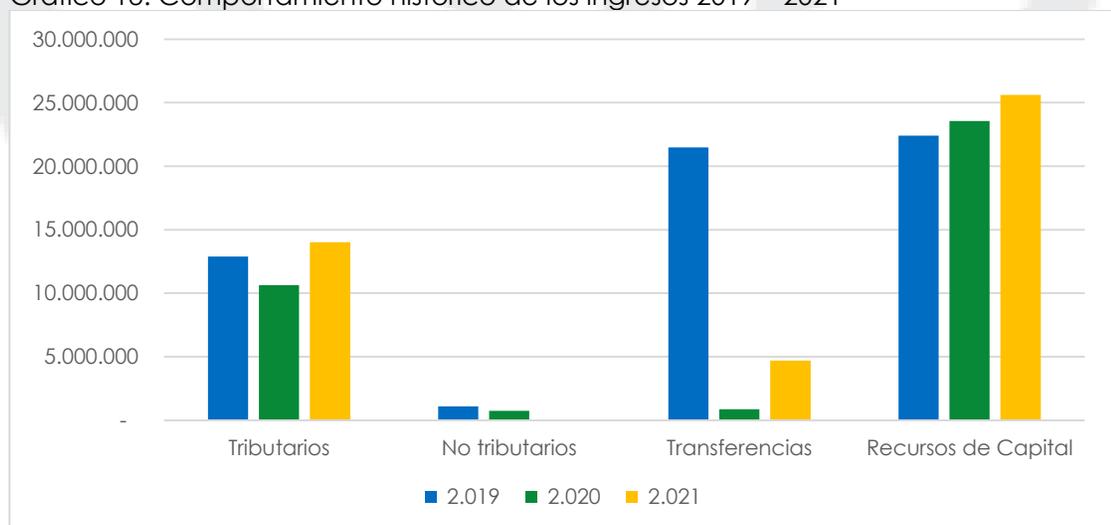
Este decrecimiento tiene como sustento un menor flujo de ingresos por concepto de las transferencias de origen departamental, las cuales decrecen históricamente un 53.3%, al pasar de \$21.396.737 miles en 2019 a \$4.635.000 miles en 2021.

El ingreso tributario compuesto por la estampilla pro cultura principal fuente de ingreso del Instituto, presenta un crecimiento histórico del 4.3% al pasar de \$12.888.560 en 2019 a \$14.024.423 en 2021 y una variación del 31.7% con respecto al 2020. Recordemos que el ingreso de la estampilla depende principalmente del descuento que se realiza al momento de realizarse los pagos de los contratos que suscribe el departamento y las entidades descentralizadas del orden departamental.

Los ingresos no tributarios también presentan un decrecimiento histórico en el periodo analizado del 100% al pasar de \$1.074.049 miles en 2019 a \$0 miles en 2021. Este comportamiento es producido por unos menores ingresos por concepto del IVA a la Telefonía Celular que decrecen el 100%,

Finalmente, los recursos de capital también presentan un leve comportamiento creciente del 6.9% en las vigencias analizadas al pasar de \$22.402.514 miles en 2019 a \$25.614.587 miles en 2021, con relación a la vigencia 2020, la variación reflejada es positiva del 8.7%. Este comportamiento es consecuencia de unos mayores ingresos por concepto del superávit fiscal con un crecimiento histórico del 8.5%. Vale la pena anotar que este valor corresponde a los recursos acumulados que posee el Instituto de Cultura del Meta correspondientes al fondo del gestor y creador cultural.

Gráfico 13: Comportamiento histórico de los ingresos 2019 – 2021



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP



3.1.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

En el 2021, el presupuesto de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentó apropiación inicial de \$13.700.724, miles, adiciones y modificaciones por \$30.599.162, miles, lo cual significó una apropiación definitiva de \$44.299.887, miles. Los compromisos consolidados de la vigencia fueron de \$28.536.954 miles, equivalentes al 64.42 % de la apropiación definitiva.

Cuadro 31: Ejecución presupuestal de gastos 2021

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.387.044	0	6.392.268	5.810.155	90,9	20,4
Gastos de Personal	1.756.635	0	1.551.307	1.466.512	94,5	5,1
Factores Constitutivos de Salario	1.185.769	0	1.054.435	1.035.634	98,2	3,6
Contribuciones Inherentes a la Nomina	442.225	0	426.225	368.816	86,5	1,3
Remuneraciones no Constitutivas de Factor Salarial	128.640	0	70.645	62.060	87,8	0,2
Gastos Generales	1.477.000	0	1.703.765	1.676.572	98,4	5,9
Adquisición de Bienes	94.000	0	124.441	124.341	99,9	0,4
Adquisición de Servicios	1.383.000	0	1.579.324	1.522.231	96,4	5,3
Transferencias Corrientes	3.107.253	5.223	3.112.477	2.642.351	84,9	9,3
Transferencias Sector Público	3.107.253	5.223	3.112.476	2.642.351	84,9	9,3
Gastos por Tributos	46.156	0	24.719	24.719	100,0	0,1
INVERSION	7.313.680	30.593.939	37.907.619	22.726.799	60,0	79,6
Recurso Humano	7.313.680	30.593.939	37.907.619	22.726.799	60,0	79,6
TOTAL GASTOS	13.700.724	30.599.162	44.299.887	28.536.953	64,4	100,0

Fuente: Ejecución de gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de funcionamiento presentan compromisos por \$5.810.155 miles, participando con un 20.36% del total de los gastos en la vigencia. Se destaca en este componente, los gastos por concepto de transferencias corrientes con compromisos por \$2.642.351 miles y una participación del 9.26% del total comprometido por el instituto en la vigencia.

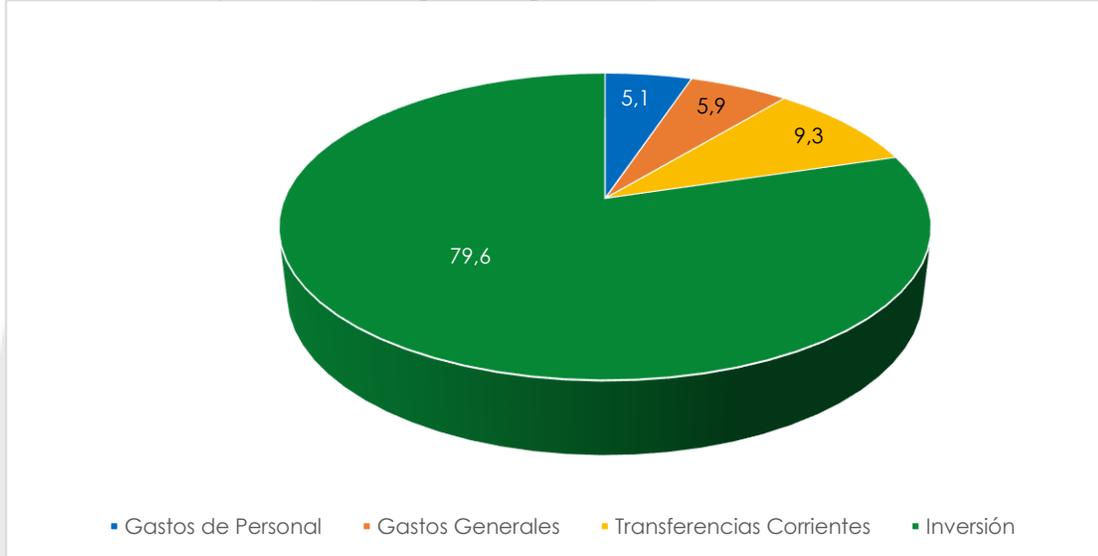
Dentro de las transferencias corrientes realizadas por el Instituto en la vigencia 2021, revisten importancia las efectuadas al Fondo de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet) en cuantía de \$ 2.642.351 miles. Vale anotar que estos recursos corresponden al 20% del recaudo de la estampilla pro cultura, que en cumplimiento con lo establecido en el artículo 47 de la Ley 863 de 2003 se destinan a cubrir el pasivo pensional de la entidad. Igualmente establece dicha norma que, en caso de no existir pasivo pensional en dicha entidad, el porcentaje se destinará al pasivo pensional del respectivo municipio o departamento.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

La inversión presentó compromisos por \$22.726.799 miles lo que significa una participación del 79.64% del total de los compromisos del instituto en la vigencia 2021. En el siguiente parte del informe se analizará la ejecución de la inversión.

Gráfico 14: Composición de los gastos vigencia 2021



Fuente: Ejecucion de gastos 2021.

3.1.3.1. Gastos de Inversión

Como se mencionó anteriormente, los compromisos en inversión ascendieron a la suma de \$22.726.799 miles, lo que significó una ejecución del 59.95% de la apropiación definitiva. Estos recursos fueron destinados a los siguientes proyectos:

Cuadro 32: Inversión 2021

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
BPIN 2020005500176. FORTALECIMIENTO DE LA RED DE BIBLIOTECAS PUBLICAS DEL DEPARTAMENTO DEL META	1,974,091	1,762,572	89.3	7.8
BPIN 2020005500175. FORTALECIMIENTO DEL SECTOR ARTÍSTICO Y CULTURAL MEDIANTE EL APOYO A LA CREACIÓN, PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN DE SUS DIFERENTES EXPRESIONES EN EL DEPARTAMENTO DEL META	7,474,530	7,472,892	100.0	32.9
BPIN 2020005500174. IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN Y ESTIMULO PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SECTOR CULTURAL EN EL DEPARTAMENTO DEL META	27,311,633	12,344,820	45.2	54.3
BPIN 2020005500173. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL SECTOR CULTURAL EN EL DEPARTAMENTO DEL META	193,250	193,250	100.0	0.9
BPIN 2020005500172. IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA LA GESTIÓN, DIAGNOSTICO, PROTECCIÓN Y SALVAGUARDA DEL PATRIMONIO CULTURAL Y LA MEMORIA COLECTIVA DEL DEPARTAMENTO DEL META.	954,114	953,264	99.9	4.2
TOTAL INVERSION	37.907.618	22.726.798	60,0	100

Fuente: ejecución presupuestal de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El proyecto denominado "Implementación de Procesos de formación y estímulos para el fortalecimiento del sector cultural en el departamento del Meta", refleja compromisos por \$12.344.820 miles y una participación del 54.3% del total de la inversión, constituyéndose en el de mayores recursos durante la vigencia 2021.

Es pertinente anotar que la mayor parte de estos recursos es destinados a la meta 1 denominada "Apoyar a los entes territoriales en la aplicación de recursos a creadores y gestores culturales para que acceden a los beneficios económicos complementarios BEPS" por \$11.092.720 miles, dentro de este mismo proyecto tenemos los compromisos destinados a "Otorgar 50 estímulos, mediante el programa departamental de estímulos en las diferentes áreas artísticas y culturales" por \$375.133 miles y " Apoyar y fortalecer 110 procesos de formación de las escuelas municipales de música, creadas mediante acuerdo municipal" por \$302.166 miles.

Igualmente, se comprometieron recursos por \$ 7.472.892 miles para el proyecto "Fortalecimiento del sector artístico y cultural mediante apoyo a la creación, promoción y difusión de sus diferentes expresiones en el departamento del Meta" destinados a cumplir la meta 12 "Apoyar 130 eventos y festividades del departamento del Meta, mediante la participación de artistas, montajes y puesta en escena de espectáculos artísticos, presentadores y jurados del folclor llanero, otros géneros musicales y diferentes áreas" por \$2.355.059 miles y la meta 13 "Realizar 4 torneos internacionales del joropo Miguel Ángel Martín y sus eventos constitutivos" por \$ 3.452.056 miles.

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.

3.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Durante los años 2019 a 2021, los gastos del Instituto Departamental de Cultura del Meta, presentó una disminución histórica del 42.9% al pasar de \$ 87.605.863 miles en 2019 a \$ 28.536.954 miles en 2021 y una variación negativa del 52.9% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Cuadro 33: Histórico de los gastos valores corrientes 2019-2021

Descripción del Gasto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico Real
FUNCIONAMIENTO	5,353,375	4,141,409	5,810,155	40.3	4.2
Gastos de Personal	4,225,829	3,739,737	1,466,512	-60.8	-41.1
Gastos Generales	1,118,561	392,183	1,676,572	327.5	22.4



Descripción del Gasto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico Real
Transferencias corrientes	-	-	2,642,352	-	-
Gastos por tributos	-	-	24,719	-	-
INVERSION	82,252,488	56,468,189	22,726,799	-59.8	-47.4
Transferencias Departamentales	8,985	9,489		-100.0	-100.0
Inversion Otras Fuentes	82,243,503	56,458,700	22,726,799	-59.7	-47.4
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	87,605,863	60,609,598	28,536,954	-52.9	-42.9

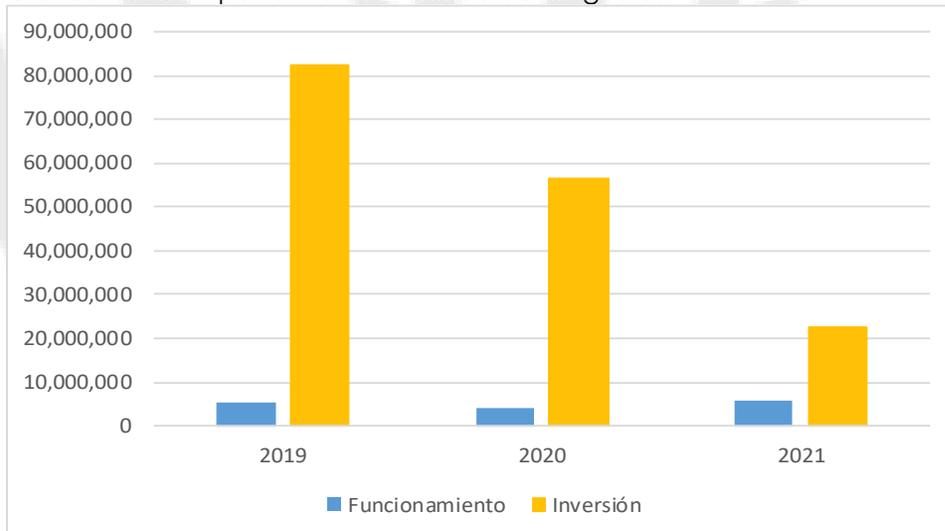
Fuente: Ejecución de gastos del Instituto de Cultura del Meta, vigencias 2019 a 2021. Cifras en miles de \$ COP.

El componente que influyó significativamente en el comportamiento de los gastos durante las vigencias analizadas corresponde a la inversión, la cual decreció históricamente un 47,4% al pasar de \$82.252.488 miles en 2019 a \$22.726.799 miles en 2021 y una variación negativa de 59.8% frente al 2020.

Los gastos de funcionamiento crecieron históricamente un 4.2%, en los últimos tres años al pasar de \$5.353.375 miles en 2019 a \$5.810.155 miles en 2021. Vale recordar que este comportamiento es directamente proporcional al ingreso por concepto de estampilla Procultura, que como se observó en el análisis histórico de los ingresos crecieron un 4.3% en el periodo 2019-2021.

Por su parte, el comportamiento de los gastos generales en los últimos tres años presenta un crecimiento del 22.4% y una variación del 327.5% respecto al 2020, como consecuencia de un aumento en los gastos por adquisición de diferentes activos.

Gráfico 15: Comportamiento histórico de los gastos 2019 – 2021



Fuente: Ejecuciones de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP



3.2. SITUACIÓN FINANCIERA

3.2.1. Situación Presupuestal

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

Cuadro 34: Situación presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS CORRIENTES	44.330.809
Tributarios	14.024.423
No tributarios (Transferencias)	4.691.800
Recursos de capital y el Balance	25.614.586
GASTOS	28.536.954
Pagos efectuados en la Vigencia	26.844.438
Reservas presupuestales	166.803
Cuentas por pagar	1.525.714
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	15.793.855

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Al cierre de la vigencia 2021, el Instituto presentó superávit presupuestal de \$15.793.855 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

3.2.2. Situación de Tesorería

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

Cuadro 35: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Caja	982.621
Bancos	22.095.641
TOTAL DISPONIBLE	23.078.262
Cuentas por Pagar	2.504.097
Beneficios a empleados	243.840
TOTAL EXIGIBLE	2.747.937
TOTAL SUPERÁVIT	20.330.325

Fuente: Balance General o vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El Instituto presentó una situación de superávit de tesorería de \$20.330.325 miles, lo que indica que la Entidad 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

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

Cuadro 36: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	24.817.187
Efectivo	23.078.263
Inversiones	0
Cuentas por cobrar	1.722.015
Inventarios	16.909
PASIVO CORRIENTE	2.747.937
Cuentas por Pagar	2.504.097
Beneficios a empleados	243.840
SITUACIÓN FISCAL	22.069.250

Fuente: Balance General, Vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP.

La situación fiscal del Instituto al 31 de diciembre de 2021 presenta superávit en la suma de \$22.069.250 miles, lo cual indica que la entidad cuenta con recursos suficientes para desarrollar su objeto institucional.



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 2021, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

4.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1087 del 7 de diciembre de 2020 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 2021 por \$ 23.062.701 miles, todos Recursos Propios, de los cuales \$23.020.701 miles corresponden a Ingresos corrientes, y los restantes \$42.000 miles son Recursos de Capital.

El presupuesto fue liquidado mediante el Decreto 534 del 28 de diciembre de 2020 y adoptado por el Instituto mediante Resolución 001 de 2021.

4.1.1.1 Modificaciones presupuestales

Durante la vigencia 2021 se realizaron adiciones presupuestales por valor de \$22.924.796 miles así:

La Asamblea Departamental del Meta mediante la Ordenanza N° 1112 y 1113 del 31 de mayo de 2021, adiciono \$16.313.699 miles así: \$ 7.598.975 miles al presupuesto del Instituto de Turismo del Meta, de los cuales \$ 7.098.975 son de recursos propios (recursos del balance), \$500.000 miles de recursos del Departamento y \$8.714725 miles correspondiente a vigencias expiradas.

La junta directiva del Instituto de Turismo del Meta autorizo la adición presupuestal para la vigencia fiscal del 2021 mediante el acuerdo 04 del 17 de junio de 2021.

Mediante Ordenanzas N° 1124 y 1126 del 22 de septiembre de 2021 la Asamblea Departamental del Meta adiciona al presupuesto general del Instituto de Turismo del Meta, para la vigencia fiscal de 2021 la suma de \$ 5.053.032 miles, de los cuales \$3.338.239 miles provienen de transferencias departamentales y \$ 1.714.793 corresponden a vigencias expiradas.

La junta directiva del Instituto de Turismo del Meta autorizó la adición presupuestal para la vigencia fiscal del 2021 mediante el acuerdo 06 del 7 de octubre de 2021.

El 21 de octubre de 2021 mediante Ordenanza N°1131 la Asamblea Departamental del Meta adiciona al presupuesto general del Instituto de Turismo del Meta, para la vigencia



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

fiscal de 2021 la suma de \$1.456.080 miles, provenientes de transferencias departamentales.

La junta directiva del Instituto de Turismo del Meta autorizó la adición presupuestal para la vigencia fiscal del 2021 mediante el acuerdo 07 del 28 de octubre de 2021

Mediante la Ordenanza N° 1135 del 13 de noviembre de 2021 la Asamblea Departamental del Meta adiciona al presupuesto general del Instituto de Turismo del Meta, para la vigencia fiscal de 2021 la suma de \$ 101.984 miles, los cuales \$ corresponden a vigencias expiradas.

La junta directiva del Instituto de Turismo del Meta autorizó la adición presupuestal para la vigencia fiscal del 2021 mediante el acuerdo 09 del 7 de diciembre de 2021.

4.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2021

El presupuesto total del Instituto de Turismo del Meta presentó un aforo inicial por \$23.062.701 miles y adiciones por \$22.294.796 miles, para un aforo definitivo de \$45.987.497 miles.

Cuadro 37: Presupuesto de ingresos 2021. Instituto de Turismo del Meta

Descripción	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Recaudo	% Recaudo	% Particip.
INGRESOS CORRIENTES	23.020.701	5.294.319	28.315.020	30.947.302	109,3	64,3
Ingresos Tributarios	22.334.000		22.334.000	24.960.063	111,8	51,9
Estampilla fomento turístico	22.334.000		22.334.000	24.906.062	111,5	51,8
Ingresos No Tributarios	686.701		686.701	692.920	100,9	1,4
Fondo rotatorio de turismo	686.701		686.701	11.500	1,7	0,0
Otros ingresos propios	-			681.420	100,0	1,4
Transferencias	0	5.294.319	5.294.319	5.294.318	100,0	11,0
Entidades departamentales	-	5.294.319	5.294.319	5.294.318	100,0	11,0
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	42.000	17.630.477	17.672.477	17.182.208	97,2	35,7
Recursos del Balance		17.630.477	17.630.477	17.039.410	96,7	35,4
Cancelación reservas	-	10.531.502	10.531.502	9.933.014	94,3	20,6
Superávit y/o déficit fiscal	-	7.098.975	7.098.975	7.106.396	100,1	14,8
Rendimientos Financieros	42.000	-	42.000	142.798	340,0	0,3
Rendimientos financieros	42.000	-	42.000	142.798	340,0	0,3
TOTAL	23.062.701	22.924.796	45.987.497	48.129.511	104,66	100

Fuente: Ejecución de Ingresos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2021 – SIA Contralorías. Cifras en miles de \$COP.

Los recaudos totales de la vigencia 2021 fueron de \$48.129.511 miles, cifra que representó un 4,66% del aforo definitivo. Los ingresos tributarios que para el instituto



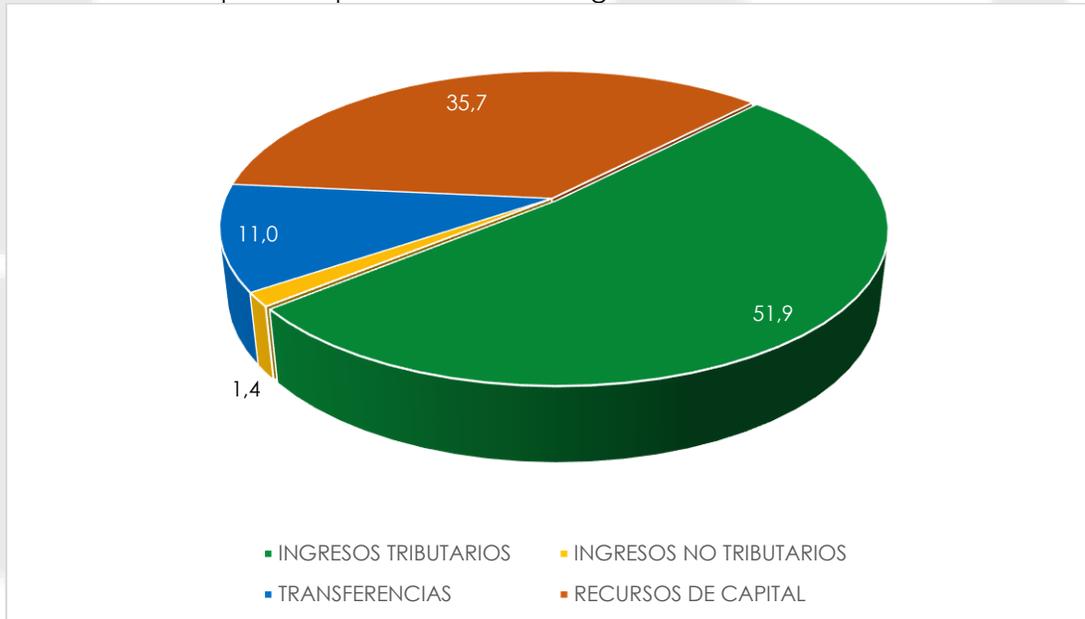
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

corresponden a la estampilla del fomento turístico reflejan recaudos por \$24.906.062 miles. Dicha cifra corresponde al 51,8 % del total recaudado por el Instituto en la vigencia fiscal 2021. Además, refleja un alto índice de recaudo sobre el total aforado con un 111,5%, y se constituyó en el ingreso más representativo para el Instituto en la vigencia 2021.

Por su parte, las transferencias de origen departamental fueron por \$5.294.318 miles y una participación del 11% del total recaudado.

Finalmente, los recursos de capital y balance presentan recaudos por \$17.039.410 miles y una participación del 35,4% del total de la vigencia. En este componente los ingresos producto de rendimientos financieros, indican un recaudo superior en un 340 % sobre lo presupuestado.

Gráfico 16: Composición porcentual de los ingresos 2021. Instituto de Turismo



Fuente: Ejecución de Ingresos ITM vigencia 2021 – SIA Contralorías

4.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes -

Para evaluar el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2019-2021 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.

Los ingresos del Instituto de Turismo del Meta históricamente entre las vigencias 2019 y 2021 decrecieron en un 22,5% al pasar de \$ 80.090.777 miles en el 2019 a \$48.075.508 en el 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 38: Histórico de los ingresos 2019 – 2021. Instituto de Turismo

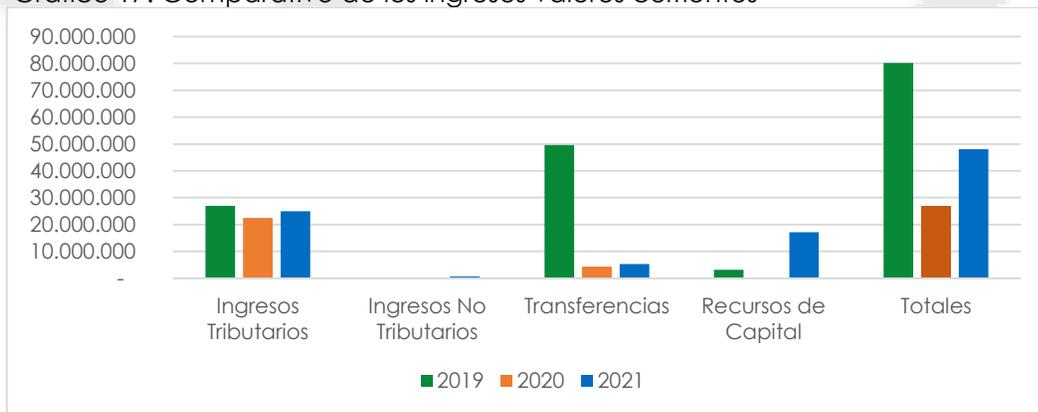
Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021
INGRESOS CORRIENTES	76.902.889	26.878.991	30.893.300	14,9	-36,6
Ingresos Tributarios	26.947.912	22.513.761	24.906.062	10,6	-3,9
Estampilla fomento turístico	26.947.912	22.513.761	24.906.062	10,6	-3,9
Ingresos No Tributarios	332.703	72.647	692.920	853,8	44,3
Fondo rotatorio de turismo	179.042	59.727	11.500	-80,8	-74,7
Otros ingresos propios	153.661	12.920	681.420	5174,2	110,6
Transferencias	49.622.275	4.292.583	5.294.318	23,3	-67,3
Entidades departamentales	49.622.275	4.292.583	5.294.318	23,3	-67,3
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	3.187.888	105.758	17.182.208	16.146,7	132,2
Recursos del balance	3.076.586		17.039.410		135,3
Rendimientos financieros	111.302	105.758	142.798	35,0	13,3
TOTAL	80.090.777	26.984.749	48.075.508	78,2	-22,5

Fuente: Ejecución de Ingresos del Instituto de Turismo del Meta e informes financieros 2021. Cifras en miles de \$COP

Los ingresos corrientes reflejan un connotado decrecimiento histórico del 36,6% al pasar de \$76.902.889 en 2019 a \$30.893.300 miles en 2021 y la variación entre la vigencias 2021 y 2020 es de 14,9%

Los ingresos tributarios que para el Instituto corresponden a la Estampilla de Fomento Turístico, presentó un comportamiento histórico levemente decreciente del 3,9% durante el trienio y la variación entre las vigencias 2021 y 2020 es de 10,6%. Por su parte, las transferencias de origen departamental reflejan una disminución histórica del 67,3% al pasar de \$49.622.275 miles en 2019 a \$5.294.318 miles en 2021 y la variación entre las vigencias 2021 y 2020 es de 23,3%

Gráfico 17: Comparativo de los ingresos valores corrientes



Fuente: Ejecución presupuestal de Ingresos del ITTM 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los recursos de capital y del balance, mostraron un crecimiento histórico del 132.2 % al pasar de \$3.187.888 miles en el 2019 a \$17.182.208 miles en el 2021 y la variación entre las vigencias 2021 y 2020 es de 16.146,7%.

4.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos 2020 sin SGR

El presupuesto de gastos del Instituto de Turismo del Meta para el año 2021 tuvo una apropiación inicial de \$23.062.701 miles, se adicionaron recursos por \$ 22.924.796 miles para una apropiación definitiva de \$45.987.497 miles.

Cuadro 39: Presupuesto de gastos 2021. Instituto de Turismo del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	10.581.568	-	10.581.568	9.859.597	93,18	23,01
Gastos de Personal	1.972.205	-	1.972.205	1.782.885	90,40	4,16
Planta de personal permanente	1.930.257	-	1.930.257	1.778.371	92,13	4,15
personal supernumerario y temporal	41.948	-	41.948	4.514	10,76	0,01
Adquisición de bienes y servicios	3.854.145	-	3.854.145	3.475.880	90,19	8,11
Adquisición activos no financieros	-	-	-	-		
Adquisición diferentes de activos	3.854.145	-	3.854.145	3.475.880	90,19	8,11
Transferencias Corrientes	4.627.426	-	4.627.426	4.538.805	98,08	10,59
Gastos por tributos multas sanciones	127.792	-	127.792	62.027	48,54	0,14
INVERSION	12.481.133	22.924.796	35.405.929	32.981.632	93,15	76,99
Total	23.062.701	22.924.796	45.987.497	42.841.229	93,16	100,00

Fuente: Ejecución de Gastos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2021. Cifras en miles de \$COP.

El presupuesto del Instituto de Turismo del Meta reflejó compromisos por \$42.841.229 miles, equivalentes al 93.16% de la apropiación definitiva en la vigencia 2021.

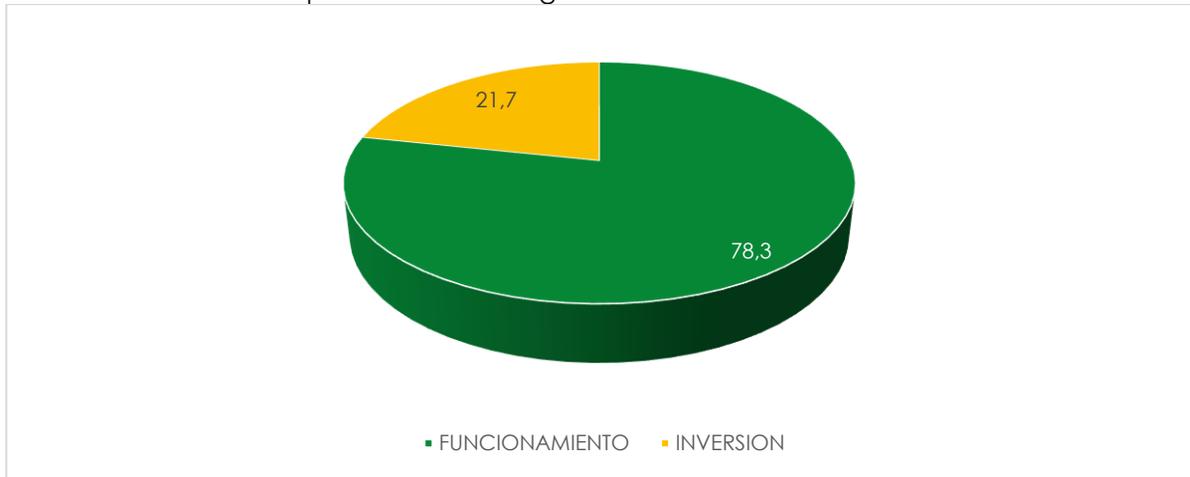
Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por valor de \$9.859.597 miles, los cuales se ejecutaron en un 93.18 % y una participación equivalente al 23.01% del total de gastos comprometido. Las transferencias corrientes fueron el rubro más representativo dentro de los gastos de funcionamiento con una participación del 10.59% y unos compromisos por \$4.538.805 miles, ejecutando el 98.08% de lo apropiado.

El componente de inversión representa el 76.99% dentro de la ejecución de gastos del Instituto en la vigencia 2021, con compromisos por \$32.981.632 miles, con una ejecución del 93.15 % frente al total apropiado.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Gráfico 18: Distribución porcentual de los gastos 2021. Instituto de Turismo.



Fuente: ejecución de gastos 2021. Instituto de Turismo del Meta

4.1.3.1 Inversión

De los \$35.405.929 miles destinados para inversión se comprometió el 93.15 % en adquisición de servicios por valor de \$32.981.632 miles, distribuidos, así:

Cuadro 40: Inversión 2021

Descripción	Apropiación Inicial	Modifica.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participac
Servicios de la construcción	350.000	3.908.110	4.258.110	3.316.054	84,9	10,1
Servicios financieros y servicios conexos servicios inmobiliarios y servicios de leasing	300.000	0	300.000	300.000	100,0	0,9
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	9.191.133	13.28.528	22.471.661	21.845.061	97,2	66,2
Servicios para la comunidad sociales y personales	1.690.000	6.686.158	8.376.158	7.520.517	89,8	22,8
TOTAL	11.531.133	23.874.796	35.405.929	32.981.632	93,2	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos Instituto de Turismo del Meta vigencia 2021 – SIA Contralorías. Cifras en miles de \$COP

La inversión en servicios prestados a las empresas y servicios de producción fue el rubro más representativo con compromisos por valor de \$21.845.061 miles y una participación del 66,2% del total de la inversión.

Dentro de los compromisos adquiridos para el 2021 se encuentran obligaciones de vigencias anteriores, entre ellos se encuentran:

Contrato 254 de 2019" Construcción de la ruta turística a la Vereda del Carmen" por \$4.534.458 miles. Adición al Contrato 254 DE 2019 "Construcción de la ruta turística a la Vereda del Carmen por \$1.636.820 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Contrato 399 de 2021 "Prestación de servicios logísticos para la realización de los diferentes eventos en el marco de la versión 53ª del Torneo Internacional del joropo 2021" por \$3.000.000 miles. Contrato 386 de 2021 "Adecuación y mantenimiento correctivo a las Instalaciones en general del Bioparque Los Ocarros y Parque Temático Las Malocas ubicados en el municipio De Villavicencio departamento del Meta" por \$1.433.250 miles.

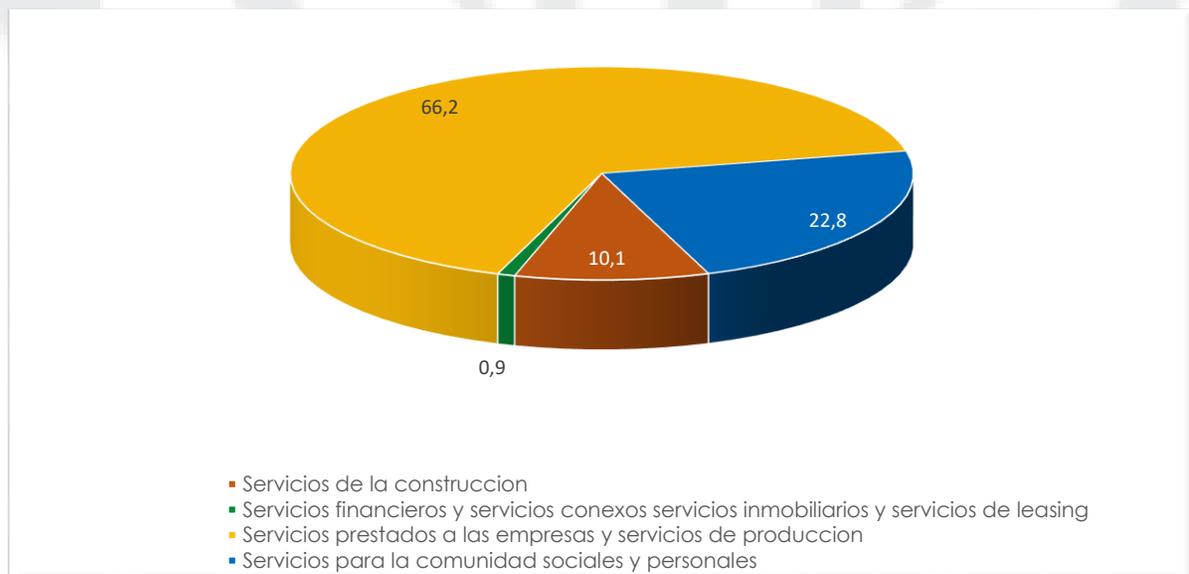
Algunos de los compromisos adquiridos durante la vigencia 2021 fueron:

Del proyecto "Mantenimiento e implementación de la infraestructura turística del Meta " se contrata en la vigencia del 2021, la: "Prestación de servicios de vigilancia y seguridad privada para el parque las Malocas ubicado en la ciudad de Villavicencio y el complejo turístico centro geográfico de Colombia "Alto de Menegua" ubicado en el municipio de Puerto López -Meta." por \$483.000 miles.

Del proyecto "Fortalecimiento de la planificación y gestión del turismo que contribuya a la competitividad, seguridad y sostenibilidad del sector en el Departamento del Meta" se contrata para la vigencia 2021 la "Consultoría para la elaboración de los planes de desarrollo turístico de las rutas turísticas del piedemonte llanero y amanecer llanero en el departamento del Meta" por \$417.352 miles.

Igualmente, del proyecto "Mantenimiento y adecuación de la infraestructura turística del Departamento del Meta" se suscribe el contrato cuyo objeto es, "contratar el plan de seguros para el Instituto de Turismo del Meta, para amparar los bienes presentes y futuros e intereses patrimoniales de propiedad de la entidad o de aquellos por los cuales sea o fuere legal o contractualmente responsable"

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



Fuente: Ejecución de Gastos 2021. Instituto de Turismo del Meta



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

4.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

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

Cuadro 41: Histórico de los gastos en valores corrientes.

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021
FUNCIONAMIENTO	10.013.664	9.881.993	9.859.597	-0,2	-0,8
Gastos de Personal	2.761.463	2.420.814	1.782.885	-26,4	-19,6
Adquisición bienes y servicios	2.253.104	2.034.780	3.475.880	70,8	24,2
Transferencias Corrientes	4.999.096	5.401.449	4.538.805	-16,0	-4,7
Gastos por tributos multas sanciones	-	24.950	62.027	148,6	0,0
INVERSION	74.742.170	9.732.429	32.981.632	238,9	-33,6
TOTAL	84.755.833	19.614.422	42.841.229	218,4	-28,9

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

En los últimos tres años, los gastos totales del Instituto de Turismo del Meta históricamente decrecieron en un 28,9%. Durante este período los compromisos pasaron de \$84.755.833 miles en 2019 a \$42.841.229 miles en 2021. Mientras que la variación entre las vigencias 2021 y 2020 fue del 218,4%

Los gastos de funcionamiento de crecieron en 0,8% durante los periodos analizados, al pasar de \$10.013.664 miles en el 2019 a \$9.859.597 miles en el 2021 y entre las vigencias 2021 y 2020 hubo una variación negativa del 0,2 %.

Dentro de los gastos de funcionamiento el rubro de adquisición y bienes tuvo un crecimiento histórico de 24,2% pasar de \$2.253.104 miles en 2019 a \$3.475.880 miles en 2021.

La inversión por su parte disminuyó históricamente en un 33,6% frente a 2019, al pasar de \$74.742.170 miles en el 2019 a \$32.981.632 miles en 2021. Entre las vigencias del 2021 y 2020 se presenta una variación del 238,88%. Recordemos que el elevado valor de inversión de la vigencia 2019 fue consecuencia de los recursos del desahorro Fonpet por más de \$50.000.000 miles que hizo el Instituto de Turismo del Meta.

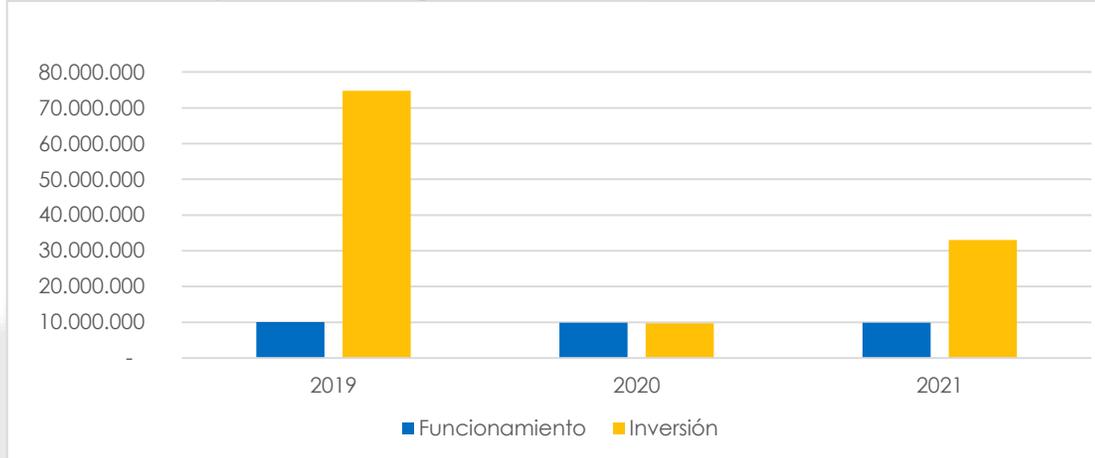
Recordemos que este comportamiento en la inversión es directamente proporcional a la disponibilidad de recursos que tuvo el Instituto exclusivamente en la vigencia 2019, como consecuencia de unos mayores ingresos por concepto de las transferencias de



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

origen departamental originados por el desahorro de los recursos del Fonpet y los cuales se destinaron en su totalidad a la construcción y mejoramiento de la infraestructura propia del sector.

Gráfico 20: Comparativo de los gastos valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de gastos 2019-2021. Instituto de Turismo. Cifras en miles de \$ COP

4.2 SITUACIÓN FINANCIERA

4.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 42: Situación presupuestal

Cifras en miles de \$COP.

Concepto	Valor
INGRESOS	48.075.508
Tributarios	24.906.062
No Tributarios	692.920
Transferencias	5.294.318
Recursos de Capital	17.182.208
GASTOS	42.841.229
Pagos de la Vigencia	32.703.746
Reservas de la Vigencia	10.126.443
Cuentas por Pagar de la Vigencia	11.040
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	5.234.279

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El Instituto de Turismo del Meta, al cierre de la vigencia 2021 presentó superávit presupuestal por \$5.234.279 miles, toda vez que los compromisos adquiridos fueron inferiores a los recursos efectivamente recaudados.

4.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 43: Situación tesorería

Concepto	Valor
Bancos	19.007.937
TOTAL DISPONIBLE	19.007.937
Recaudos a favor de terceros	1.018.825
Cuentas por pagar de la vigencia	11.040
TOTAL EXIGIBLE	1.029.865
SUPERÁVIT TESORERÍA	17.978.072

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

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Turismo del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$17.978.072 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir las cuentas por pagar de la vigencia 2021 de acuerdo a la resolución 001 de 2022 y los recaudos a terceros.

4.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 44: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	17.898.112
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	17.898.112
PASIVO CORRIENTE	1.850.725
Cuentas por pagar	1.661.487
Beneficios a los empleados	189.238
Recaudos a favor de terceros	-
SUPERÁVIT FISCAL	16.047.387

Fuente: Estado de Situación Financiera 2021. Cifras en miles de \$COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El Instituto de Turismo del Meta presentó superávit fiscal de \$16.047.387 miles, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$1.661.487 miles, y beneficio a los empleados por \$189.238 miles.





5. INSTITUTO DE TRANSITO 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 2021 y el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

5.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1087 del 14 de noviembre de 2020, la Asamblea Departamental del Meta, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto Departamental de Tránsito y Transporte del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 por valor de \$4,783,311 miles; liquidado por la Gobernadora del Departamento del Meta, mediante Decreto 534 del 28 de diciembre de 2020, e incorporado mediante Acuerdo 004 de 30 de diciembre 2020 por el Consejo Directivo del Instituto.

5.1.1.1 Modificaciones presupuestales

La Asamblea Departamental del Meta mediante la Ordenanza N° 1112 del 31 de mayo de 2021, adicionó \$ 2,041,270 miles al presupuesto del Instituto de Tránsito y Transportes del Meta, el cual realizó la adición al presupuesto de la entidad mediante la Resolución 715 del 2 de junio de 2021.

Dicha adición fue apropiada para funcionamiento por valor de \$1.041.270 miles y para inversión \$1,000.000 miles, siendo el aforo total del ITTM de \$ 6.824.581 miles. Con la resolución N° 01484 del 29 de octubre de 2021 el Instituto de Tránsito y Transportes del Meta autorizó traslados presupuestales por valor de \$51,500 miles

5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2021, el Instituto recaudó \$8.852.713 miles, cifra que equivale al 129,72% del total aforado como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 45: Ejecución de ingresos 2021. ITTM

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	4.475.579		4.475.579	6.619.701	147,9	74,8
Ingresos No Tributarios	4.475.579		4.475.579	6.619.701	147,9	74,8
Tasas y Derechos Administrativos	3.779.644		3.779.644	5.936.846	157,1	67,1
Registro Inicial	163.029		163.029	444.285	272,5	5,0
Placas	28.802		28.802	44.345	154,0	0,5



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Traspasos	291.261		291.261	592.891	203,6	6,7
Licencias de Conducción	65.857		65.857	67.837	103,0	0,8
Otros Servicios de Tránsito	3.230.695		3.230.695	4.787.487	148,2	54,1
Multas, Sanciones e Intereses de Mora	695.935		695.935	682.855	98,1	7,7
Comparendos Federación Colombiana de Municipios	586.863		586.863	664.384	113,2	7,5
Comparendos 2021	109.072		109.072	18.471	16,9	0,2
RECURSOS DE CAPITAL	307.732	2.041.270	2.349.002	2.233.012	95,1	25,2
Rendimientos Financieros	22.461		22.461	11.776	52,4	0,1
Recuperación de Cartera	285.271		285.271	179.966	63,1	2,0
Recursos del Balance	-	2.041.270	2.041.270	2.041.270	100,0	23,1
INGRESOS	4.783.311	2.041.270	6.824.581	8.852.713	129,7	100

Fuente: Ejecución de Ingresos 2021. Cifras en miles de \$ COP

Durante la vigencia 2021, el Instituto de Tránsito recaudó recursos por \$8.852.713 miles, cifra que equivale al 129,7% del total aforado.

Los ingresos No tributarios participaron con un 74,8 % del total de los recaudos, los cuales alcanzaron la suma de \$6.619.701 miles, cifra que representa un recaudo superior en un 47,9% de la meta establecida para el año 2021.

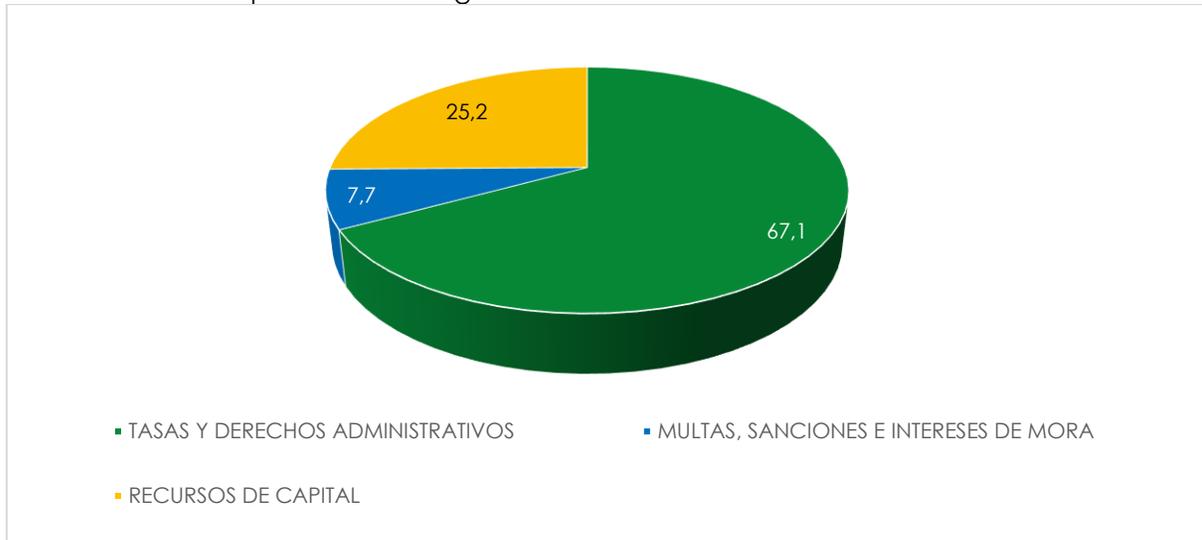
Dentro de este componente el ingreso más destacado lo constituyen los recaudos por concepto tasas y derechos administrativos con recaudos por \$5.936.846 miles y una participación del 67,1% del total recaudado Instituto durante la vigencia 2021.

Por su parte los recaudos por concepto de multas, sanciones e intereses de mora reflejan ingresos por \$682.855 miles y una participación del 7,7 % del total recaudado por el Instituto.

Los ingresos recursos de capital con recaudos por \$2.233.011 miles, participan con el 25,2 % del total de la vigencia y un porcentaje de recaudo del 95,1 % del total apropiado. Se destaca en este grupo los recursos del balance por \$2.041.270 miles correspondientes en su totalidad a recursos por concepto del superávit de la vigencia fiscal 2020.



Gráfico 21: Participación de los ingresos ITTM



Fuente: Ejecución de Ingresos 2021 ITTM.

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 2019-2021 del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

Cuadro 46: Comportamiento histórico de los ingresos 2019-2021

Concepto	2019	2020	2021	% Variación 2019-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
INGRESOS CORRIENTES	7.923.097	6.813.993	8.852.711	29,9	5,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.203.081	5.299.080	6.619.701	24,9	3,3
Tasas y derechos administrativos	5.480.831	4.509.493	5.936.846	31,7	4,1
Multas y Sanciones	722.250	789.587	682.855	-13,5	-2,8
RECURSOS DE CAPITAL	1.720.016	1.514.913	2.233.010	47,4	13,9
Rendimientos Financieros	125.177	18.170	11.776	-35,2	-69,3
Recuperación Cartera Comparendos	419.465	68.350	179.965	163,3	-34,5
Superávit Fiscal	1.175.374	1.428.393	2.041.269	42,9	31,8
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	7.923.097	6.813.993	8.852.711	29,9	5,7

Fuente: Ejecución de Ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Para el trienio 2019-2021, los ingresos del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta reflejan un leve crecimiento histórico del 5,7%, al pasar de \$7.923.097 miles en el 2019 a \$8.852.711 miles en el 2021.

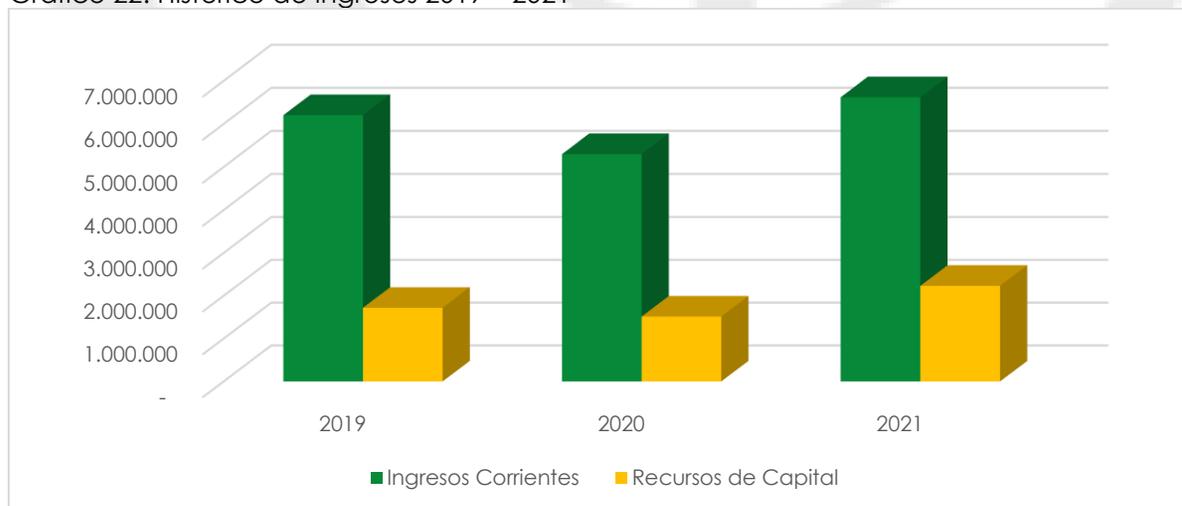
Los Ingresos no tributarios crecieron históricamente 3,3 %, al pasar de \$ 6.203.081 miles en el año 2019 a \$6.619.701 miles en el 2021. Dentro de este grupo, las tasas y derechos administrativos indican crecimiento histórico del 4,1% y las multas y sanciones decrecieron históricamente en 2,8%.

Los recursos de capital crecieron históricamente 13,9 %, al pasar de \$ 1.720.016 miles en el año 2019 a \$2.233.010 miles en el 2021. Dentro de este grupo, el superávit presentó crecimiento histórico del 31,8%, la recuperación de cartera del presente un decrecimiento histórico del 34,5% y los rendimientos financieros decrecieron históricamente en un 69,3% respectivamente.

Frente a la vigencia fiscal 2020 el Instituto presentó un crecimiento en los recaudos del 29,9%, al pasar de \$ 6.813.993 miles en el 2020 a \$8.852.711 miles en el 2021. Los Ingresos no tributarios crecieron 24,9 %, al pasar de \$ 5.299.080 miles en el año 2020 a \$6.619.701 miles en el 2021. Dentro de este grupo, las tasas y derechos administrativos presentaron una variación del 31,6% y las multas y sanciones tuvieron una variación negativa del 13,5%.

Así mismo, los recursos de capital del año 2021 frente al año 2020 presentan un crecimiento en los recaudos del 47,4 %, al pasar de \$ 1,514,913 miles en el año 2019 a \$2,233,010 miles en el 2021. Dentro de este grupo, el superávit presentó una variación del 42,9%, la recuperación de cartera una variación del 163,3% y los rendimientos financieros tuvieron variación negativa del 35,2%

Gráfico 22: Histórico de ingresos 2019 – 2021



Fuente: Ingresos vigencias 2019—2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

5.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue apropiado inicialmente en \$4.783.311 miles, se adicionaron recursos por \$2.041.270 miles, para un presupuesto definitivo de \$6.824.581 miles.

Cuadro 47: Ejecución de gastos. Vigencia 2021

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part
FUNCIONAMIENTO	3.802.105	1.041.269	4.843.374	3.993.272	82,4	78,3
Gastos de personal	2.491.137	357.192	2.848.329	2.620.254	92,0	51,4
Planta de personal permanente	2.429.337	330.188	2.759.525	2.542.265	92,1	49,9
Personal supernumerario y planta temporal	61.800	27.004	88.804	77.989	87,8	1,5
Gastos Generales	1.310.968	684.077	1.995.045	1.373.018	68,8	26,9
Adquisición de Bienes y Servicios	1.180.158	684.077	1.864.235	1.360.396	73,0	26,7
Transferencias	103.000	-	103.000	-	-	-
Impuestos Tasas y Multas	27.810	-	27.810	12.622	45,4	0,2
INVERSION	981.206	1.000.000	1.981.206	1.105.200	55,8	21,7
Implementación de una campaña de seguridad vial para el departamento del Meta	981.206	1.000.000	1.981.206	1.105.200	55,8	21,7
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	4.783.311	2.041.269	6.824.580	5.098.472	74,7	100,0

Fuente: Ejecución de gastos 2021 ITTM. Cifra en miles de \$ COP

El Instituto de Tránsito adquirió compromisos por valor de \$5.098.472 miles, suma que representa una ejecución del 74,7% del total apropiado.

Los gastos funcionamiento ascendieron a \$3.993,272 miles, con participación del 78,3% del total de los compromisos y ejecución del 82,4% del valor apropiado.

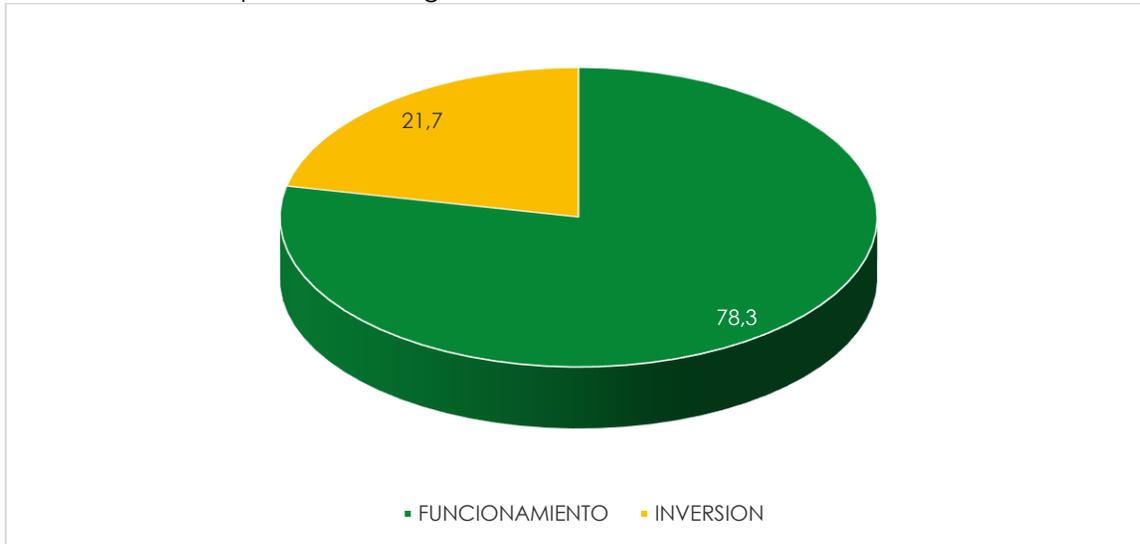
En este grupo se destaca los gastos de personal con \$2.620,254 miles, rubro que alcanzó una participación del 51,4% del total de compromisos.

En segundo lugar se encuentran los gastos generales con compromisos por valor de \$1.373.018 miles, es decir una participación del 26,9%, del total de los compromisos totales. En este rubro se destacó la adquisición de bienes y servicios con compromisos por valor de \$1.360,396 miles, cifra que equivale a una participación del 26,7%.

La inversión ascendió a \$1.105.200 miles, lo cual equivale al 21,7 % de los compromisos y ejecución del 55,8%.



Gráfico 23: Participación de los gastos 2021 ITTM.



Fuente: Ejecución de ingresos 2021.

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 2019 a 2021.

Cuadro 48: Comportamiento histórico de los gastos 2019-2021

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
FUNCIONAMIENTO	4.201.664	3.875.615	3.993.272	3,0	-2,5
Gastos de Personal	2.523.718	2.611.759	2.620.254	0,3	1,9
Planta de personal permanente	2.223.894	2.268.258	2.542.265	12,1	6,9
Personal supernumerario y planta temporal	299.824	343.501	77.989	-77,3	-49,0
Gastos Generales	1.677.946	1.263.856	1.373.018	8,6	-9,5
Adquisición de Bienes	1.566.222	1.113.603	1.360.396	22,2	-6,8
Impuestos y Multas	6.798	15.726	12.622	-19,7	36,3
Transferencias	104.926	134.527	-	-19,7	-100,0
INVERSION	1.135.992	891.803	1.105.200	23,9	-1,4
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	5.337.656	4.767.418	5.098.472	6,9	-2,3

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2019 -2021. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

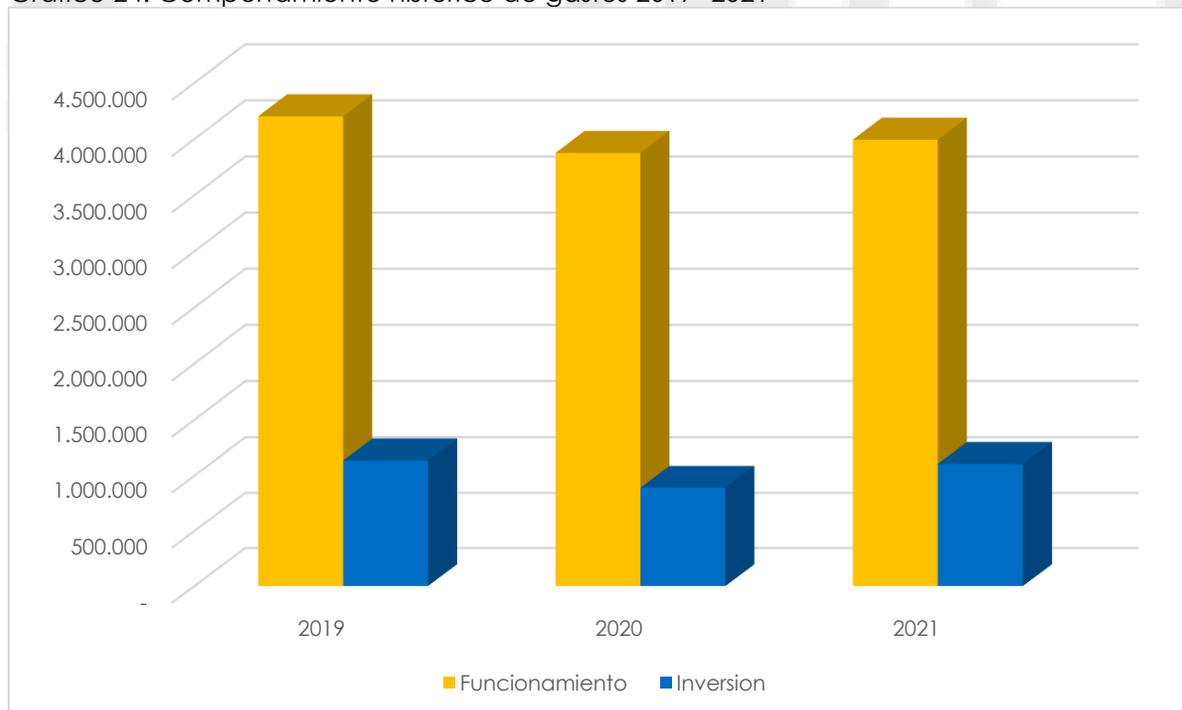
En las tres últimas vigencias los gastos totales del Instituto de Tránsito decrecieron en un 2,3%, al pasar de \$5.337.656 miles en el año 2019 a \$5.098.472 miles en el 2021. Con relación a la vigencia anterior los gastos crecieron levemente en un 6,9 %.

Los gastos de funcionamiento evidencian decrecieron un 2,5%, al pasar de \$4.201.664 miles en el año 2019 a \$3.993.272 miles en el 2021. Dentro de los gastos de personal, el rubro más relevante es de planta de personal permanente con un leve crecimiento histórico del 1,9% y una variación del 0,3% frente a la vigencia anterior.

Igual comportamiento reflejan los gastos generales del Instituto los cuales decrecen históricamente en un 9,5% al pasar de \$1.677.946 miles en 2019 a \$1.373.018 miles en 2021. De este apartado del gasto, se destaca la disminución que reflejan los gastos por adquisición de servicios, la cual presentó una disminución histórica del 6,8% y variación negativa frente al periodo anterior de 22,2%.

La inversión del Instituto de Tránsito disminuyó históricamente en un 1,4 %, al pasar de \$1.135.992 miles en el año 2019 a \$1.105.200 miles en el año 2021 y frente al año inmediatamente anterior la variación es positiva en un 23,9%.

Gráfico 24: Comportamiento histórico de gastos 2019- 2021



Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos ITTM 2019 -2021. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

5.2 SITUACIÓN FINANCIERA

5.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 49: Situación presupuestal

Concepto	Valor
Ingresos	6.824.581
Ingresos No Tributarios	4.475.579
Recursos de Capital	2.349.002
Gastos	5.098.473
Pagos de la Vigencia	5.074.014
Reservas presupuestales	24.459
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	1.726.108

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

Al cierre de la vigencia el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta terminó con superávit presupuestal por \$1.726.108 miles. Donde los recaudos superaron en dicha suma a los compromisos adquiridos 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.

Cuadro 50: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Bancos	4.921.240
Total Disponible	4.921.240
Cuentas por Pagar	
Total Exigible	-
TOTAL SUPERÁVIT	4.921.240

Fuente: Estado de situación financiera 2021. Cifras en miles de \$

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$4.921.240 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

\$24,459 miles constituidos mediante resolución 001 de 2022, como reservas por pagar al cierre de la vigencia 2021.

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.

Cuadro 51: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	4.921.240
Bancos	4.921.240
PASIVO CORRIENTE	798.294
Cuentas por pagar	-
otras Cuentas por pagar	225.392
Beneficios a Empleados	494.413
Provisiones	78.489
TOTAL SUPERÁVIT	4.122.946

Fuente: Balance General 2021. Cifras en miles de \$.

La situación fiscal del Instituto de Tránsito y Transporte del Meta presentó un superávit de \$4.122.946 miles.



6. INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DEL META





6.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Se presenta un análisis de ingresos y gastos en precios corrientes de 2021, para observar el crecimiento de las finanzas del Instituto de Deportes y Recreación del Meta, en las tres últimas vigencias. Además, se analiza el comportamiento de la inversión realizada por Idermeta en el sector deportivo.

6.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1087 del 13 de noviembre de 2019, la Asamblea Departamental del Meta, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Deportes y Recreación del Meta para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 por valor de \$24.468.722 miles; liquidado por el Gobernador del Departamento del Meta, mediante Decreto N° 534 del 28 de diciembre de 2020 y adoptado por el Director General del Instituto de Deportes y Recreación del Meta – Idermeta, mediante Resolución 005 del 28 de enero de 2021.

Durante la vigencia fiscal 2021, se adicionaron recursos por \$64.148.840 miles a través de las Ordenanzas 1112 de 2021 por \$18.564.085 miles, 1113 del 02 de junio de 2021 por \$ 40.830.040 miles, Ordenanza 1124 por \$2.319.416 miles entre otras.

6.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos.

A 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Deporte y Recreación del Meta recaudó \$71.979.503 miles, cifra que corresponde al 82.1% del total aforado.

Cuadro 52: Ejecución de ingresos 2021. Idermeta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Participación
INGRESOS CORRIENTES	23.484.722	23.318.800	46.803.522	36.106.877	77,1	50,2
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.922.438	492.773	2.415.211	2.391.033	99,0	3,3
IMPUESTOS INDIRECTOS	1.922.438	492.773	2.415.211	2.391.033	99,0	3,3
IVA SOBRE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	206.870	492.773	699.643	787.227	112,5	1,1
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGRILLOS Y TABACO	1.715.568	-	1.715.568	1.603.806	93,5	2,2
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21.562.284	22.826.027	44.388.311	33.715.844	76,0	46,8
MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA	-	22.975	22.975	-	-	-
MULTAS Y SANCIONES	-	22.975	22.975	-	-	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	100.000	-	100.000	50.976	51,0	0,1
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	100.000	-	100.000	50.976	51,0	0,1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Participación
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.462.284	22.803.052	44.265.337	33.664.868	76,1	46,8
CONVENIOS MINDEPORTES 2021	774.786	-	774.786	287.919	37,2	0,4
DEPARTAMENTO DEL META	20.687.498	22.782.956	43.470.454	33.376.949	76,8	46,4
INDEMNIZACIONES RELACIONADAS CON SEGUROS DE NO VIDA.	-	20.097	20.097	-	-	-
RECURSOS DE CAPITAL	2.000	40.830.040	40.832.040	35.872.626	87,9	49,8
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.000	-	2.000	9.227	461,3	0,0
RECURSOS DE BALANCE	-	40.830.040	40.830.040	35.863.400	87,8	49,8
INGRESOS	23.486.722	64.148.840	87.635.562	71.979.503	82,1	100,0

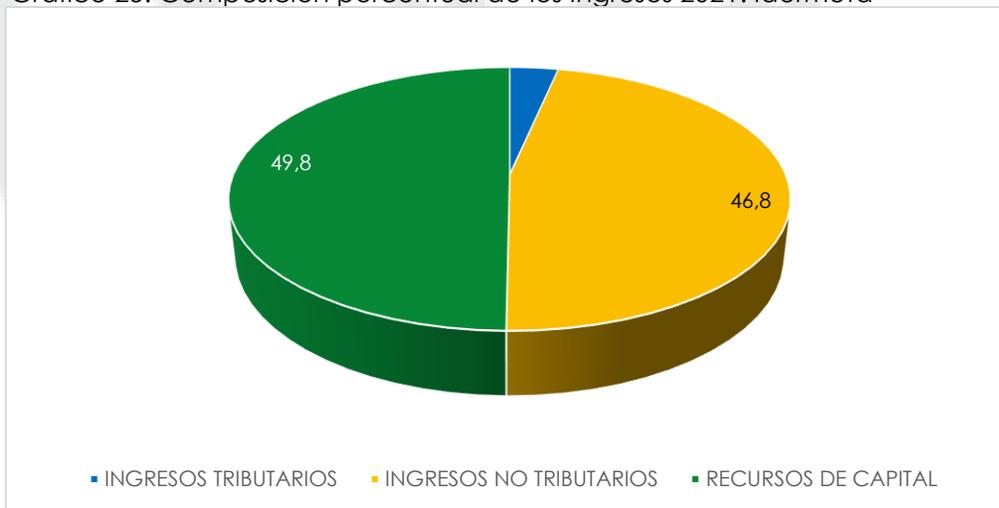
Fuente: Ejecución de Ingresos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Los ingresos corrientes ascendieron \$36.106.877 miles, equivalente al 50,2% del total recaudado por el Instituto. Se destaca en este grupo las transferencias corrientes con ingresos por \$33.664.868 miles, siendo las más relevantes las de origen departamental con \$33.376.626 miles, cifra equivalente al 46,4% de los ingresos totales.

Se destaca igualmente los ingresos provenientes de la participación correspondiente al impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco con recursos por \$1.603.806 miles y una participación del 2,2% sobre el total e los ingresos de la vigencia 2021.

Por su parte, el ingreso por IVA sobre licores vinos aperitivos y similares refleja ingresos por \$787.227 miles y una leve participación sobre el consolidado total del 1,1%

Gráfico 25: Composición porcentual de los Ingresos 2021. Idermeta



Fuente: Ejecución de Ingresos 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los recursos de capital ascendieron a \$35.872.626 miles, con una participación del 49,8% en los recaudos totales. Dentro de este componente, el ingreso más representativo lo constituye los recursos del balance con \$35.863.400 miles. Es pertinente anotar que este ingreso es proveniente de la cancelación de reservas presupuestales que se adicionaron en la vigencia 2021 y corresponde a los recursos que respaldan los contratos que viene ejecutando el Instituto desde la vigencia fiscal 2019.

6.1.2.1 Comportamiento histórico de los ingresos en valores corrientes sin SGR

Para efectos de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de la ejecución presupuestal de ingresos de los períodos 2019-2021 del Instituto de Deportes y Recreación del Meta, se agruparon las cifras en valores corrientes.

Cuadro 53: Comportamiento Histórico de los Ingresos 2019- 2021. Idermeta

Concepto	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
INGRESOS CORRIENTES	52.279.358	4.573.729	36.106.877	689,4	-16,9
Tributarios	2.265.958	2.338.150	2.391.033	2,3	2,7
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	1.788.892	1.666.902	1.603.806	-3,8	-5,3
IVA Licores	477.066	671.247	787.227	17,3	28,5
No Tributarios	92.951	104.143	50.976	-51,1	-25,9
Venta de Servicios	92.251	104.143	50.976	-51,1	-25,7
Transferencias	49.920.448	2.131.436	33.664.868	1479,4	-17,9
Nacionales	279.105	399.956	287.919	-28,0	1,6
Departamentales	49.641.343	1.731.479	33.376.949	1827,7	-18,0
RECURSOS DE CAPITAL	113.171	231.929	35.872.626	15367,1	1680,4
Superávit Fiscal	102.896	224.436	0	-100,0	-100,0
Rendimientos Financieros	10.275	7.493	9.227	23,1	-5,2
Recursos de Balance	0	0	35.863.400	-	-
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS	52.392.529	4.805.658	71.979.503	1.397,8	17,2

Fuente: Ejecución de Ingresos 2019-2021 - Cifras en miles de \$ COP.

En el trienio 2019-2021, los ingresos del Instituto registraron un crecimiento del 17,2% al pasar de \$52.392.529 miles en 2019 a \$71.979.503 miles en 2021.

Este comportamiento tiene su explicación en el aumento de los recursos de capital los cuales crecen históricamente 1.680,4% al pasar de \$113.171 miles en 2019 a \$35.872.626 miles en 2021, debido a que como se mencionó anteriormente en la vigencia fiscal 2021 se adicionaron recursos por \$35.863.400 miles correspondientes a reservas



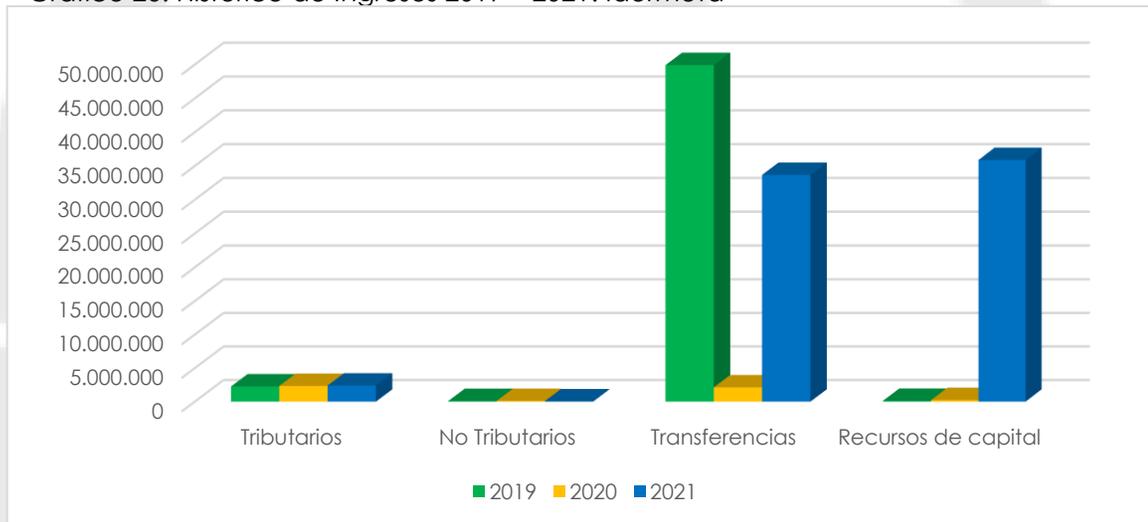
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

presupuestales originados en los contratos de obra que suscribió el Instituto especialmente en la vigencia 2019.

En el renglón de ingresos tributarios, el recaudo por concepto de IVA licores presenta un moderado crecimiento del 28,5% al pasar de \$477.066 miles en 2019 a \$787.227 miles en 2021.

Por concepto de transferencias se observa un decrecimiento en el periodo analizado del 17,9% al pasar de \$49.641.343 miles en 2019 a \$33.664.868 miles. Sin embargo, frente a la vigencia anterior, este ingreso registra una elevada variación del 1.479,4%, toda vez que en 2020 las transferencias alcanzaron tan solo \$2.131.436 miles

Gráfico 26. Histórico de Ingresos 2019 – 2021. Idermeta



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2019-2021. Cifra en miles de \$ COP.

6.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$23.486.722 miles, se efectuaron adiciones por \$ 64.148.840 miles, para una apropiación definitiva de \$87.655.183 miles.

Cuadro 54: Ejecución de gastos vigencia 2021. Idermeta

Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejecucion	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	2.924.438	535.844	3.460.282	2.728.658	78,9	3,3
Gastos de Personal	1.976.100	205.097	2.181.197	1.734.180	79,5	2,1
Adquisición de Bienes y Servicios	427.667	328.197	755.864	671.660	88,9	0,8
Adquisición de Activos no Financieros	110.000	-92.200	17.800	17.800	100,0	0,0
Adquisiciones Diferentes de Activos	317.667	420.397	738.064	653.860	88,6	0,8



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

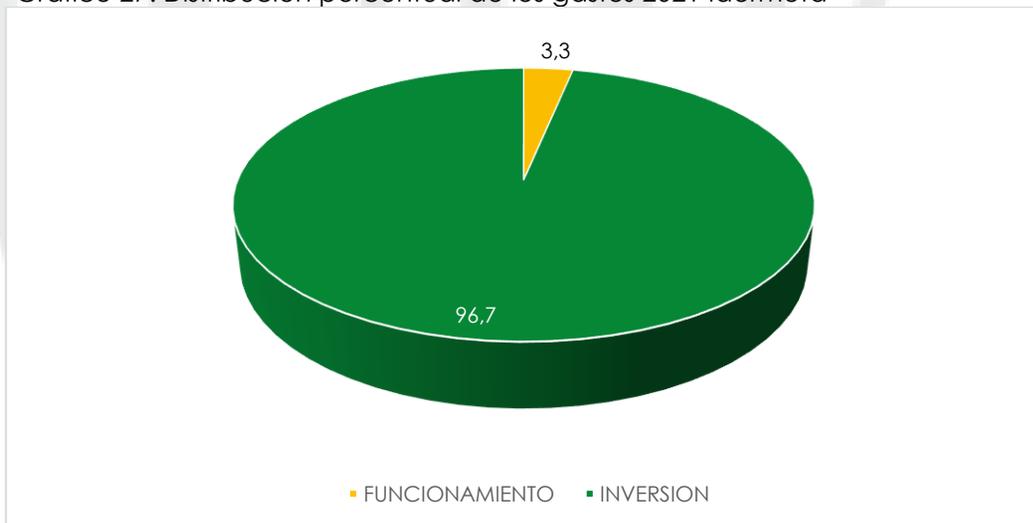
Descripción	Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva	Comprom.	% Ejecucion	% Partic.
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	514.670	2.200	516.870	317.469	61,4	0,4
Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora	6.000	350	6.350	5.348	84,2	0,0
INVERSION	20.562.284	63.612.996	84.175.280	80.926.525	96,1	96,7
Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte	7.261.286	-2.540.874	4.720.412	3.673.474	77,8	4,4
Formación y preparación de deportistas	12.730.998	65.558.784	78.289.783	76.139.878	97,3	91,0
Gobierno Territorial	570.000	595.085	1.165.085	1.113.173	95,5	1,3
GASTOS	23.486.722	64.148.840	87.635.562	83.655.183	95,5	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

Los compromisos en la vigencia 2021 ascendieron a \$83.655.183 miles, lo que evidencia una ejecución del 95,5% respecto la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$2.728.658 miles, suma que equivale al 3,3% del total ejecutado en la vigencia. Dentro de este componente, se destacaron los gastos de personal con \$1.734.180 miles.

Los compromisos por adquisición de bienes y servicios (Gastos Generales), ascendieron a \$671.660 miles con una leve participación del 0,8% del total ejecutado en 2021. Se destaca en este grupo los gastos por concepto de adquisiciones diferentes de activos con \$653.860 miles.

Gráfico 27. Distribución porcentual de los gastos 2021 Idermeta



Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2021

Las transferencias con \$317.469 miles participan del 0,4 % del total ejecutado en la vigencia 2021. Este valor corresponde en su totalidad al valor transferido a cada



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

municipio del departamento del Meta como participación del impuesto al consumo de cigarrillos conforme lo establece Ley 30 de 1971 por concepto del IVA al consumo de cigarrillos.

La inversión con recursos en el Instituto concentró el 96,7% de los gastos (\$80.926.525 miles), con ejecución del 96,1% del total apropiado en inversión. De esta suma \$3.673.474 miles se destinaron al programa denominado "Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte".

El programa que concentro los mayores recursos en la vigencia 2021 fue el denominado "Formación y preparación de deportistas" con \$76.139.878 miles y una relevante participación frente al total ejecutado por el Instituto del 91%.

Finalmente, el programa denominado "Gobierno Territorial" ejecuto recursos por \$1.113.173 miles y una participación del 1,3% del total ejecutado.

6.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes.

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Instituto de Deportes y Recreación del Meta en las ejecuciones de gastos para las vigencias 2019 a 2021.

Cuadro 55: Comportamiento Histórico de los gastos 2019-2021 Idermeta

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
FUNCIONAMIENTO	2.802.658	2.678.631	2.728.657	1,9	-1,3
Gastos de Personal	2.161.825	1.913.974	1.734.180	-9,4	-10,4
Gastos Generales	171.030	172.588	671.660	289,2	98,2
Adquisición de Bienes	20.313	31.840	17.800	-44,1	-6,4
Adquisición de Servicios	150.716	140.748	653.860	364,6	108,3
Transferencias	469.804	592.068	322.817	-45,5	-17,1
INVERSIÓN	89.484.542	2.149.906	80.926.525	3.664,2	-4,9
TOTAL GASTOS	92.287.200	4.828.538	83.655.182	1.633	-4,8

Fuente: Ejecución de Gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.

En el trienio 2019-2021, los gastos del Instituto registraron un crecimiento negativo del -4,8% al pasar de \$92.287.200 miles en 2019 a \$83.655.182 miles en 2021. Este comportamiento negativo tiene su origen en una leve reducción de los recursos

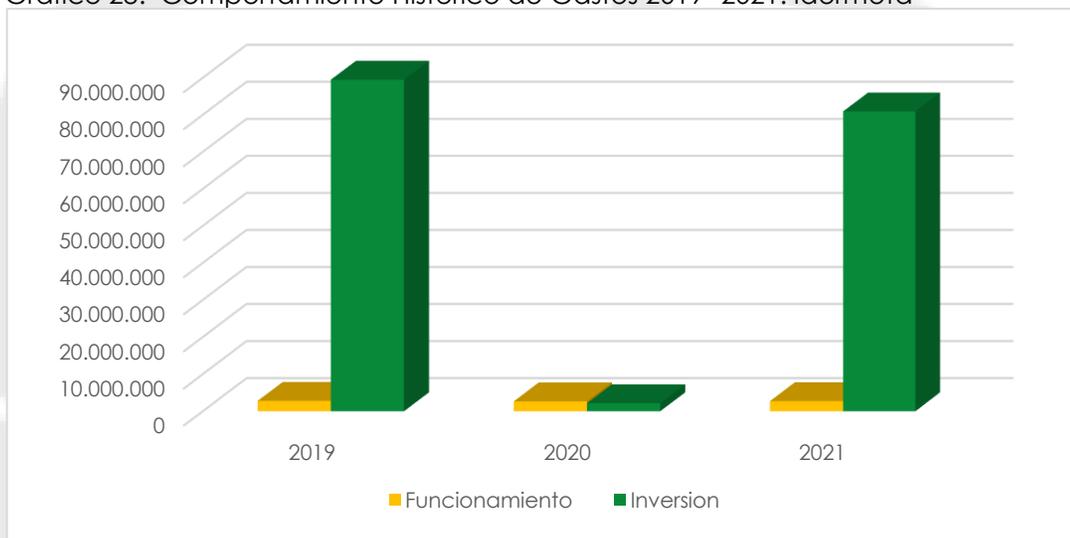


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

destinados a la inversión, los cuales decrecen un 4,9% al pasar de \$89.484.542 miles en 2019 a \$83.655.182 miles en 2021. Sin embargo, la variación frente a la vigencia inmediatamente anterior es muy significativa (3.664,2%). Recordemos que en esta vigencia la actividad deportiva (competitiva, recreativa), estuvo suspendida a consecuencia del Covid 19.

Igual situación presentan los gastos de funcionamiento que reflejan un leve decrecimiento del 1,3 % en el periodo analizado, al pasar de \$2.802.658 miles en 2019 a \$2.728.657 miles en 2021.

Gráfico 28. Comportamiento Histórico de Gastos 2019- 2021. Idermeta



Fuente: Ejecución de Gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.

6.2 SITUACIÓN FINANCIERA

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

6.2.1 Situación Presupuestal

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 56: Situación Presupuestal

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	71.979.503
Ingresos Corrientes	36.106.877
Recursos de Capital	35.872.626
GASTOS	83.655.183
Pagos de la vigencia	50.975.068
Cuentas por pagar de la vigencia	182.807
Reservas presupuestales	32.497.307
DEFICIT PRESUPUESTAL	-11.675.680

Fuente: Ejecuciones presupuestales 2021. Cifras en miles de \$ COP

El Instituto Deportes del Meta presentó déficit presupuestal por \$11.675.680 miles, es decir que el monto de los ingresos fue inferior a los compromisos asumidos durante la vigencia 2021. Esta situación se debe a que el Instituto asumió compromisos para inversión apalancados en Transferencias de la Gobernación del Meta y convenios con Coldeportes, las cuales no ingresaron en su totalidad al cierre de la vigencia 2021.

6.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 57: Situación de tesorería

Concepto	Valor
TOTAL DISPONIBLE	29.355.618
Bancos	29.355.618
TOTAL EXIGIBLE	3.624.588
Cuentas por Pagar	2.235.844
Recaudos a favor de terceros	1.388.744
TOTAL SUPERÁVIT	25.731.030

Fuente: Formato F19 Estado de Tesorería 2021. Cifras en miles de \$. COP

El cuadro anterior muestra que el Instituto de Deportes y Recreación del Meta presentó una situación de tesorería superavitaria en \$25.731.030 miles, lo que indica que la Entidad cuenta con excedentes suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos, incluidos \$182.807 miles constituidos mediante Resolución 002 de 2022, como cuentas por pagar al cierre de la vigencia.



6.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 58: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	29.355.618
Bancos	29.355.618
PASIVO CORRIENTE	3.878.577
Cuentas por pagar	2.235.844
Recaudos a favor de terceros	1.388.744
Beneficios a Empleados	253.989
TOTAL SUPERÁVIT	25.477.041

Fuente: Balance General 2021. Cifras en miles de \$ COP

La situación fiscal del Instituto de Deportes y Recreación del Meta presentó un superávit de \$25.477.041 miles. Es decir que el Instituto tiene la capacidad financiera para pagar sus obligaciones corrientes.



7. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META



**AGENCIA PARA LA
INFRAESTRUCTURA DEL META**



7.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Agencia para la Infraestructura del Meta (AIM), se verificó la aplicación del Decreto N° 111 de 1996 y de la Ordenanza N° 467 de 2001, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2021.

Además, se presenta un análisis enfocado en cifras a precios corrientes del año 2021, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres (3) últimas vigencias.

7.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la AIM para la vigencia 2021 sin incluir los recursos provenientes del SGR, fue inicialmente aforado en \$33.883.451 miles para gastos de funcionamiento e inversión mediante Ordenanza 1087 del 14 de noviembre de 2020 y liquidado mediante Decreto 534 del 28 de diciembre de 2020, expedido por el Gobernador del Meta.

Durante la vigencia 2021, la Agencia de Infraestructura del Meta, adicionó recursos por \$ 53.715.120 miles, y tuvo reducciones por \$ 4.755.547 para un presupuesto definitivo de \$82.843.024 miles. Sin incluir recursos del Sistema General de Regalías.

7.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$33.883.451 miles, presento adiciones por \$ 48.959.71 miles generando un presupuesto definitivo de \$ 82.843.024 miles.

Cuadro 59: Ejecución presupuestal de ingresos 2021 sin SGR.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	8.538.965	4.358.301	266.667	12.630.599	8.781.520	69,5	19,7
Ingresos no tributarios	8.538.965	4.358.301	266.667	12.630.599	8.781.520	69,5	19,7
Transferencias de otras entidad	8.538.965	4.358.301	266.667	12.630.599	8.781.520	69,5	19,7
RECURSOS DE CAPITAL	25.344.487	49.356.819	4.488.881	70.212.425	35.758.900	50,9	80,3
Transferencias de capital	25.344.487	17.823.782	4.488.881	38.679.388	28.722.129	74,3	64,5
Recursos del balance	-	31.533.037	-	31.533.037	7.036.772	22,3	15,8
TOTAL	33.883.452	53.715.120	4.755.548	82.843.024	44.540.420	53,8	100

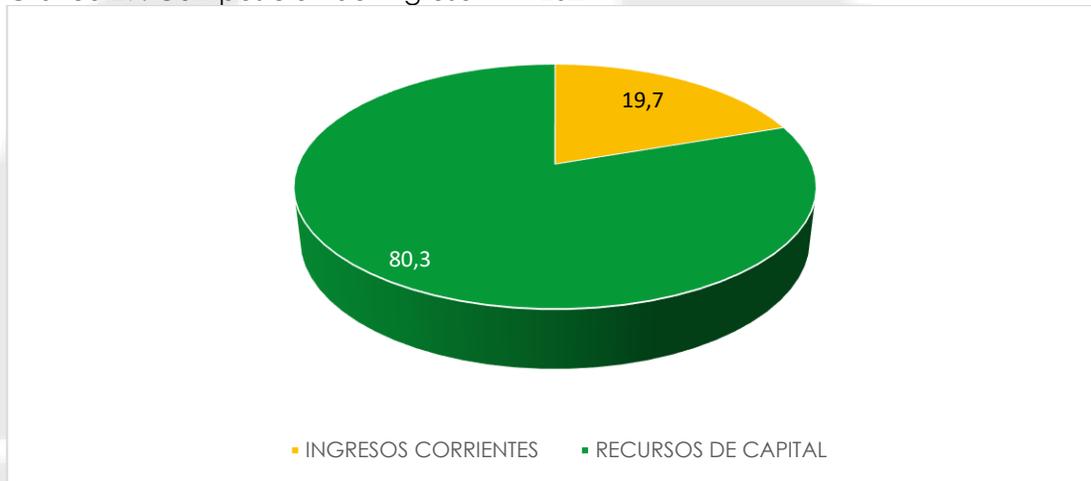
Fuente: Ejecución de Ingresos 2021. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El AIM durante la vigencia 2021 presentó recaudos por \$44.540.420 miles, es decir, alcanzó el 53,8% de la meta estimada (\$ 82.843.024 miles), presentando un recaudo medio. Así mismo, el recaudo por las transferencias corrientes ascendió a \$8.781.520 miles que representan el 69,5 % del total aforado y una participación del 19,7% del total recaudado en la vigencia 2021. Por concepto de recursos de capital se recaudó \$35.758.900 miles, que representan el 50,9% del total aforado y una participación del 80,3% del total recaudado por la Entidad.

Gráfico 29: Composición del Ingreso AIM 2021



Fuente: Ejecución de ingresos 2021

7.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2019 – 2021 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.

Cuadro 60: Comportamiento histórico ingresos valores corrientes 2019-2021

Descripción Ingreso	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico
INGRESOS CORRIENTES	35.957.747	12.868.552	8.781.520	-31,8	-50,6
Ingresos no tributarios	35.957.747	12.868.552	8.781.520	-31,8	-50,6
Transferencias de otras entidades	35.957.747	12.868.552	8.781.520	-31,8	-50,6
RECURSOS DE CAPITAL	20.470.826	17.718.753	35.758.900	101,8	32,2
Transferencias de capital	20.470.826	17.718.753	28.722.129	62,1	18,5
Recursos del balance	-	-	7.036.772	0,0	0,0
TOTAL INGRESOS	56.428.573	30.587.305	44.540.420	45,6	-11,2

Fuente: Ejecución de Ingresos.F06, vigencias 2019 a 2021. Cifras en miles de \$ COP.



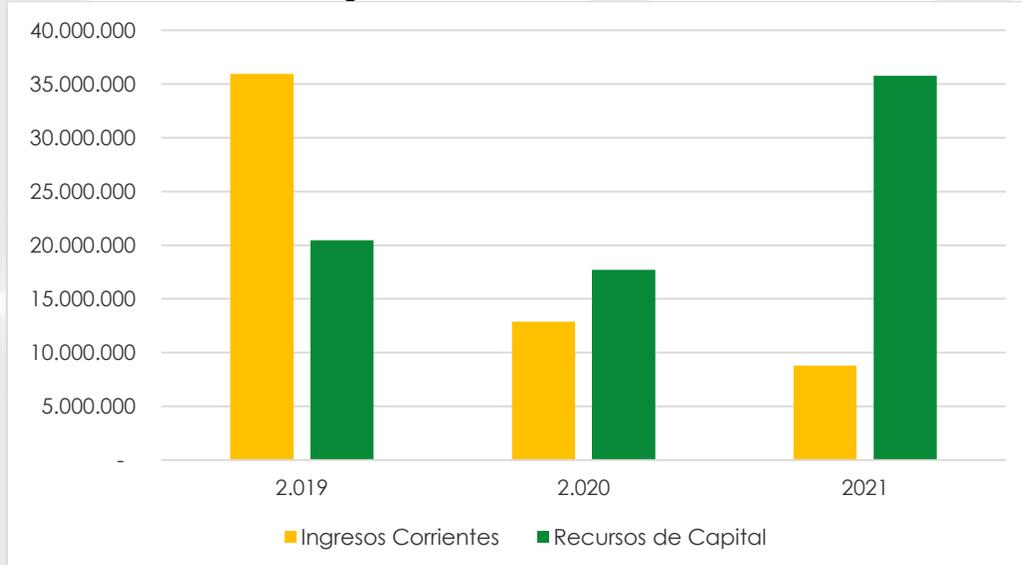
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Durante las vigencias 2019 a 2021, los ingresos de la Agencia para la Infraestructura del Meta -AIM presentaron un decrecimiento histórico del 11,2% al pasar de \$ 56.428.753 miles en la vigencia 2019 a \$ 44.540.420 miles en la vigencia 2021.

Los ingresos corrientes, compuestos por los ingresos no tributarios presentaron un decrecimiento histórico del 50,6 % al pasar de \$35.957.747 miles en 2019 a \$ 8.781.520 miles en 2021 y una variación negativa del 31,8 % frente al 2020.

Igualmente, los recursos de capital de 2021 presentaron un notable crecimiento al pasar de \$17.718.753 miles en 2020 a \$35.758.900 miles en 2021 con una variación del 101,8%. Analizado frente al periodo histórico 2019 -2021 presenta crecimiento positivo del 32,2%

Gráfico 30: Histórico de ingresos 2109-2021



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.

7.1.2.2 Ingresos del Sistema General de Regalías Bienio 2021-2022

Respecto al presupuesto de ingresos por el Sistema General de Regalías SGR por \$281.371.598 miles corresponden a la disponibilidad inicial proveniente del cierre presupuestal bienio 2021-2022.

Del mismo modo, se adicionaron recursos por valor de \$ 35.110.071 miles, y se presentaron reducciones por \$ 887.971 miles, para un aforo definitivo de \$315. 593.699 miles.

Por el SGR, la Agencia para la Infraestructura del Meta recaudó durante la vigencia 2021 \$ 153.831.555 miles, equivalente al 48.7% de los \$315.593.699 miles estimados. Estos



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

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

7.1.3 Ejecución presupuestal de gastos sin SGR

Durante la vigencia la Agencia para la Infraestructura del Meta, adicionó recursos por \$ 48.959.571 miles, de los cuales \$ 47.872.461 miles fueron al componente de la inversión y \$ 1.087.110 miles para funcionamiento. De acuerdo con lo anterior, el presupuesto definitivo quedó establecido en \$ 82.843.023 miles.

Ejecución presupuestal de gastos 2021 sin SGR

Descripción	Apropiación Inicial	Adición	Reducción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	6.330.818	1.353.777	266.667	7.417.928	6.594.504	88,9	10,4
Gastos de Personal	5.143.732	1.353.777	556.134	5.941.375	5.368.988	90,4	8,4
Factores constitutivos de salario	3.469.805	1.265.115	688.947	4.045.973	3.648.393	90,2	5,7
Contribuciones inherentes a la nómina	1.295.080	347.205	-	1.642.285	1.476.677	89,9	2,3
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	378.847	0	125.730	253.117	243.917	96,4	0,4
Adquisición de Bienes y Servicios	1.169.086	289.467	-	1.458.553	1.212.770	83,2	1,9
Adquisición de activos no financieros	20.359	150.069	-	170.428	137.090	80,4	0,2
Adquisición de diferentes activos	1.148.727	139.398	-	1.288.125	1.075.679	83,5	1,7
Gastos por Tributos Multas Sanciones E Intereses De Mora	18.000	-	-	18.000	12.745	70,8	0
INVERSIÓN	27.552.634	52.185.998	4.313.537	75.425.095	57.032.541	75,6	89,6
TOTAL GASTOS	33.883.452	53.539.775	4.580.204	82.843.023	63.627.045	76,8	100

Fuente: Ejecución de gastos AIM 2021. Cifras en miles de \$ COP.

La Agencia efectuó compromisos por \$ 63.627.045 miles que representaron una ejecución del 76.80% frente a la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento presentaron compromisos por \$6.594.504 miles, los cuales representan una participación del 10,4% del total de la vigencia y una ejecución del 88.90% frente al total apropiado.

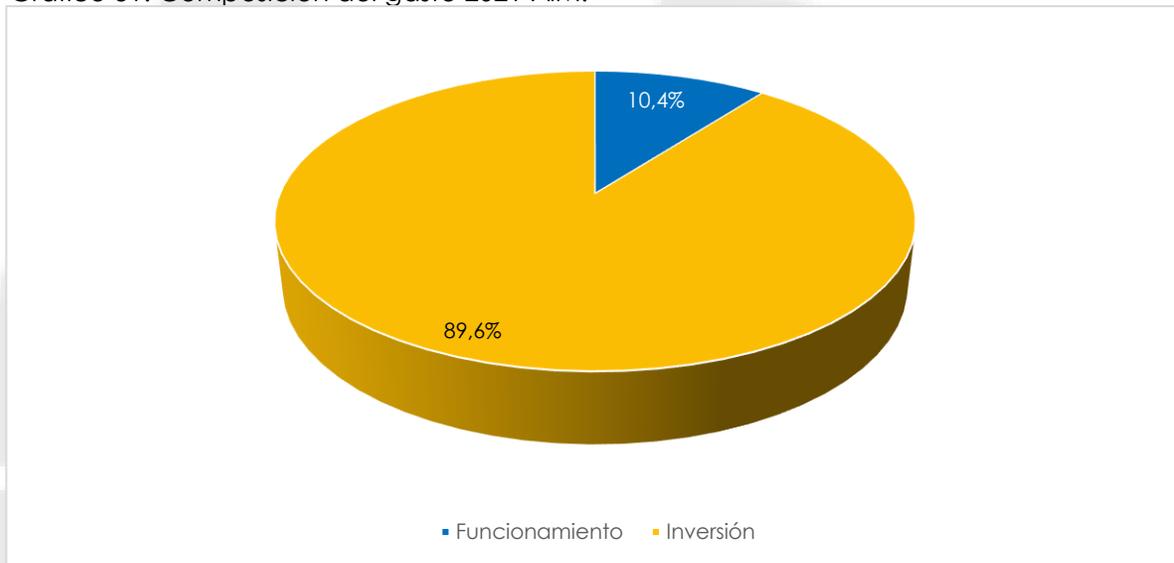
Los gastos de personal con compromisos por \$ 5.368.988 miles y una participación del 9.4% del total ejecutado. Dentro de ellos, los compromisos destinados al pago de factores constitutivos de salario por \$ 3.648.393 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

La adquisición de bienes y servicios con compromisos por \$ 1.212.770 miles participan con solo el 2.1% del total ejecutado en la vigencia 2021. Siendo los compromisos por concepto de adquisición de diferentes activos los de mayor cuantía con recursos por \$ 1.075. 679 miles, destinados en gran parte al pago de adquisición de servicios (Servicios de la construcción, Servicios financieros y servicios conexos servicios inmobiliarios y servicios de leasing - Servicios prestados a las empresas y servicios de producción) con \$ 1.016.811 miles

Gráfico 31: Composición del gasto 2021 AIM.



Fuente: Ejecución de gastos 2021 AIM

7.1.3.1 Gastos de Inversión sin SGR

La Agencia para la Infraestructura del Meta durante la vigencia 2021, comprometió recursos para inversión sin incluir los provenientes del SGR por \$ 57.032.541 miles, alcanzado una ejecución del 75.61% del total apropiado.

Cuadro 61: Inversión por sectores AIM sin SGR

Descripción del Sector	Apropiación Inicial	Adición	Reducción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Justicia y del Derecho	-	662.380	-	662.380	662.380	100,0	1,2
Salud y Protección Social	-	2.147.215	-	2.147.215	2.147.215	100,0	3,8
Minas y Energía	4.251.124	12.902.589	-	17.153.713	13.264.611	77,3	23,3
Educación	2.779.286	7.094.189	-	9.873.475	7.595.027	76,9	13,3
Transporte	9.714.286	9.604.984	-	19.319.270	14.716.378	76,2	25,8



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción del Sector	Apropiación Inicial	Adición	Reducción	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Cultura	-	233.244		233.244	233.244	100,0	0,4
Inclusión Social y Reconciliación	4.138.605	10.004.929		14.143.534	6.881.017	48,7	12,1
Deporte y Recreación	-	5.094.268		5.094.268	5.094.268	100,0	8,9
Gobierno Territorial	6.669.333	4.442.198	4.313.537	6.797.994	6.438.401	94,7	11,3
Total Inversión (Sin SGR)	27.552.634	52.185.996	4.313.537	75.425.093	57.032.541	75,6	100,0

Fuente: Ejecuciones de gastos F07, vigencia 2021. Cifras miles de \$ COP.

Los sectores que concentraron el mayor número de recursos fueron: Transporte con una inversión de \$14.716.378 miles y una participación del 26% del total ejecutado, Minas y Energía en el cual se invirtieron \$13.264.611 miles participando con el 23% de la ejecución total. Educación \$7.595.027 miles con el 13%.

Para el sector Educación, la Agencia para la Infraestructura del Meta comprometió recursos por \$7.595.027 miles alcanzando una participación del 13% frente del total apropiado. En los sectores: Inversión Social y Reconciliación, y, Gobierno Territorial, se invirtieron \$6.881.017 miles y \$6.438.401 miles respectivamente.

En el sector de Recreación y Deporte, se comprometió recursos por \$ 5.094.268 miles con participación del 8.9% frente al total de la inversión y un porcentaje de ejecución del 100% del total apropiado.

7.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

A continuación, se presenta el histórico de gastos en valores corrientes con el propósito de analizar el comportamiento del gasto durante el período 2019-2021:

Cuadro 62: Comportamiento histórico gastos valores corrientes 2019-2021

Descripción del Gasto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico Real
FUNCIONAMIENTO	5.353.375	4.141.409	6.594.504	59,2	11,0
GASTOS DE PERSONAL	4.225.829	3.739.737	5.368.988	43,6	12,7
Factores constitutivos de salario	2.914.014	2.849.562	3.648.393	28,0	11,9
Contribuciones inherentes a la nómina	1.243.419	827.175	1.476.677	78,5	9,0
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	68.396	63.000	243.917	287,2	0,0
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.100.266	392.183	1.212.770	209,2	5,0
Adquisición de activos no financieros	302.998	33.000	137.090	315,4	0,0
Adquisición de diferentes activos	797.268	359.183	1.075.679	199,5	16,2
GASTOS POR TRIBUTOS MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA	-	-	12.745	0,0	
INVERSION	82.252.488	56.468.189	57.032.541	1,0	-16,7
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	87.605.863	60.609.598	63.627.045	5,0	-14,8

Fuente: Ejecución de gastos F07 2019-2021. Cifras en miles \$ COP



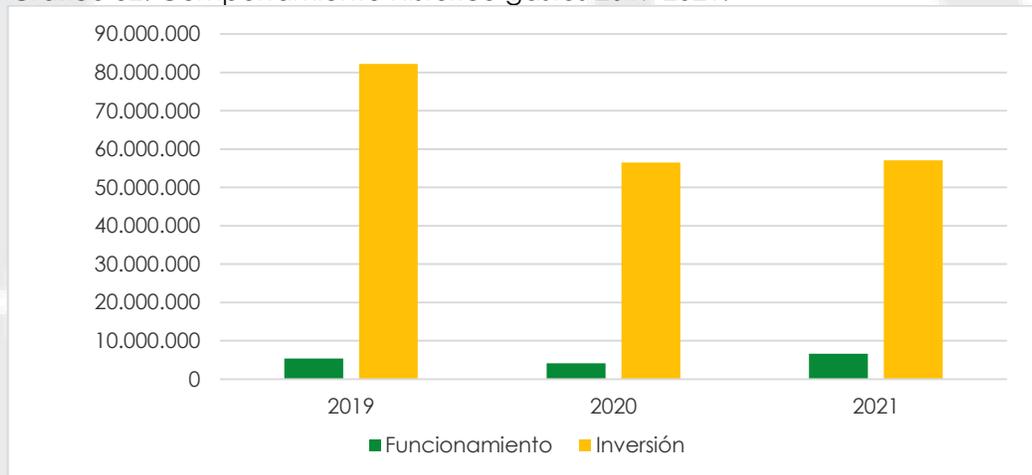
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

En el periodo 2019-2021, el presupuesto de gastos de la Agencia para la Infraestructura del Meta - AIM presentó un decrecimiento del 14.8% al pasar de \$ 87.605.863 miles en 2019 a \$ 63.627.045 miles en 2021 y una variación positiva del 5% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Los gastos de funcionamiento de 2021 reflejan un crecimiento histórico del 11 % al pasar de \$ 5.353.375 miles en 2019 a \$ 6.594. 504 miles en 2021 y una variación del 59.2% con respecto a la vigencia anterior.

Así mismo la Inversión como mayor componente del gasto del AIM, decrece históricamente un 16.7% al pasar de \$ 82.252.488 miles en 2019 a \$ 57.032.541 miles en 2021 y una variación positiva del 1% con relación a la vigencia 2020.

Gráfico 32: Comportamiento Histórico gastos 2019-2021.



Fuente: Ejecución de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.

7.1.3.3 Gastos de Inversión Sistema General Regalías

Antes de iniciar el análisis de la inversión ejecutada con recursos provenientes del Sistema General de Regalías, es pertinente anotar que el presente análisis incluye los recursos de la disponibilidad inicial del presente bienio 2021-2022, los cuales ascienden a \$ 315.593.699 miles.

Cuadro 63: Inversión por sectores SGR

Descripción del gasto	Apropiación Inicial	Adición	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Justicia y del Derecho	29.188	-	29.188	-	0,0	0,0
Salud y Protección Social	7.968.771	1.624.514	9.593.285	9.592.685	100,0	3,4
Minas y Energía	184.947	-	184.947	69.438	37,5	0,0
Educación	181.370	-	181.370	130.246	71,8	0,0
Transporte	268.996.548	25.215.575	294.212.123	272.691.883	92,7	95,9



Descripción del gasto	Apropiación Inicial	Adición	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Cultura	495	-	495	-	0,0	0,0
Vivienda y Desarrollo Urbano	130.254	7.382.012	7.512.266	128.505	1,7	0,0
Inclusión Social y Reconciliación	2.451.118	-	2.451.118	524.515	21,4	0,2
Deporte y Recreación	1.200.276	-	1.200.276	1.143.151	95,2	0,4
Gobierno Territorial	228.631	-	228.631	217.128	95,0	0,1
Total Inversión SGR	281.371.598	34.222.101	315.593.699	284.497.551	90,1	100,00

Fuente: Ejecución de gastos F07, vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP.

De la apropiación definitiva se comprometieron recursos por \$ 284.497.551 miles, equivalente al 90,1%. El sector Transporte se constituye en la mayor ejecución de recursos con \$ 272.691.883 miles, lo que significa una alta participación con el 92,7% del total de la inversión con recursos del SGR.

Después de Transporte, es el sector Salud y Protección Social donde se apropiaron recursos por \$ 9.593.285 miles y se comprometieron \$ 9.592.685 miles con una participación del 3,4 % frente al total de la inversión.

En el Sector Deporte y Recreación, refleja una participación del 0,4% frente al total comprometido con recursos invertidos en cuantía igual a \$ 1.143.151 miles.

7.2 SITUACION FINANCIERA

7.2.1 Situación Presupuestal sin SGR

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

Cuadro 64: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
INGRESOS	44.540.420
Ingresos corrientes	8.781.520
Recursos de Capital	35.758.900
GASTOS	63.627.045
Funcionamiento	6.594.504
Inversión	57.032.541
DEFICIT PRESUPUESTAL	-19.086.625

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó para la vigencia 2021 un déficit presupuestal de \$ 19.086.625 miles, es decir que el monto de los compromisos adquiridos fue superior a los ingresos recaudados durante la vigencia 2021.

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

7.2.2 Situación de Tesorería sin SGR

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

Cuadro 65: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Efectivo	61.518.312
TOTAL DISPONIBLE	61.518.312
Cuentas por pagar	242.887
Recaudos a favor de terceros (impuestos)	5.187
TOTAL EXIGIBLE	248.074
SUPERÁVIT TESORERÍA	61.270.238

Fuente: Balance general y formatos SIA 2021. Cifras en miles de \$ COP.

La Agencia para la Infraestructura del Meta presentó al cierre de la vigencia 2021, un superávit de tesorería por \$61.270.238 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

En el análisis efectuado solo se tuvieron en cuenta los saldos de las cuentas bancarias de recursos propios a 31 de diciembre de 2021.

7.2.3 Situación Fiscal sin SGR

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 66: Situación fiscal sin SGR

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	61.518.312
Efectivo	61.518.312
PASIVO CORRIENTE	1.548.080
Cuentas por pagar	242.887
Obligaciones Laborales	1.300.006
Recaudos a favor de terceros (Impuestos)	5.187
Superávit Fiscal	59.970.232

Fuente: Balance general 2021- F15 SIA. Cifras en miles de \$ COP.

La AIM, presentó en la vigencia 2021 un superávit fiscal de \$59.970.232 lo cual indica que el pasivo corriente, está debidamente cubierto por el activo corriente de acuerdo al balance general de la vigencia 2021.



8. CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITAN





8.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal realizado a la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán se centró en la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado. Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2021, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

8.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2021, de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, mediante Ordenanza 1087 del 14 de noviembre de 2020, para la vigencia fiscal 2021, en la suma de \$1.503.251 miles y fue liquidado mediante Decreto 534 de diciembre 28 de 2020.

Durante la vigencia 2021, mediante ordenanza 1112 de mayo 31 de 2021, la Asamblea Departamental del Meta modificó el presupuesto del Departamento, adicionando recursos a la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán por \$ 27.600 miles por recursos corrientes no tributarios (aportes de la nación) y \$14.190 miles por recursos del balance (superávit fiscal), liquidado mediante Decreto 143 de 2 de junio de 2021. No se presentaron reducciones.

8.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

La casa de la cultura durante la vigencia 2021 recaudó \$1.529.153 miles equivalente al 99% del aforo definitivo.

Cuadro 67: Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2021

Concepto	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Final	Recaudo	% Recaudo	% Participación
INGRESOS CORRIENTES	1.503.252	27.600	1.530.852	1.513.874	98,9	99,0
No Tributarios	19.690	0	19.690	2.712	13,8	0,2
Otros Ingresos	19.690	0	19.690	2.712	13,8	0,2
Transferencias	1.483.562	27.600	1.511.162	1.511.162	100,0	98,8
Nivel Central	1.483.562	-	1.483.562	1.483.562	100,0	97,0
I.C. Nación		27.600	27.600	27.600	100,0	1,8
RECURSOS DE CAPITAL	-	14.190	14.190	15.280	107,7	1,0
Superávit Fiscal	-	14.190	14.190	14.190	100,0	0,9
Rendimientos Financieros	-	-	-	1.090	-	0,1
TOTAL	1.503.252	41.790	1.545.042	1.529.153	99	100

Fuente: Ejecución de ingresos Casa de la Cultura vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP



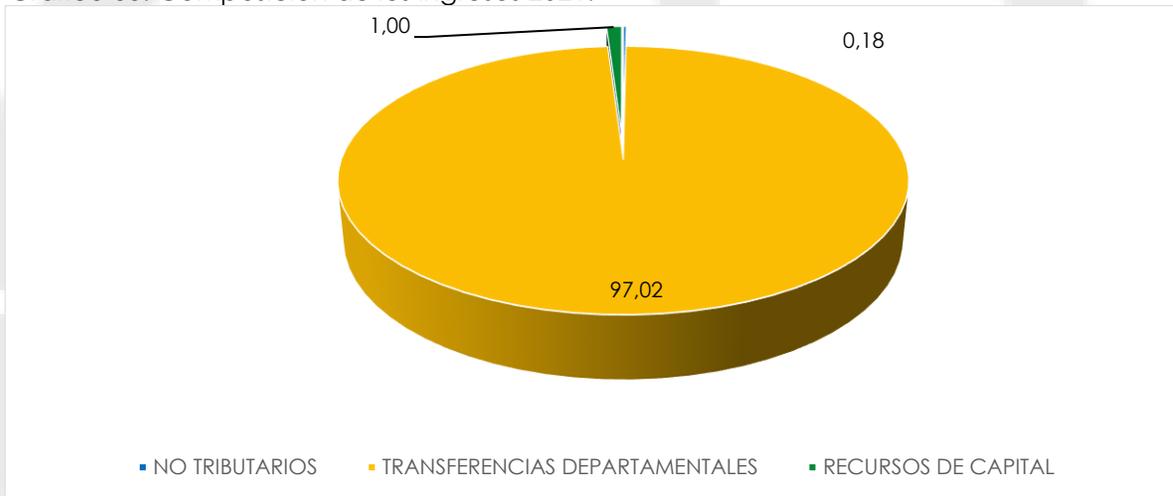
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los ingresos no tributarios ascendieron a \$ 2.712 miles, cifra que significa el 0,2% de los ingresos totales. Por su parte los ingresos por transferencia con \$1.511.162 miles representan el 98,8% del total recaudado en la vigencia 2021.

De este total \$1.483.562 miles corresponden a transferencias del nivel departamental correspondientes al 97% del total de ingresos y \$27.600 miles corresponde a transferencias del nivel nacional (1,8%).

Por concepto de recursos de capital de la Casa de la Cultura, se recaudaron \$15.280 miles, cifra que significa el 1% del total de los ingresos. En este apartado los mayores recursos corresponden al superávit fiscal de la vigencia anterior con \$14.190 miles y por rendimientos financieros \$1.090 miles.

Gráfico 33: Composición de los ingresos 2021.



Fuente: Ejecución de Ingresos 2021

8.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos Valores Corrientes

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los ingresos del período 2019-2021 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.

Cuadro 68: Análisis histórico de los ingresos en valores corrientes

Concepto	Vigencia			% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico
	2.019	2.020	2.021		
INGRESOS CORRIENTES	1.966.698	1.467.501	1.513.874	3,2	-12,3
NO TRIBUTARIOS	21.698	15.600	2.712	-82,6	-64,7
Otros Ingresos	21.698	15.600	2.712	-82,6	-64,7

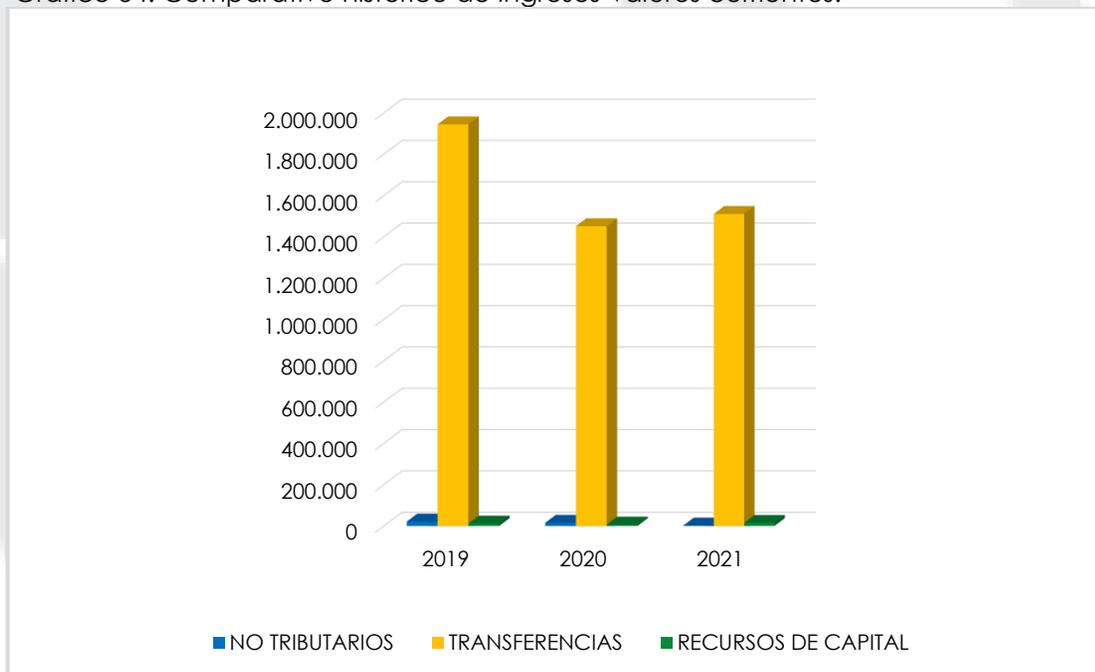


Concepto	Vigencia			% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico
	2.019	2.020	2.021		
TRANSFERENCIAS	1.945.000	1.451.901	1.511.162	4,1	-11,9
Nivel Central	1.945.000	1.451.901	1.511.162	4,1	-11,9
RECURSOS DE CAPITAL	11.723	6.944	15.280	120,0	14,2
Superávit de capital	10.922	6.767	14.190	109,7	14,0
Rendimientos Financieros	801	177	1.090	515,7	16,6
TOTAL INGRESOS	1.978.421	1.474.445	1.529.153	3,7	-12,1

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos Casa de la Cultura 2019 – 2021. Cifras en miles de \$ COP.

En los tres últimos años, los ingresos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en un 12,1%, al pasar de \$1.978.421 miles en 2019 a \$ 1.529.153 miles en 2021, siendo el año 2020 el de menor ingreso con \$1.474.455 mil. En 2021 se presenta un repunte del 3.71%.

Gráfico 34: Comparativo histórico de ingresos-valores corrientes.



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP

8.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

Para la vigencia 2021, la apropiación inicial del presupuesto de gastos de la Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán ascendió a \$1.503.252 miles, de acuerdo con las modificaciones presupuestales, la apropiación definitiva quedó en \$1.545.042 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 69: Presupuesto de gastos 2021

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Créditos	Contra créditos	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	1.103.252	14.190	110.608	110.608	1.117.442	1.073.721	96,1	71,5
Gastos de Personal	702.012	-	19.888	59.300	662.600	660.398	99,7	44,0
Servicios personales asociados a la nómina	524.262	-	18.943	48.040	495.165	493.768	99,7	32,9
Contribuciones nómina sectores privado y público	177.750	-	945	11.260	167.435	166.630	99,5	11,1
Gastos Generales	401.240	14.190	90.720	51.308	454.842	413.323	90,9	27,5
Adquisición de Bienes	35.368		33.308	28.007	40.670	35.914	88,3	2,4
Adquisición de Servicios	347.472	14.190	27.910	23.301	366.270	339.507	92,7	22,6
Impuestos y Multas	8.400	-	29.501	-	37.901	37.901	100,0	2,5
Sentencias y conciliaciones	10.000		-	-	10.000	-	-	-
INVERSIÓN	400.000	27.600	18.000	18.000	427.600	427.600	100,0	28,5
TOTAL	1.503.252	41.790	128.608	128.608	1.545.042	1.501.321	97,2	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán, comprometió recursos por \$1.501.321 miles, equivalentes al 97,17% de la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento, participó en un 71,52% del total del presupuesto, de los cuales los gastos de personal, participaron con 43,99%, en tanto que los gastos generales significaron 27,53%. En la vigencia 2021 la inversión ejecutada alcanzó a \$427.600 miles, equivalentes al 100% de la apropiación definitiva.

8.1.3.1 Inversión 2021

La Casa de la Cultura Jorge Eliecer Gaitán refleja compromisos en el componente de la inversión por \$427.600 miles, lo cual significa una participación del 28,5% del total de compromisos de la vigencia 2021.

Cuadro 70: Inversión 2021

Concepto	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	17.500	17.500	100	4,1
Servicios para la comunidad sociales y personales	377.100	377.100	100	88,2
Actividades de promoción y desarrollo de la cultura	33.000	33.000	100	7,7
TOTAL INVERSIÓN	427.600	427.600	100,00	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

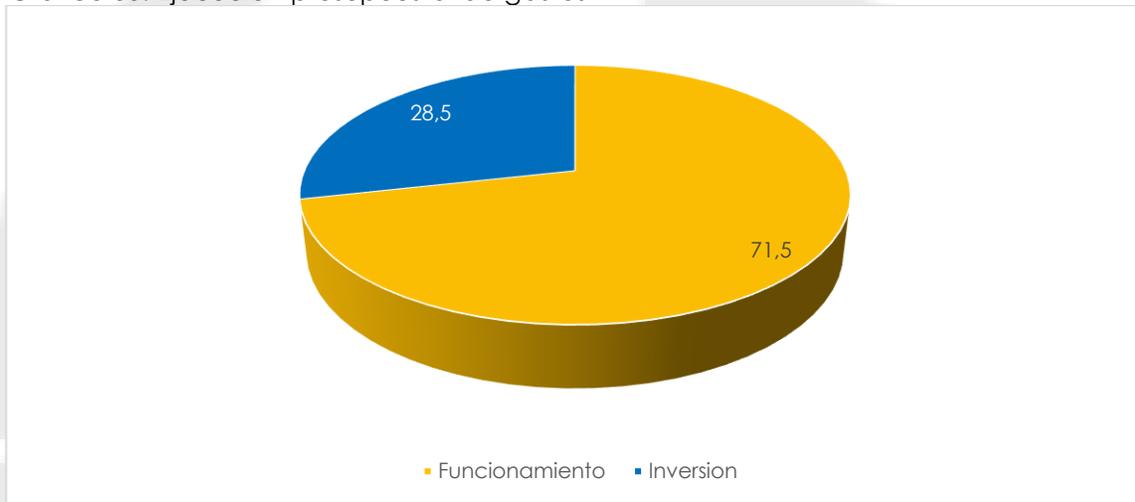


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

En el año 2021 solo se ejecutaron 3 talleres formativos. Dentro de estos talleres se destaca los recursos destinados a servicios para la comunidad sociales y personales por \$377.100 miles y una participación del 88,19% del total de la inversión.

Continúa en orden de importancia los recursos destinados a Actividades de promoción y desarrollo de la cultura con \$33.000 miles y una participación del 7,72% del total de la inversión. Servicios prestados a las empresas y servicios de producción por \$17.500 miles representan el 4,09% del total invertido por la casa de la cultura.

Gráfico 35: Ejecución presupuestal de gastos



Fuente: Ejecución de gastos 2021.

8.1.3.2 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

En los tres últimos años, los gastos totales de la Casa de la Cultura decrecieron en 26,19%. Con respecto a la vigencia anterior los gastos presentan un crecimiento de 10,08%, equivalente en términos absolutos a \$ 137.446 miles.

Cuadro 71: Análisis histórico de los gastos en valores corrientes.

Concepto	Vigencias			% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico
	2.019	2.020	2.021		
FUNCIONAMIENTO	1.005.885	952.434	1.073.721	12,7	3,3
Gastos de Personal	800.448	788.550	660.398	-16,3	-9,2
Servicios personales asociados a la nómina	443.902	471.807	493.768	4,7	5,5
Servicios personales indirectos	199.617	156.983	-	-100,0	-100,0
Contribuciones nómina sector privado y público	156.929	159.760	166.630	4,3	3,0
Gastos Generales	205.437	163.884	413.323	152,2	41,8
Adquisición de Bienes	89.970	67.976	35.914	-47,2	-36,8



Concepto	Vigencias			% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico
	2.019	2.020	2.021		
Adquisición de Servicios	108.829	88.973	339.507	281,6	76,6
Impuestos y Multas	6.614	6.890	37.901	450,1	
Sentencia y conciliaciones	24	45	-	-100,0	139,4
INVERSIÓN	1.749.988	411.441	427.600	3,9	-50,6
TOTAL	2.755.873	1.363.875	1.501.321	10,1	-26,2

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

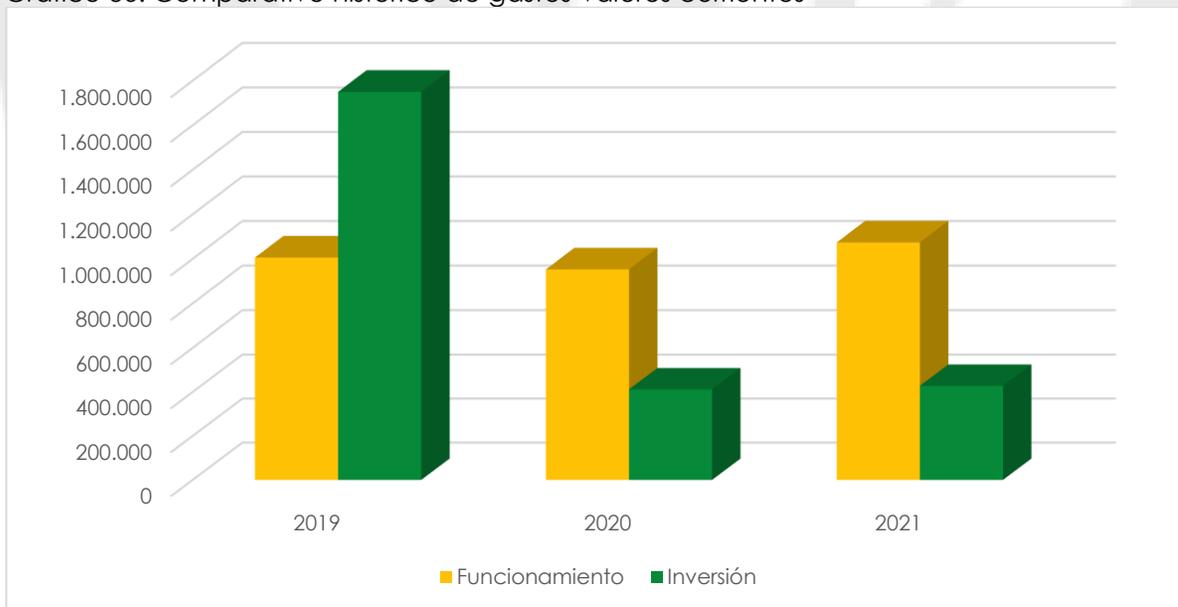
En 2021, los gastos de funcionamiento reflejan un crecimiento de 3,3% en las vigencias analizadas, y una variación positiva del 12,7% con relación al año anterior.

Los gastos de personal tuvieron una reducción de 9,2% en el periodo analizado al pasar de \$800.448 miles en 2019 a \$660.398 miles en 2021. Este reducción se asocia a los efectos de la pandemia sobre los sectores.

Por su parte los gastos generales de la casa de la cultura se incrementaron en un 41,8% y frente a la vigencia 2020 reflejan una variación de 152,2%.

Finalmente, durante la vigencia 2021, la inversión continúa siendo afectada, debido a las medidas decretadas por el Gobierno Nacional generado por la Pandemia del Covid 19, y reflejó un incremento de 3,93%, y con respecto a las vigencias analizadas decreció en un 50,6%.

Gráfico 36: Comparativo histórico de gastos-valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP



8.2 SITUACIÓN FINANCIERA

8.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 72: Situación presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS	1.529.154
Ingresos Corrientes	1.513.874
Recursos de Capital	15.280
GASTOS	1.501.321
Pagos de la vigencia	1.498.548
Cuentas por pagar	2.773
Superávit Presupuestal	27.833

Fuente: ejecución de ingresos y gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

La Casa de la Cultura Jorge Eliécer Gaitán presentó un déficit presupuestal por \$27.833 miles, debido a que los ingresos de la vigencia fueron superiores a los gastos.

8.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 73: Situación de tesorería

Concepto	Valor
DISPONIBILIDADES	5.535
Efectivo	5.535
EXIGIBILIDADES	1.392
Reserva de apropiación	-
Exigibles Cuentas por Pagar	1.392
SUPERÁVIT DE TESORERIA	4.142

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2021 y Formato F15.

La situación de tesorería de la Casa de la Cultura durante la vigencia 2021, presentó un superávit de \$4.142, lo cual permite que al momento de hacerse exigible las cuentas por pagar, la entidad puede cubrir con dichas obligaciones.



8.2.3 Situación fiscal

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

Cuadro 74: Situación fiscal 2021

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	188.283
Efectivo	5.535
Inversiones	176.098
Deudores	6.650
PASIVO CORRIENTE	35.868
Obligaciones laborales	34.476
cuentas por pagar	1.392
Pasivos estimados	-
Superávit Fiscal	152.415

Fuente: Estados Contables Casa de la Cultura 2021

La situación de tesorería de la Casa de la Cultura durante la vigencia 2021, presentó un superávit de \$4.142, lo cual permite que al momento de hacerse exigible las cuentas por pagar, la entidad puede cubrir con dichas obligaciones.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

9. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META





9.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA S.A. E.S.P se analizarán las cifras a precios corrientes del 2021, con el objeto de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de inversión efectuada en el sector de agua potable y saneamiento básico.

9.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal (Confis) aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Públicos del Meta Edesa S.A. ESP, mediante Resolución N° 01 del 04 de enero de 2021, por \$76.047.301 miles para 2021. A su turno, la Junta Directiva mediante Acuerdo 003 de diciembre 29 de 2020, liquidó el presupuesto.

9.1.1.1 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia fiscal 2020, el presupuesto de ingresos y gastos de EDESA S.A. ESP sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías presentó adiciones por \$59.688.231 miles, estableciéndose un presupuesto definitivo en \$ 135.735.532 miles.

Mediante la Resolución 01 del 04 de enero de 2021, se incorporó en el presupuesto de ingresos y gastos de \$ 76.047.301 miles y recursos por ejecutar en la resolución 43 del 03 de febrero del 2021 de cuentas por pagar por \$57.056.460 miles y mediante la resolución 529 del 26 de noviembre del 2021 correspondientes a recursos de transferencia de Cormacarena se incorpora por un valor de \$2.631.771 miles, para un total definitivo de \$135.735.532 miles.

9.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos sin SGR.

El presupuesto de ingresos sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR) fue aforado inicialmente en \$76.047.301 miles, presentó adiciones por \$59.688.231 miles, generando un presupuesto definitivo de \$135.735.532 miles.

Cuadro 75: Presupuesto de ingresos vigencia 2021

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	36.680.872	36.680.872	36.680.873	100,0	52,0
INGRESOS CORRIENTES	19.496.705	2.620.268	22.116.973	20.622.891	93,2	29,2
Ingresos No tributarios	13.012.826	2.337.210	15.350.036	14.680.807	95,6	20,8
Venta Servicio de Acueducto	2.468.373		2.468.373	3.136.793	127,1	4,4
Venta de Servicio de Alcantarillado	1.381.824		1.381.824	1.893.778	137,0	2,7
Venta de Servicio de Aseo	1.536.113		1.536.113	2.421.983	157,7	3,4



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
Venta de Servicio de Agua en Bloque	2.254.929	1.001.593	3.256.522	2.001.282	61,5	2,8
Venta de otros servicios	5.371.587	1.232.467	6.604.054	4.890.246	74,0	6,9
Otros Ingresos		103.150	103.150	336.724	326,4	0,5
Transferencias subsidios para Servicios Públicos	6.483.879	283.057	6.766.936	5.942.084	87,8	8,4
Transferencias	56.550.596	17.925.260	74.475.856	12.768.119	17,1	18,1
Transferencias Nacionales	53.762.625		53.762.625	3.045.418	5,7	4,3
Otras Transferencias Departamentales	2.787.971	14.512.998	17.300.969	6.310.439	36,5	8,9
Transferencias Cormacarena		3.412.262	3.412.262	3.412.262	100,0	4,8
RECURSOS DE CAPITAL		2.461.831	2.461.831	448.133	18,2	0,6
Rendimientos Financieros por Venta de Servicios		12.000	12.000	14.373	119,8	0,0
Rendimientos financieros venta de servicios A,A,A		7.000	7.000	3.308	47,3	0,0
Rendimientos financieros otros servicios		5.000	5.000	11.065	221,3	0,0
Recuperación de Cartera		2.449.831	2.449.831	433.760	17,7	0,6
Recuperación de cartera Acueducto		985.172	985.172	157.602	16,0	0,2
Recuperación de cartera Alcantarillado		514.594	514.594	108.634	21,1	0,2
Recuperación de cartera Aseo		950.065	950.065	167.524	17,6	0,2
PRESUPUESTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	76.047.301	59.688.231	135.735.532	70.520.016	52,0	100,00

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

La ejecución del recaudo en 2021, sin incluir recursos del SGR fue de \$70.520.016 miles, cifra que significó el 52% del aforo definitivo.

Los ingresos por disponibilidad inicial se constituye en el principal ingreso para la empresa de servicios correspondiente a la disponibilidad inicial SSF (PDA) por \$26.199.732 miles, disponibilidad inicial inversión por \$ 8.688.744 miles y disponibilidad inicial recursos propios \$1.792.395 miles para un total de \$ 36.680.871 miles, con una participación del total de ingresos de la vigencia del 52%.

La empresa proyecto ingresos corrientes por \$22.116.973 miles de los cuales recaudo \$20.622.891miles lo que significó un recaudo del 103%. El de mayor de ingresos corresponde al rubro de venta de otros servicios para servicios con ingresos por \$6.604.054 miles y una participación del 10% del total recaudado en la vigencia. Es pertinente anotar que en este apartado del ingreso se reflejan los recaudos por concepto de venta de servicios de interventoría, administración del Plan Departamental de Aguas (PDA), que para la vigencia 2021 fue el ingreso más significativo con ingresos por \$4.890.245 miles.

Como empresa de servicios públicos los rubros que por su actividad deberían



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

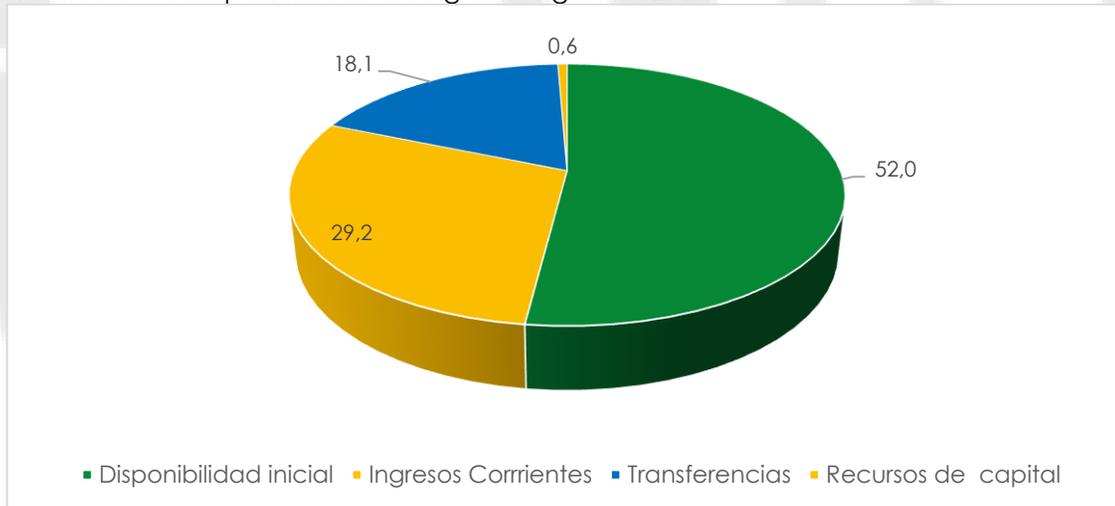
representar mayor peso en el aporte financiero, corresponden solo al 11% del total de los ingresos así: Venta de servicios de acueducto (4%) con \$3.136.792 miles, venta de servicios de alcantarillado (3%) por \$1.893.778 miles. Por venta de servicios de aseo (3%) y por venta de servicios de agua en bloque con el (3%) con recaudos por \$2.421.983 miles y \$2.001.282 miles respectivamente.

Otro segmento de ingresos lo integra las transferencias de subsidios para los usuarios de servicios públicos de los estratos 1, 2 y 3, el cual alcanzó recaudos por \$5.942.083 miles con escasa participación de 8 % del total recaudado por la empresa.

Las transferencias diferentes a las del Sistema General de Regalías con \$112.768.118 miles, participan con el 18 % del total de los ingresos para la Empresa. Estos recursos pertenecen a transferencias nacionales por \$3.045.418 miles correspondientes a los recursos destinados al PDA sin situación de fondos, las departamentales con \$6.310.439 miles y Cormacarena con \$3.412.261 miles.

Los recursos de capital por \$448.133 miles participaron con 1% del total de los ingresos, el cual se constituye por la recuperación de cartera así: servicio de acueducto \$157.602 miles, servicio de alcantarillado \$ 108.633 miles y servicio de aseo \$167.524 miles.

Gráfico 37: Composición de los ingresos vigencia 2021



Fuente: Ejecución de ingresos 2021.

9.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos en Valores Corrientes sin SGR

Para efecto de la conformación del cuadro comparativo del comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos del período 2019 -2021 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 76: Histórico de ingresos 2019- 2021 precios corrientes.

Descripción Ingreso	2019	2020	2021	% Variación 2021 - 2020	% Crecimiento Histórico 2019- 2021
Disponibilidad Inicial	66.552.142	42.366.003	36.680.872	-13,4	-25,8
INGRESOS CORRIENTES	19.583.772	18.383.421	20.622.890	12,2	2,6
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.052.855	12.672.359	14.680.806	15,9	-1,2
Venta servicio de acueducto	2.296.680	2.221.147	3.136.792	41,2	16,9
Venta servicio de alcantarillado	1.313.565	1.330.880	1.893.778	42,3	20,1
Venta servicio de aseo	1.512.068	1.543.083	2.421.983	57,0	26,6
Venta Servicio de Agua en Bloque	2.322.785	2.488.428	2.001.282	-19,6	-7,2
Venta de otros servicios	7.489.082	5.088.821	4.890.245	-3,9	-19,2
Otros Ingresos	118.675	19.042	336.723	1668,3	68,4
Transferencias subsidios para servicios públicos	4.530.917	5.692.020	5.659.291	-0,6	11,8
TRANSFERENCIAS	60.098.108	6.745.539	12.768.118	89,3	-53,9
Transferencias Nacionales	19.076.949	3.131.216	3.045.418	-2,7	-60,1
Otras transferencias departamentales	40.486.832	2.833.832	6.310.438	122,7	-60,5
Transferencias Cormacarena		780.491	3.412.261	337,2	0,0
RECURSOS DE CAPITAL	283.653	1.126.450	448.133	-60,2	25,7
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	146.517.675	68.621.413	70.520.013	3,0	-30,6

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.

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

Los ingresos de EDESA presentan un crecimiento histórico del 2.62% al pasar de \$19.583.772 miles en 2019 a \$20.622.890 miles en 2021 y una variación positiva del 12.18% frente al 2019. Este comportamiento es consecuencia de la falta de las transferencias departamentales y nacionales.

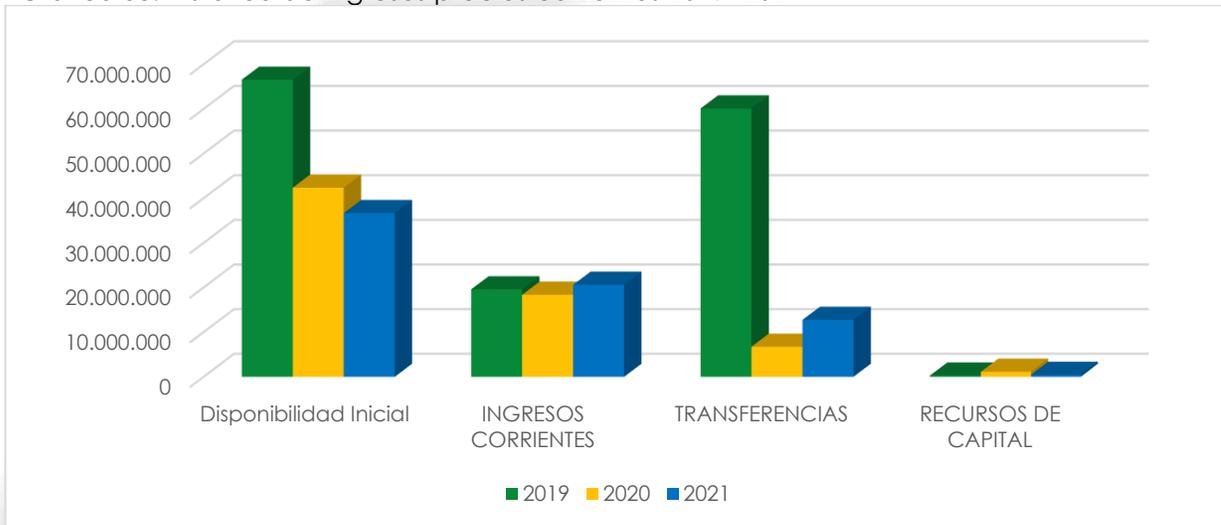
Los ingresos no tributarios que comprenden la venta de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo, otros servicios y otros ingresos también mostraron una variación negativa de 18.85%. Este comportamiento está influenciado por la venta de otros servicios que para la empresa corresponden a ingresos por la prestación de servicios de interventoría y como gestor del Plan de Departamental de Aguas, los cuales reflejaron un decrecimiento de -1.24% al pasar \$15.052.855 en el 2019 a \$14.680.806 miles en el 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los ingresos por concepto de transferencias de subsidios para servicios públicos que corresponden a los dineros que designa la Nación a través del Sistema General de Participaciones (SGP) presentan un leve decrecimiento histórico del 0.57% y una leve variación de 11.76% frente a la vigencia 2021.

Gráfico 38: Histórico de ingresos precios corrientes 2019- 2021



Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP:

9.1.2.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos Sistema General de Regalías SGR

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

Cuadro 77: Ingresos SGR 2021 EDESA

DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION FINAL	RECAUDO ACUMULADO	% Recaudo	% Partic.
ASIGNACIONES DIRECTAS SGR	88.045.413	5.316.879	93.362.293	52.311.479	56,0	100
Acuerdos OCAD CSF	3.528.436	0	3.528.436	306.859	8,7	0,6
Acuerdo OCAD 65 SSF	52.979.212	0	52.979.212	36.452.430	68,8	69,7
Acuerdo OCAD 69 SSF	7.988.783	0	7.988.783	3.202.751	40,1	6,1
Acuerdo OCAD 71 SSF	951.432	0	951.432	475.692	50,0	0,9
Acuerdo OCAD 76 SSF	14.938.945	0	14.938.945	8.624.028	57,7	16,5
Interventoría Y Supervisión Acuerdo OCAD 65 SSF	5.211.807	0	5.211.807	2.465.809	47,3	4,7
Interventoría Y Supervisión Acuerdo OCAD 69 SSF	1.050.471	0	1.050.471	197.980	18,8	0,4
Interventoría Y Supervisión Acuerdo OCAD 71 SSF	104.280	0	104.280	0	0,0	0
Interventoría y supervisión Acuerdo OCAD 76 SSF	1.292.046	0	1.292.046	585.930	45,3	1,1
Asignaciones directas (20%)	0	5.316.879	5.316.879	0	0,0	0
TOTAL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	88.045.413	5.316.879	93.362.293	52.311.479	56	100

Fuente: Ejecución de Ingresos SGR 2021. Cifras en miles de \$COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El presupuesto de ingresos correspondientes al Sistema General de Regalías presenta una disponibilidad inicial de \$88.045.413miles con una adiciones por una valor de \$ 5.316.879 miles donde presenta una apropiación final de \$ 93.362.293miles.

Por su parte, para el año del 2021 se presentan adiciones por \$5.316.879 miles correspondientes a los recursos para proyectos de agua potable y saneamiento básico aprobado a través de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD) 065, 069,71 y 76 de 2021. De este total, \$80.386.809 miles corresponden al programa "Eficiente Servicio de acueducto alcantarillado y aseo OCAD SGR SSF" y \$7.658.605miles destinados al pago de los contratos de interventoría.

9.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos sin SGR

El presupuesto de gastos presentó una apropiación definitiva de \$135.680.719 miles, de los cuales se ejecutaron \$74.760.378 miles, es decir una ejecución del 55.10%.

Cuadro 78: Presupuesto de gastos vigencia 2021

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particip.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.332.025	2.126.042	9.943.562	9.101.025	91,5	12,2
Gastos de Personal	4.716.366		5.201.981	5.054.283	97,2	6,8
Servicios personales asociados a la nomina	4.208.042		4.627.064	4.482.337	96,9	6
Contribuciones inherentes a la nomina	508.324		574.917	571.946	99,5	0,8
Gastos Generales	2.615.659		2.615.539	2.075.564	79,4	2,8
Impuestos y contribuciones	1.211.930		1.206.881	921.944	76,4	1,2
Multas y sanciones	372.383		372.383	347.008	93,2	0,5
Adquisición de bienes	206.563		265.250	224.020	84,5	0,3
Adquisición de servicios	524.783		620.274	582.593	93,9	0,8
Sentencias y conciliaciones	300.000		150.751		-	-
Cuentas por pagar Gastos de Funcionamiento		2.126.042	2.126.042	1.971.178	92,7	2,6
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	12.164.680	4.748.453	16.427.638	15.229.684	92,7	20,4
Gastos de Personal	4.855.911		4.456.511	4.294.460	96,4	5,7
Servicios personales asociados a la nomina	4.341.288		3.943.188	3.783.270	95,9	5,1
Contribuciones inherentes a la nomina	514.623		513.323	511.190	99,6	0,7
Gastos de Comercialización y Producción	7.308.769	4.748.453	11.971.127	10.935.224	91,3	14,6
Compra de bienes y servicios	6.682.622		6.663.091	6.395.924	96	8,6
Comercial - Otros Gastos	626.147		559.583	508.929	90,9	0,7
Cuentas por pagar Gastos de Operación		4.748.453	4.748.453	4.030.371	84,9	5,4
GASTOS DE INVERSION	56.550.596	52.758.924	109.309.520	50.429.670	46,1	67,5
PRESUPUESTO DE GASTOS	76.047.301	59.633.418	135.680.719	74.760.378	55,1	100

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$9.101.025 miles, representa el 12,2% del total de los compromisos. Los gastos de personal reflejan los mayores compromisos con \$5.054.283 miles y una participación del 6,8% del total ejecutado.

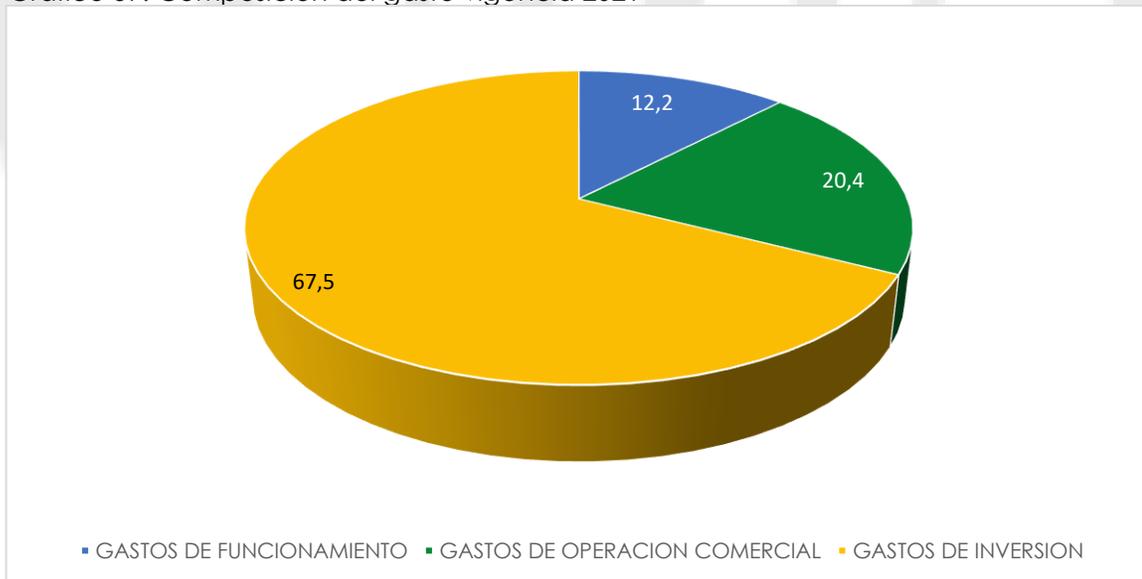
Los gastos generales con compromisos por \$2.075.564 miles y una ejecución del 79,4% del total de apropiación definitiva, tienen una leve participación del 2,8% del total ejecutado por la empresa de servicio público en el 2021.

Los gastos por concepto de impuestos y contribuciones reflejan la mayor cantidad de compromisos dentro de los gastos generales con \$921.944 miles. Por concepto de multas y sanciones se reflejan compromisos por \$347.008 miles.

Los gastos de operación comercial representan el 20,4% del total de compromisos de la vigencia con \$15.229.684 miles y un porcentajes de ejecución del 92,7% de la apropiación definitiva. Dentro de este componente los gastos de personal reflejan compromisos por \$4.294.460 miles y una participación del 5,7 % del total de la vigencia 2021.

A su vez, los gastos de comercialización y producción con compromisos por \$10.935.224 miles y una participación de 14,6% del total ejecutado en la vigencia por la Empresa de Servicios Públicos. De este total \$6.395.924 miles se destinaron a la compra de bienes y servicios para la prestación de los servicios que presta la empresa en los diferentes municipios del departamento y \$4.030.371 para cancelar cuentas por pagar.

Gráfico 39: Composición del gasto vigencia 2021



Fuente: Ejecución de ingresos 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

9.1.3.1 Comportamiento histórico de los gastos en valores corrientes sin SGR

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

Cuadro 79: Histórico de gastos precios corrientes 2019- 2021.

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
Gastos de Funcionamiento	11.884.169	9.971.750	9.101.025	-8,7	-12,5
Gastos de Personal	5.257.196	5.151.937	5.054.283	-1,9	-1,9
Gastos Generales	2.981.133	2.463.812	2.075.564	-15,8	-16,6
Cuentas por pagar	3.645.841	2.356.001	1.971.178	-16,3	-26,5
Gastos de Operación	16.662.490	16.129.856	15.229.684	-5,6	-4,4
Gastos de Inversión	133.817.258	65.168.958	50.429.670	-22,6	-38,6
Plan Departamental de Aguas PDA. Construcción infraestructura propia del sector.	16.554.727	8.615.151	4.829.398	-43,9	-46
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.	29.826.764	1.741.381	1.807.053	3,8	-75,4
Cuentas por pagar inversión	87.435.768	54.812.426	43.793.218	-20,1	-29,2
Total Presupuesto de Gastos	162.363.917	91.270.564	74.760.378	-18,1	-31,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.

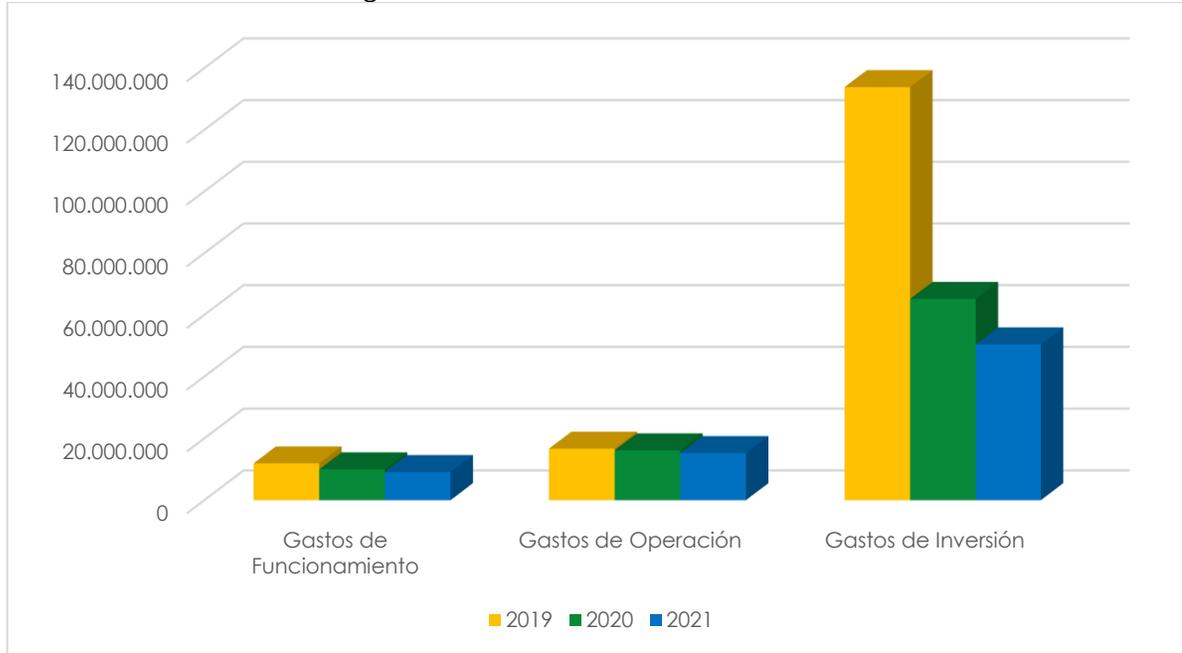
Los gastos de Edesa S.A. presentaron una disminución en términos corrientes del 31,2% durante las vigencias objeto de análisis, al pasar de \$162.363.917 miles en 2019 a \$74.760.378 miles en 2021, y una variación negativa del 18,1% frente al año inmediatamente anterior.

Los gastos de funcionamiento reflejaron una disminución histórica del 12,5% al pasar de \$11.884.169 miles en 2019 a \$9.101.025 miles en 2021, influenciado por los gastos generales y las cuentas por pagar que presentan decrecimiento histórico del 16,6 % y 26,5 % respectivamente. En este componente, es preciso aclarar que los gastos de personal también disminuyeron, aunque en menor porcentaje (-1,9%) en las vigencias analizadas al pasar de \$5.257.196 miles en 2019 a \$5.054.286 en 2021.

Por otra parte, por concepto de gastos de operación se presentó una reducción del crecimiento histórico del 4,4% en las vigencias objeto del análisis al pasar de \$16.662.490 miles en 2019 a \$15.229.684 miles en 2021. 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.



Gráfico 40: Histórico de los gastos en valores corrientes



Fuente: Ejecución de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP

En el componente de la inversión en los últimos tres años Edesa presentó un decrecimiento significativo del 38,6% al pasar de \$133.817.258 miles en 2019 a \$50.429.670 miles en 2021 incluidas las cuentas por pagar, las cuales decrecieron históricamente un 29,2%.

Destaca por su disminución porcentual los compromisos de la inversión financiada para Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, los cuales varían históricamente en -75,4% al pasar de \$29.826.764 miles en 2019 a \$1.807.053 miles en 2021, a pesar de que presentó un crecimiento de 3,8% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

La inversión en el Plan Departamental de Aguas PDA. Construcción infraestructura propia del sector, también presentó decrecimiento histórico del 46%, al pasar de \$16.554.727 miles en el 2019 a \$ 4.829.398 miles en el 2021.

9.1.3.2 Inversión 2021 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 \$6.636.450 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 80: Gastos de inversión 2021 sin SGR.

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
Implementación PDA construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios SSF	53.762.625	-	53.762.625	4.829.398	8,98	72,8
Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo	2.787.971	6.361.288	9.149.259	1.807.052	19,75	27,2
GASTOS DE INVERSION	56.550.596	6.361.288	62.911.884	6.636.450	28,73	100,00

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Del total de compromisos en el componente de inversión \$4.829.398 miles se destinaron al rubro "Implementación Plan Departamental de Aguas (PDA) Construcción y mejoramiento de infraestructura de servicios Sin Situación de Fondos (SSF)", lo cual significa una participación del 72,8% del total ejecutado en la inversión.

Por su parte, el programa denominado "Construcción infraestructura propia del sector - eficiente servicio de acueducto alcantarillado y aseo", el cual es financiado con recurso transferidos por el departamento diferentes al PDA presenta compromisos por \$1.807.052 miles y una participación del 27,2% del total invertido.

9.1.3.3 Inversión SGR

En el primer año del bienio 2021-2022, se presentan apropiaciones definitivas del Sistema General de Regalías por \$92.674.136 miles.

Se evidencia que el mayor valor de regalías fue destinado al proyecto SSF BPIN 2019005500055 "Mejoramiento de alcantarillado sanitario y construcción alcantarillado pluvial del barrio Morichal en el municipio de Villavicencio, por valor de \$14.401.259 miles con el 15,43% del valor de las regalías.

Seguidamente el proyecto SSF BPIN 2019005500012 "Mejoramiento alcantarillado sanitario t m z d, e, f, del barrio Villa Manuela Altos de Covicom aires de Acacias Gaviotas Guaratara 2 colector principal sector noroccidental construcción alcantarillado pluvial barrios Villa Manuela altos de Covicom aires de Acacias y Gaviotas en el municipio Acacias" por valor de \$12.914.884 miles y una participación de 13,83%.

Continua el proyecto SSF BPIN 2018005500284 "construcción alcantarillado pluvial en los barrios Bulevar 1, 2, la Inmaculada y mejoramiento alcantarillado sanitario sobre la calle 34 entre carreras 9 y 10, calle 35a entre carreras 8a y 9, calles 39 y 41 entre carreras 9 y 9b, municipio de Granada", por valor de \$8.575.856 miles con un 9,19%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 81: Inversión SGR 2021

Proyecto	Compromisos
Construcción Acueducto Yamanes En Las Veredas La Argelia, La Gloria, Altacal, Reflejo, San Luis De Yamanes, Brisas De Yucapé Y Caño Lindo Del El Municipio Del Castillo Meta Bpin 2013005500164	19.026
ACTA OCAD XXXVII BPIN 2014005500091 CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN EL BARRIO MADRIGAL, EN LA CARRERA 11 Y 11a ENTRE CALLES	1.527.337
Acuerdo OCAD LI BPIN 2017005500352 CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA INSPECCIÓN DE LOS MANGOS EN EL MUNICIPIO DE CABUYARO 2 META	56.591
Acuerdo OCAD LVI BPIN 2017005500379 CONSTRUCCION REDES DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL ZONAS DE EXPANSIÓN EN EL CENTRO POBLADO SAN JUAN DE LOZADA MUNICIPIO DE LA MACARENA META	1.573.139
Acuerdo OCAD XLIV BPIN 2014005500070 INTERVENTORIA MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO CL 5 CR 6-12, CL 6 CR 7-12, CL 7 CR 10-12, CL 8 CR 11-12, CR 7-12 CL 5-6, CR 9-12 CL 6-7, CL5A-6 CR 6-5, CR 6-5 CL 5-7 EN EL MUNICIPIO DE CUBARRAL, META	26.862
SSF BPIN 2018005500225 CONSTRUCCIÓN ACUEDUCTO AMPARO-VIA NAL 65A02 MEJORAMIENTO ALC SANT AMPARO-VIA NAL 65A02 CL20-CR16Y17 CR16-CL18Y19 CR16-CL9Y13 CL12-CR15Y16 CL13-CR12Y16 CL11Y12-CR13Y14 CR13-CL9Y14, CL7AY10-CR13Y14B, CORTIJO CANEY2 Y CONST ALC PLUV CR16-CL9Y13 MPIO GRANADA	3.534.834
SSF BPIN 2018005500226 MEJORAMIENTO ALC SANT CL26-CRS2Y4,CL 27-CRS 6AY7,CL25-CRS6Y7,CR7 - CLS25Y23,CLS10Y11-CRS25Y26,CL2-CRS10Y11CONST ALC PLU CLS30AY33A - CR5YCN PIEDRA,CR 7-CLS21Y23,CL 21-CRS7Y8,CL17-CRS14Y17,12Y13,CR12- CLS16Y17,Y ACCE BRR LA MACARENA - MUNICIPIO DE GRANADA	2.578.814
SSF BPIN 2018005500227 MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO SOBRE LA CARRERA 4 ENTRE CALLES 3 Y 4 Y SECTOR NOROCCIDENTAL EN EL MUNICIPIO DE SAN CARLOS DE GUAROA	677.999
SSF BPIN 2018005500230 OPTIMIZACION Y MODERNIZACION TECNOLOGICA DEL ACUEDUCTO INTELIGENTE REGIONAL DEL ARIARI - ARA EN EL DEPARTAMENTO DEL META	2.558.487
SSF BPIN 2018005500231 CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL BARRIOS TRIUNFO, VILLA UNIÓN, BRISAS DEL ARIARI Y NUEVA GRANADA 1 EN EL MUNICIPIO DE GRANADA	5.848.305
SSF BPIN 2018005500274 MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO SOBRE LA CRA 7 ENTRE CLL 2 Y 4, CLL 6 ENTRE CRAS 7 Y 8, CLLS 7 Y 9 ENTRE CRAS 6 Y 8 CRA 7 ENTRE CLLS 6 Y 8 EN EL MUNICIPIO DE VISTAHERMOSA	397.589
SSF BPIN 2018005500284 CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LOS BARRIOS BULEVAR 1, 2, LA INMACULADA Y MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO SOBRE LA CALLE 34 ENTRE CARRERAS 9 Y 10, CALLE 35A ENTRE CARRERAS 8A Y 9, CALLES 39 Y 41 ENTRE CARRERAS 9 Y 9B, MUNICIPIO DE GRANADA	8.574.900
SSF BPIN 2018005500285 MEJORAMIENTO ALC SANITARIO BARRIOS VILLA DEL BOSQUE, PANORAMA, SECTORES CL10-10BIS/CR31A-32, CL8-10/CR26-28, CONSTRUCCION ALC PLUVIAL CR31A/CL10-10BIS, CL8A, 9, 10/CR30A-31, CL10/CR26-28, CL9-9A/CR26-27 MUNICIPIO DE ACACIAS	1.036.107
SSF BPIN 2018005500287 CONSTRUCCION ALCANTARILLADO SANITARIO SOBRE LA CARRERA 7 ENTRE CALLES 5 Y 6A, CALLE 6 ENTRE CARRERAS 6 Y 7 Y BARRIO CHACON EN EL CENTRO POBLADO DINAMARCA, MUNICIPIO DE ACACIAS	630.136
SSF BPIN 2018005500288 CONSTRUCCION ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO 13 DE MAYO EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	3.231.057
SSF INTERVENTORIA BPIN 2018005500288 CONSTRUCCION ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO 13 DE MAYO EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	317.314
SSF BPIN 2019005500012 MEJORAMIENTO ALC SANT MZ D, E, F, DEL BARRIO VILLA MANUELA ALTOS DE COVICOM AIRES DE ACACIAS GAVIOTAS GUARATARA2 COLECTOR PPAL SECTOR NOROCCIDENTAL CONST ALC PLUVIAL BARRIOS VILLA MANUELA ALTOS DE COVICOM AIRES DE ACACIAS Y GAVIOTAS EN EL MPIO ACACIAS	12.914.758
SSF BPIN 2019005500031 CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL Y MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO BELLA SUIZA, MUNICIPIO DE ACACIAS	1.483.164
SSF BPIN 2019005500055 MEJORAMIENTO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL DEL BARRIO MORICHAL EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	14.399.443
SSF MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO POPULAR EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	1.638.752



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Proyecto	Compromisos
SSF MEJORAMIENTO ALC SANT CL13/CRAS12-14, CRA11A/CL11-12, CL12/CRAS11A-12, CL10/CRAS12-13, CRA13/CL6-7, CL10/CRAS7-10, CRAS7,8-9A/CL10-11, CONST ALC PLUVIAL CRA13/CL13-15, CRA13/CL6-8, CL10/CRAS7-9, CRAS7,8-9A/CL10-11 CRA7/CALLES9-10 MUNICIPIO DE FUENTEDEORO	1.641.869
SSF CONSTRUCCION REDES DE ACUEDUCTO TRANSV12/CL11-16 Y MEJORAMIENTO ALC SANT CRA 16/CL17-18, CL17/TRANSV12-CRA16, CRA9/CL5-6, CRA7/CL7-8, CL7/CRAS7-8, CRA8/CL7-COLECTOR PPAL, CRA17/CLS21-22, CL21/CRAS16A-17 MUNICIPIO DE SAN JUAN DE ARAMA	302.595
SSF MEJORAMIENTO ALC SANITARIO CLS12-14/CRAS36-42, CRA35B/CLS12-13, TRANSVERSAL 39A/CLS11A-12, CL10G/CRAS40-41 Y CONSTRUCCION ALC PLUVIAL CRAS37A-38/CLS13-14, CL13/CRAS36-38 EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	431.457
SSF INTERVENTORIA MEJORAMIENTO ALC SANITARIO CLS12-14/CRAS36-42, CRA35B/CLS12-13, TRANSVERSAL 39A/CLS11A-12, CL10G/CRAS40-41 Y CONSTRUCCION ALC PLUVIAL CRAS37A-38/CLS13-14, CL13/CRAS36-38 EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	129.760
SSF SUPERVISION MEJORAMIENTO ALC SANITARIO CLS12-14/CRAS36-42, CRA35B/CLS12-13, TRANSVERSAL 39A/CLS11A-12, CL10G/CRAS40-41 Y CONSTRUCCION ALC PLUVIAL CRAS37A-38/CLS13-14, CL13/CRAS36-38 EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	56.800
SSF MEJORAMIENTO ALC SANT ARAGUANAY VILLA TERESA STR NTE MORICHAL ALBORADA CRS19Y20/CLS17Y20 CR18/CLS18-18A CR16A/CLS17AY19 CLS17AY18A/CRS16Y17 CONST ALC PLUV VILLA TERESA STR NTE CRS19Y20/CLS18AY19 CR19A/CLS17AY18 CR16A/CLS17AY18 CR16A/CLS18AY19 MPIO ACACIAS	4.834.290
SSF -BPPIN 2019005500298 - Construcción alcantarillado sanitario barrio Villa Reina sector Caño Seco, cra 5 con calles 7 y 10 en el municipio de Restrepo	1.055.659
SSF - BPPIN 2019005500287 Mejoramiento alcantarillado sanitario barrio doña Luz en el municipio de Villavicencio	4.345.692
SSF - BPPIN 2019005500299 - Mejoramiento acueducto, mejoramiento alcantarillado sanitario y construcción alcantarillado pluvial barrio el Edén en el municipio de San Martín	4.420.442
SSF - BPPIN 2019005500318 - Mejoramiento alc sanitario sobre la calle 10A entre cra 26 y 30A, calle 13 entre cra 30 entre calles 13 y 13A, municipio de Acacías	3.108.071
SSF - BPPIN 2019005500326 - Construcción de redes complementarias de aguas lluvias y mejoramiento de las redes de alcantarillado sanitario en el barrio Guaratara del municipio de Acacías	4.350.125
SSF - ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA MEJORAR, OPTIMIZAR, ACTUALIZAR, COMPLEMENTAR, FORMULAR Y CONSTRUIR PTAP PTAR EMISARIOS FINALES PSMV Y PGRMV EN 12 MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL META	4.972.762
TOTAL	92.674.136

Fuente: Ejecución SGR EDESA 2021. Cifras en miles de \$ COP.

9.2 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.

9.2.1 Situación Presupuestal

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 82: Situación presupuestal sin SGR

Concepto	Valor
INGRESOS	70.520.013
Ingresos No tributarios	14.963.599
Transferencias y Aportes	18.427.409
Recursos de Capital	448.133
Disponibilidad Inicial	36.680.872
GASTOS	74.760.378
Pagos efectivos de la Vigencia	28.995.982
Cuentas por pagar	45.764.396
DEFICIT PRESUPUESTAL	(4.240.365)

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

EDESA S.A. ESP presenta un déficit presupuestal en la suma de \$4.240.365 miles, originada en unos menores ingresos, frente a los compromisos adquiridos con contratistas y proveedores al cierre de la vigencia. Es pertinente anotar, que este déficit está respaldado con recursos que aún no han sido girados a la Empresa por parte de la Gobernación del Meta.

9.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 83: Situación de tesorería sin SGR

Cuenta	Valor
Efectivo	13.989.656
Bancos	13.989.656
Total Exigible	3.239.652
Cuentas por pagar vigencia actual	1.798.818
Beneficios a empleados	1.440.834
Superávit de Tesorería	10.750.003

Fuente: Formato informes SIA. Cifras en miles de \$ COP.

Edesa presentó al cierre de la vigencia 2021 un superávit de tesorería por valor de \$10.750.004 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 2021, se excluyeron los recursos del Sistema General de Regalías.



9.2.3 Situación Fiscal sin SGR

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

Cuadro 84: Situación fiscal sin SGR

CUENTA	VALOR
Activo Corriente	65.220.014
Efectivo	13.989.657
Cuentas por cobrar	50.799.656
inventario	430.701
Pasivo Corriente	11.381.917
Cuentas por pagar	8.282.246
Beneficio a Empleados	1.440.835
Otros pasivos	1.658.837
SUPERAVIT FISCAL	53.838.097

Fuente: Balance General 2021. Cifra en miles de \$COP

Al cierre del ejercicio, Edesa presentó un superávit fiscal de \$53.838.097 miles, lo cual indica que el pasivo corriente, está debidamente cubierto por el activo corriente, de acuerdo con el balance general de la vigencia 2021. Es de aclarar que no se encuentran las cuentas por pagar de los recursos recibidos en administración.



10. UNIDAD DE LICORES DEL META



unidaddelicoresdelmeta



10.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el análisis del proceso presupuestal de la Unidad de Licores del Meta se verificó la aplicación del Decreto N° 115 de 1996 y de la Ordenanza No. 467 de 2001 modificada por la Ordenanza No. 476 de 2001 en lo que respecta con la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de rentas y recursos de capital, y el de apropiaciones de gastos de la vigencia fiscal 2021.

10.1.1 Aprobación del Presupuesto

Mediante Ordenanza 1087 del 14 de noviembre de 2020 se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$5.275.192 miles para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y, liquidado mediante Decreto Departamental N° 534 de 2020 por el Gobernador del Meta, en ejercicio de sus atribuciones legales y especiales que le confiere el artículo 77 de la Ordenanza 467 de 2001.

10.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos y gastos fue aprobado inicialmente en la suma de \$5.275.192 miles, durante la vigencia se adicionaron \$682,921 miles, alcanzando un presupuesto definitivo por valor de \$5.958.113 miles. Las modificaciones (adiciones) al presupuesto de la Unidad de Licores se encuentran soportadas a través de las Ordenanzas 1112 y 1148 de 2021 y fueron liquidadas mediante los Decretos Departamentales 143 y 332 de 2021

Cuadro 85: Presupuesto de ingresos 2021

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS CORRIENTES	5.255.192	272.318	5.527.510	6.727.394	121,7	94,2
Tributarios	5.255.192	272.318	5.527.510	6.727.394	121,7	94,2
Ventas de bienes y servicios	5.255.192	272.318	5.527.510	6.733.345	121,8	94,3
Productos Alimenticios, bebidas	5.255.192	272.318	5.527.510	6.733.345	121,8	94,3
RECURSOS DE CAPITAL	20.000	410.603	430.603	416.554	96,7	5,8
Excedentes Financieros		370.403	370.403	370.403	100,0	5,2
Establecimientos públicos	0	370.403	370.403	370.403	100,0	5,2
Rendimientos Financieros	20.000		20.000	5.951	29,8	0,1
Depósitos	20.000	-	20.000	5.951	29,8	0,1
Recuperación de Cartera		40.200	40.200	40.200	100,0	0,6
Recuperación Cartera Otras Entidades	-	40.200	40.200	40.200	100,0	0,6
Presupuesto de Ingresos	5.275.192	682.921	5.958.113	7.143.948	119,9	100

Fuente: SIA f06 ULM. Cifras en miles de \$ COP.

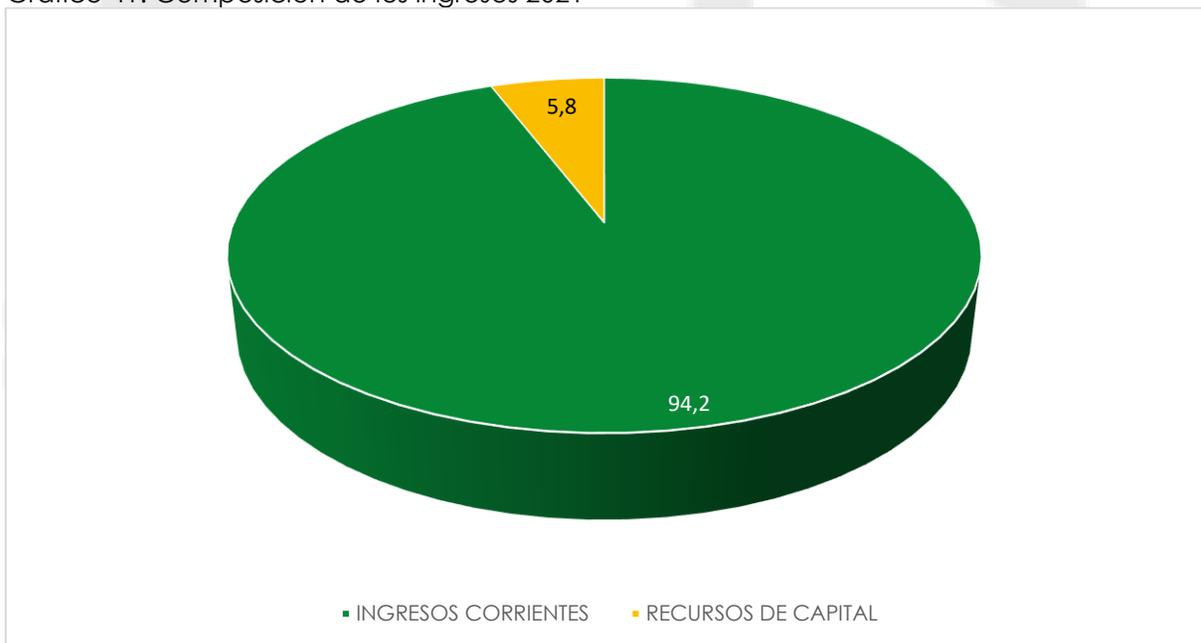


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en \$5.275.192 miles, presentó adiciones por \$682.921 miles, generando un aforo definitivo de \$5.958.113 miles, de los cuales se recaudaron \$7.143.948 miles lo que indicó un recaudo del 119,9% del aforo definitivo, alcanzando un mayor recaudo de \$1.185.835 miles equivalente a un 20%

La Unidad de Licores del Meta recaudó \$6.727.394 miles por ingresos corrientes, que corresponden en su totalidad a la venta de unidades de licor, lo que equivale al 94,2% del total de sus ingresos, representados en la venta de 504.747 unidades de producto Aguardiente Llanero reducidas a 750cc, adicionalmente se recaudaron ingresos por recursos de capital por \$416.554 miles cifra que representó el 5,8% y por recuperación de cartera ingresaron \$40.200 miles igual al 0,6%

Gráfico 41: Composición de los ingresos 2021



Fuente: Ejecución de Ingresos ULM.

10.1.2.1 Comportamiento de los Ingresos

A continuación, se muestra el crecimiento histórico entre el 2019 y 2021. Las cifras contenidas se tomaron en valores corrientes.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

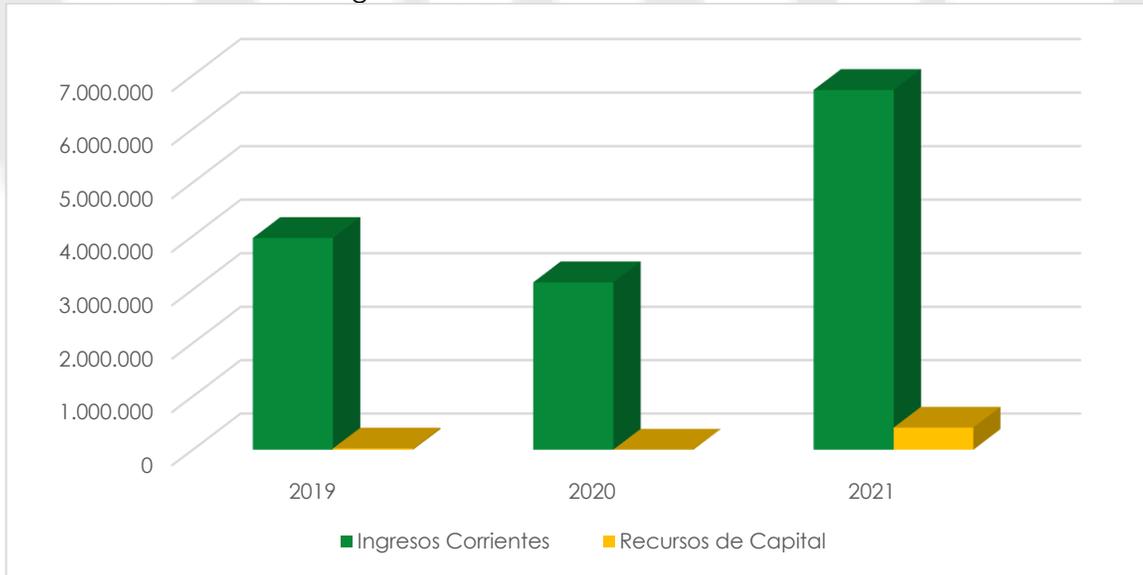
Cuadro 86: Comportamiento histórico de ingresos corrientes 2019-2021

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021
Ingresos Corrientes	3.963.801	3.135.313	6.727.394	114,6	30,3
Venta de licores y alcoholes	3.526.905	3.135.313	6.727.394	114,6	38,1
Transferencias	436.896	0	0	-	-100,0
Recursos de Capital	24.632	2.510	416.554	16495,8	311,2
Excedentes Financieros	0	0	370.403	-	-
Rendimientos Financieros	5.748	2.510	5.951	137,1	1,8
Reintegros	18.884	0	0	-	-100,0
Recuperación cartera	0	0	40.200	-	-
TOTAL	3.988.433	3.137.823	7.143.948	127,7	33,8

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2019 – 2021. Cifra en miles de \$ COP.

Los ingresos del período 2019 – 2021 registran un crecimiento histórico del 33,8%, al pasar de \$3.988.433 miles en 2019 a \$7.143.948 miles en 2021 y una variación positiva del 127,7% frente a la vigencia 2020 derivado de la reactivación económica y el buen comportamiento en las ventas del producto Aguardiente Llanero que pasó de 216.888 unidades en el año 2020 frente a las 504.747 unidades vendidas en el año 2021

Gráfico 42 : Histórico de ingresos 2019 – 2021



Fuente: Ejecuciones de ingreso 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Con relación a los recursos de capital, mostraron un crecimiento histórico del 311,2%, al pasar de \$24.632 miles en el año 2019 a \$416.554 miles en el año 2021. Los rendimientos financieros presentaron un crecimiento histórico 2019-2021 del 1.8%

La ULM presentó ingresos por recuperación de cartera por monto de \$40.200 miles derivado del proceso verbal de menor cuantía en contra del Club Deportivo Boca Junior de la ciudad de Cali para recuperar los aportes realizados al extinto Centauros.

10.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado inicialmente por valor de \$5.275.192 miles para la vigencia 2021, presentó adiciones por valor de \$682.921 para una apropiación definitiva de \$5.958.113 miles.

Cuadro 87: Presupuesto de gastos 2021

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Particip.
FUNCIONAMIENTO	2.553.053	38.197	2.199.620	1.954.998	88,9	35,5
Gastos de personal	1.355.053	0	1.380.753	1.274.103	92,3	23,1
Factores constitutivos de salario	956.598	0	957.000	886.084	92,6	16,1
Contribuciones inherentes a la nómina	358.131	0	369.631	334.929	90,6	6,1
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	40.324	0	54.324	53.090	97,7	1,0
Adquisición de bienes y servicios	888.000	0	756.456	622.995	82,4	11,3
Adquisición de activos no financieros	120.000	0	35.000	11.655	33,3	0,2
Materiales y suministros	70.000	0	46.700	20.138	43,1	0,4
Adquisición de servicios	698.000	0	674.756	591.202	87,6	10,7
Transferencias corrientes (sentencias y conciliaciones)	20.000	0	200	0	0,0	0,0
Transferencias a capital	290.000	38.197	62.211	57.901	93,1	1,1
Entidades territoriales distintas de participación y compensación	250.000	38.197	22.211	22.111	99,5	0,4
Esquemas Asociativos (Acil)	40.000	0	40.000	35.790	89,5	0,6
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	2.367.139	544.724	3.347.863	3.253.443	97,2	59
Materiales y Suministros	2.047.139	484.724	2.764.863	2.690.467	0,0	48,8
Adquisición de Servicios	320000	60.000	583.000	562.976	0,0	10,2
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERES	355.000	100.000	410.630	301.124	73,3	5,5
TOTAL	5.275.192	682.921	5.958.113	5.509.565	92,5	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos 2021 ULM. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

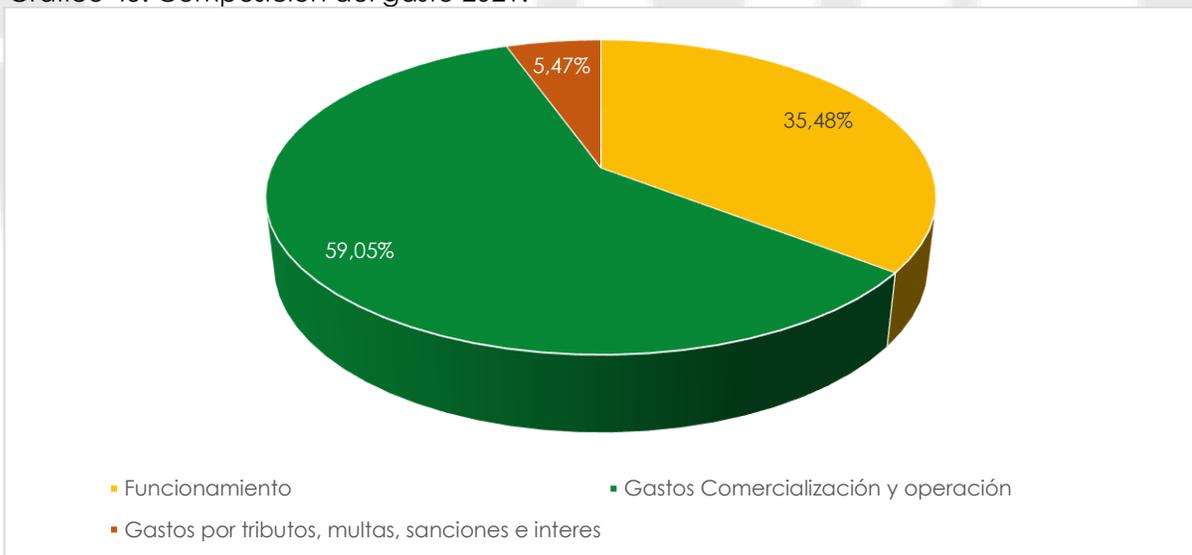
La Unidad de Licores del Meta efectuó compromisos por \$5.509.565 miles que representaron el 92,5% de la apropiación definitiva. De los cuales se destacaron los gastos de comercialización y producción con \$3.253.443 miles alcanzando una participación del 59%, seguido por los gastos de funcionamiento con \$1.954.998 miles con participación del 35,5% cerrando con los gastos por tributos, multas, sanciones e intereses con \$301.124 miles con el 5,5% de participación.

En el componente de gastos de funcionamiento se destacan los gastos de personal con \$1.274.103 miles, equivalente a una participación del 23,1% del total de gastos; la adquisición de bienes y servicios (Adquisición de activos no financieros, materiales y suministros y adquisición de servicios) con \$622.995 miles con una participación del 11,3%

En los gastos de comercialización y producción el componente más relevante es la adquisición de materiales y suministros por \$2.690.467 miles con una participación de 48,8%, que corresponde a los gastos por maquila de producto terminado (Aguardiente Llanero) a la empresa de licores de Cundinamarca y la industria de licores del Valle

Los gastos en el rubro de tributos, multas, sanciones e intereses de mora equivalen a \$301.124 miles con una participación del 5,47% del total.

Gráfico 43: Composición del gasto 2021.



Fuente: Ejecución de gastos 2021.

10.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante proceso analítico 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 2019 a 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos de la Unidad de licores del Meta presentaron un crecimiento histórico del 14,6% en el periodo 2019 - 2021 al pasar de \$4.192.968 miles en 2019 a \$5.509.565 miles en 2021

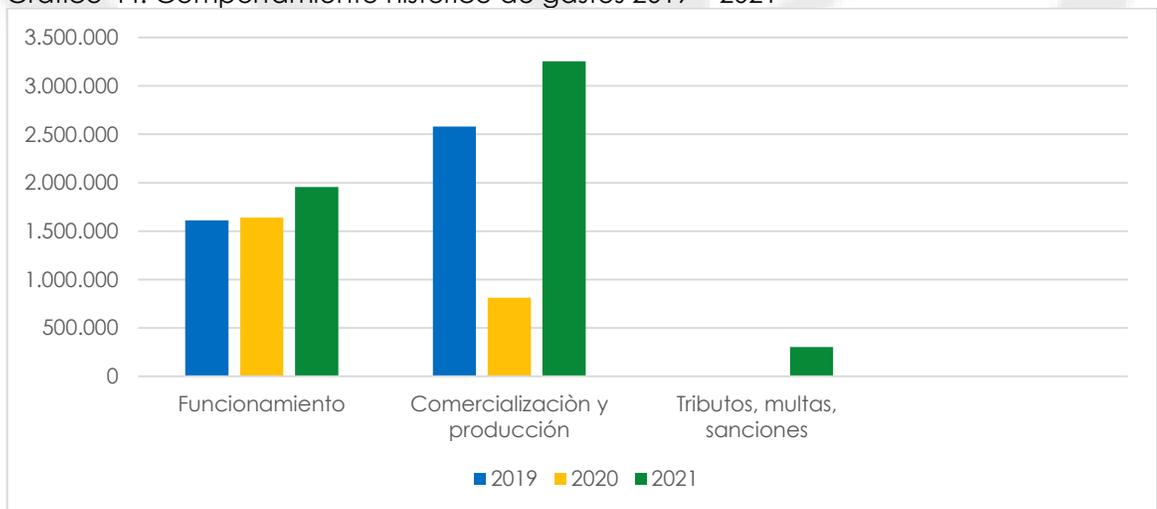
Cuadro 88: Histórico de los gastos 2019 – 2021

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.611.722	1.638.661	1.954.998	19,3	10,1
Gastos de Personal	1.270.934	1.245.937	1.274.103	2,3	0,1
Adquisición de bienes y servicios	312.285	358.890	622.995	73,6	41,2
Transferencias	28.503	33.834	57.901	71,1	42,5
GASTOS DE COMERCIALIZACION y OPERACION	2.581.246	813.603	3.253.443	299,9	12,3
Materiales y Suministros	1.603.486	315.467	2.690.467	752,9	29,5
Adquisición de Servicios	977.760	498.135	562.976	13,0	-24,1
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERES	0	0	301.124	0,00	0,00
PRESUPUESTO DE GASTOS	4.192.968	2.452.264	5.509.565	124,7	14,6

Fuente: Ejecución de Gastos 2019 a 2021 ULM. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos de funcionamiento reflejan un crecimiento histórico del 10,1%, el rubro más representativo fue los gastos de personal al pasar de \$1.245.937 miles en 2020 a \$1.274.103 miles en 2021 con un crecimiento del 0,1%, al igual que los gastos por adquisición de bienes y servicios que pasaron de \$358.890 miles en 2020 a \$622.995 miles en 2021 con un incremento de 41,2%.

Gráfico 44: Comportamiento histórico de gastos 2019 – 2021



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Respecto a los gastos de comercialización y producción se observa un significativo incremento del 299,9% frente a la vigencia anterior derivado de la reactivación económica y por ende, una mayor adquisición de producto aguardiente Llanero.

En los gastos de comercialización y producción el rubro más representativo fue la adquisición de materiales y suministros a través del cual se adquiere el producto, pasando de \$315.467 miles en 2020 a \$2.690.467 miles en 2021 con un incremento del 752%, así mismo la adquisición de servicios paso de \$498.135 en 2020 a \$562.976 en 2021 mostrando un crecimiento del 13.02%

Cuadro 89. Compromisos vigencias 2020 vs 2021

Descripción	Compromisos 2020	Compromisos 2021	% variación
FUNCIONAMIENTO	1.638.661	1.954.998	19,30
Gastos de Personal	1.245.937	1.274.103	2,26
Factores constitutivos de salario	806.132	886.084	9,92
Contribuciones inherentes a la nómina	341.740	334.929	-1,99
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	0	53.090	0,00
Adquisición de bienes y servicios	358.890	622.995	73,59
Adquisición de activos no financieros	0	11.655	0,00
Materiales y suministros	103.263	20.138	-80,50
Adquisición de servicios	228.517	591.202	158,71
Transferencias corrientes (sentencias y conciliaciones)	0	0	0,00
Transferencias a capital	33.834	0	-100,00
Entidades territor. distintas de particip y compensac	26.731	57.901	116,61
Esquemas Asociativos (Acil)	7.103	22.111	211,29
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	813.603	3.253.443	299,88
Materiales y Suministros	630.934	2.690.467	326,43
Adquisición de Servicios	498.135	562.976	13,02
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERES	0	301.124	0,00
TOTAL	2.452.264	5.509.565	124,67

Fuente: Ejecución de Gastos 2020 y 2021 ULM. Cifras en miles de \$ COP.

Entre los compromisos que tuvieron mayor variación en el 2021 se destaca el de funcionamiento que creció 19.30% con respecto a la vigencia anterior, consecuente con la operación de la ULM en cuanto al cubrimiento de la vacancia del asesor de producción, comercialización, así como las respectivas adecuación y mantenimiento de las áreas administrativas y el parque automotor de la ULM.

De la misma manera el rubro gastos de comercialización y producción tuvo un crecimiento del 299.8% con respecto a la vigencia 2020 derivado de la mayor compra de producto aguardiente llanero para la distribución y venta en el territorio. Lo anterior de acuerdo con el informe de gestión de la ULM



10.2 SITUACION FINANCIERA

10.2.1. Situación Presupuestal

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

Cuadro 90: Situación presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS	7.143.948
Ingresos Corrientes	6.727.394
Recursos de Capital	376.354
Recuperación de cartera	40.200
GASTOS	5.509.554
Pagos efectivos	5.372.718
Cuentas por pagar 2021 (Incluye reservas de apropiación)	136.836
Superávit presupuestal	1.634.394

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

La Unidad de Licores del Meta presentó un superávit presupuestal en \$1.634.394 miles, lo que indica que los recaudos superaron los compromisos adquiridos, los cuales estuvieron un 22,9% por debajo de los ingresos definitivos, operación beneficiosa como resultado de varios factores:

-Suscripción del contrato de maquila para nuevos productos para la vigencia 2021 que permitieron ampliar el portafolio para ser competitivos en el mercado, y contar con inventario disponible con el fin de evitar el desabastecimiento del producto al inicio de la vigencia.

-La ULM recuperó cartera de los aportes realizados al extinto CENTAUROS, UNIVERSITARIO POPAYAN SAS hoy BOCA JUNIORS DE CALI por valor de \$40.200 miles.

-La reactivación económica y por ende, mayores ventas de producto aguardiente, de lo cual se puede evidenciar que la ULM facturó 507.747 botellas de producto en el 2021, frente a las 216.888 botellas facturadas en la vigencia anterior, representando una variación positiva del 132,7%

10.2.2 Situación Tesorería

El objeto de establecer la situación que presenta la tesorería a 31 de diciembre de 2021 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.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 91: Situación de tesorería

CUENTA	VALOR
DISPONIBLE	4.060.362
Caja	0
Bancos	4.060.362
EXIGIBLE	136.836
Cuentas por pagar vigencia actual	136.836
Superávit	3.923.526

Fuente: Estados Financieros vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP.

La Unidad de Licores del Meta presentó superávit de tesorería en \$ 3.923.526 miles, lo cual indica que cuenta con recursos disponibles para cubrir los requerimientos inmediatos.

10.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 92: Situación fiscal

CUENTA	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	4.060.362
Caja	0
Bancos	4.060.362
PASIVO CORRIENTE	290.257
Cuentas por pagar	136.836
Beneficios a los empleados	153.421
Superávit Fiscal	3.770.105

Fuente: Estados Financieros vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP.

La Unidad de Licores del Meta presentó superávit fiscal de \$3.770.105 miles, lo cual indica que cuenta con recursos disponibles para el pago de las obligaciones adquiridas en la vigencia 2021.



11. EMPRESA COMERCIAL LOTERIA DEL META





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

11.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de la Empresa Comercial Lotería del Meta se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2021, con el objetivo de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias, así como el comportamiento de las transferencias al sector salud del Departamento.

11.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta para la vigencia 2021 mediante Resolución 025 de 2020 y acta de reunión de junta Directiva N. 006 de octubre 29 de 2020, en la suma de \$13.452.104 miles, detallados así: \$1.500.000 miles disponibilidad inicial \$11.590.110 miles para Lotería y \$361.994 miles para Apuestas Permanentes.

11.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Lotería del Meta presentó un aforo definitivo por valor de \$16.378.408 miles.

Cuadro 93: Ejecución de Ingresos 2021. Lotería del Meta

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Disponibilidad Inicial	1.500.000	426.659	1.926.659	1.926.659	100,0	11,8
PRESUPUESTO DE INGRESOS	11.952.104	2.354.072	14.306.176	14.451.749	101,0	88,2
RENTAS PROPIAS - INGRESOS CORRIENTES	11.808.104	2.354.072	14.162.176	14.281.530	100,8	87,2
Ingresos de Explotación	11.808.104	2.354.072	14.162.176	14.281.530	100,8	87,2
TOTAL INGRESOS LOTERIA	11.590.110	2.303.088	13.893.198	14.066.003	101,2	85,9
Billetes de Lotería y Otros Productos	11.590.110	2.303.088	13.893.198	14.066.003	101,2	85,9
Billetes de Lotería	11.007.897	2.125.845	13.133.742	13.248.973	100,9	80,9
Fuera del Departamento	8.901.555	1.813.995	10.715.550	10.532.954	98,3	64,3
Dentro del Departamento	2.106.342	311.850	2.418.192	2.716.019	112,3	16,6
Otras Rentas	438.213	177.244	615.457	646.811	105,1	3,9
Cuentas por cobrar lotería y otros productos	307.728	-	307.728	351.380	114,2	2,1
Ingresos por Reciclaje	10.800	-	10.800	3.329	30,8	0,0



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
Premios no reclamados por Lotería. Caducados Ley 1393-2010	94.943	177.244	272.187	274.396	100,8	1,7
Arrendamientos	24.142	-	24.142	17.706	73,3	0,1
Utilización de Resultados	600	-	600	-	-	-
RECURSOS DE CAPITAL	144.000	-	144.000	170.218	118,2	1,0
Rendimientos operaciones Financieras	144.000	-	144.000	170.218	118,2	1,0
TOTAL INGRESOS APUESTAS PERMANENTES	361.994	50.984	412.978	385.746	93,4	2,4
APUESTAS PERMANENTES	342.195	-	342.195	316.613	92,5	1,9
Licencias de Funcionamiento	4.521	-	4.521	4.384	97,0	0,0
Premios no reclamados chance	56.820	-	56.820	69.794	122,8	0,4
Supervisión	238.855	-	238.855	194.407	81,4	1,2
Gastos de Administración 1% CHANCE	42.000	-	42.000	48.028	114,4	0,3
JUEGOS, PROMOCIONALES, RIFAS Y OTROS	19.799	50.984	70.782	69.133	97,7	0,4
Derechos de Explotación Promocionales y rifas	19.603	50.479	70.082	68.448	97,7	0,4
Gastos de Administración 1% promocionales y Rifas	196	505	701	684	97,7	0,0
TOTAL INGRESOS LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES	13.452.104	2.780.731	16.232.835	16.378.408	100,9	100,0

Fuente: Ejecución de Ingresos 2021. Cifras en miles de \$ COP

La Empresa Comercial Lotería del Meta, para la vigencia 2021, alcanzó un recaudo consolidado de \$16.378.408 miles, equivalente al 100,9 % del total aforado, de los cuales \$1.926.659 miles corresponden a la disponibilidad inicial, \$14.066.003 miles correspondieron a ingresos por lotería y \$316.613 miles a ingresos por apuestas permanentes y \$170.218 miles por recursos de capital.

Los ingresos por lotería, producto de la venta de billettería, representaron el 85,9% del total recaudado, donde el 64,3% se obtuvo fuera del Departamento, mientras que el 16,6% corresponden a ventas dentro del Departamento.

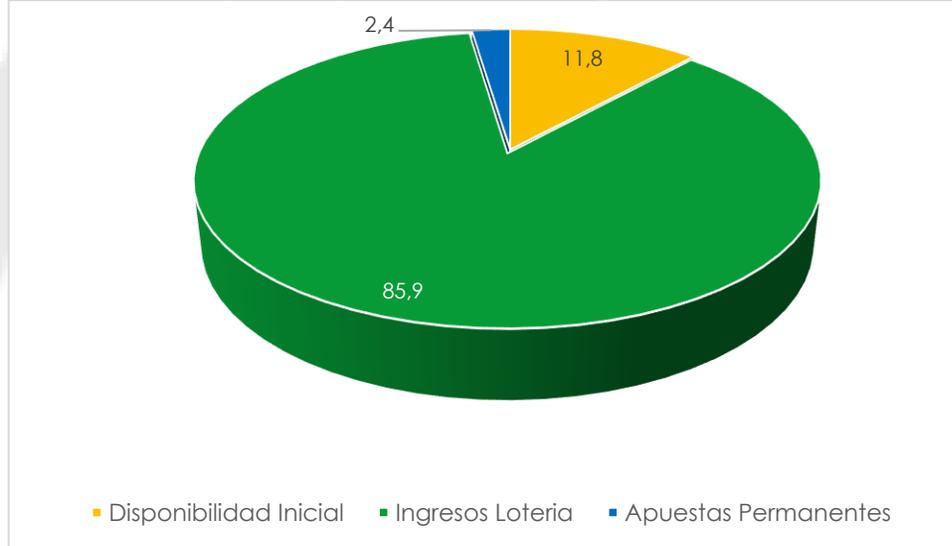
En el componente de otras rentas cuyos recaudos ascienden a \$646.811 miles y una participación del 3,9% del total recaudado en la vigencia 2021 se destacan los ingresos por concepto de cuentas por cobrar y otros productos con \$351.380 miles y los ingresos por concepto de premios no reclamados por lotería y que están caducados al tenor de lo dispuesto en la Ley 1393 de 2010 en la que se establece un tiempo de un año para que los ganadores de premios puedan realizar sus cobros (\$274.396 miles)



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Por concepto de apuestas permanentes ingresaron \$385.746 miles, cifra equivalente al 1,9% del total recaudado. Dentro de los ingresos por concepto de apuestas permanentes el rubro más representativo fue por supervisión con \$194.407 miles, valor que equivale al 1,2% del total recaudado. Es pertinente anotar que este ingreso corresponde al valor facturado por la Lotería del Meta y pagado por el concesionario por concepto de supervisión de la ejecución del contrato de concesión para la operación del juego de apuestas permanentes.

Gráfico 45. Composición porcentual de los Ingresos 2021. Lotería del Meta



Fuente: Ejecución de Ingresos 2021.

11.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

La Contraloría Departamental del Meta agrupó las cifras de los ingresos correspondientes a las vigencias 2019 – 2021 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. Para el presente análisis se excluye el valor de la disponibilidad inicial de cada una de las vigencias.

Cuadro 94: Comportamiento histórico de los Ingresos 2019-2020. Lotería del Meta

Concepto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021
TOTAL LOTERÍA	13.487.598	9.920.266	14.066.003	41,8	2,1
Producto Venta de Billetería	12.810.517	9.448.331	13.248.973	40,2	1,7
Dentro del Departamento	2.745.383	1.889.249	2.716.019	43,8	-0,5
Fuera del Departamento	10.065.134	7.559.082	10.532.954	39,3	2,3



Otras Rentas	424.272	314.549	646.811	105,6	23,5
RECURSOS DE CAPITAL	252.808	157.386	170.218	8,2	-17,9
APUESTAS PERMANENTES	344.552	348.432	385.746	10,7	5,8
TOTAL INGRESOS LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES	13.832.150	10.268.699	14.451.749	40,7	2,2

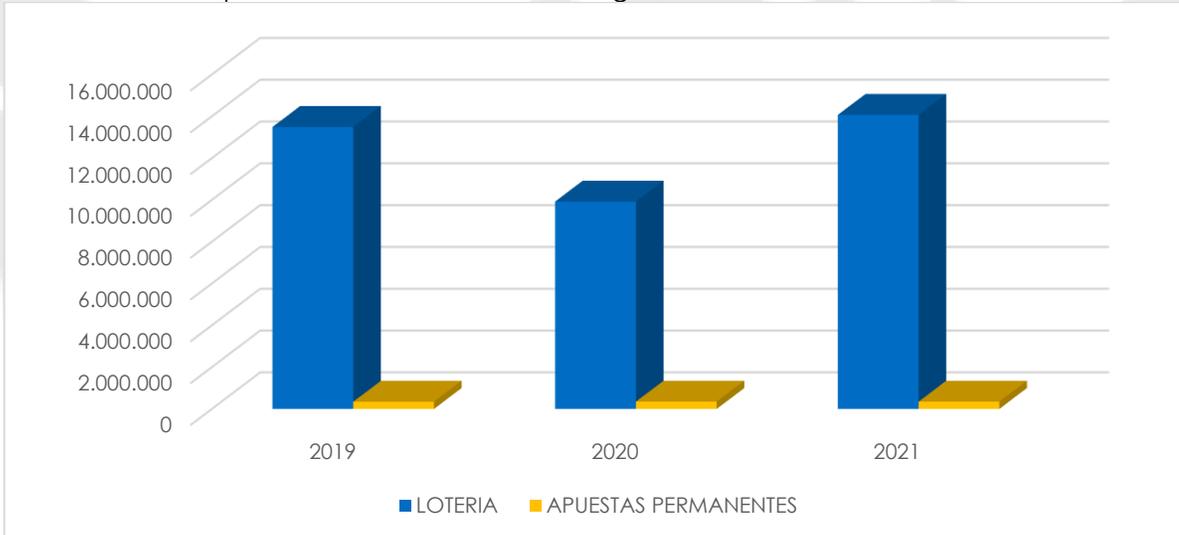
Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$COP

El cuadro anterior refleja que durante los últimos tres años las rentas de la Lotería del Meta presentaron un mínimo crecimiento del 2,2%, motivada principalmente por el leve aumento de la venta de billetería fuera del departamento al pasar de \$10.065.134 miles en el 2019 a \$10.532.954 miles en el 2021.

Situación contraria refleja la venta de lotería dentro del departamento que disminuye levemente un 0,5% al pasar de \$2.745.383 miles en 2019 a \$2.716.019 miles en el 2021.

Por su parte, los ingresos por concepto de apuestas permanentes señalan un crecimiento histórico en las vigencias analizadas del 5,8% al pasar de \$344.552 miles en 2019 a \$358.746 miles en 2021.

Gráfico 46. Comportamiento Histórico de los ingresos. Lotería del Meta



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP

11.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto consolidado de la Empresa Comercial Lotería del Meta reflejó compromisos por \$15.521.324 miles, equivalentes al 95,6% de la apropiación definitiva.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 95: Ejecución de gastos 2021. Lotería del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
FUNCIONAMIENTO	2.806.180	545.702	3.371.883	3.228.572	95,7	20,8
Servicios Personales	1.261.329	-	1.261.329	1.141.332	90,5	7,4
Servicios Personales Directos	991.903	-	991.903	912.857	92,0	5,9
Transferencias Sector Privado	153.529	-	168.529	161.632	95,9	1,0
Transferencias Fondo Publico	115.897	-	100.897	66.843	66,2	0,4
Gastos Generales	181.301	28.037	229.338	208.134	90,8	1,3
Adquisición de Bienes	6.000	505	11.505	6.709	58,3	0,0
Adquisición de Servicios	175.301	27.532	217.833	201.425	92,5	1,3
Cuentas Por Pagar	-	-	10.560	10.560	100,0	0,1
TRANSFERENCIAS ENTIDADES SECTOR PUBLICO	1.363.550	517.665	1.881.216	1.879.106	99,9	12,1
Cuota De Fiscalización y Auditaje	23.000	-	21.000	20.537	97,8	0,1
12% Ingresos Brutos (*)	1.320.948	467.186	1.634.639	1.634.625	100,0	10,5
Rifas Y Otros Juegos Departamentales	19.603	50.479	70.082	68.448	97,7	0,4
Cuentas por Pagar	-	-	155.495	155.495	100,0	1,0
COSTOS DE OPERACION	10.645.924	2.235.029	12.860.953	12.292.753	95,6	79,2
GASTOS Y COSTOS POR LOTERIA Y APUESTAS	13.452.104	2.780.731	16.232.835	15.521.324	95,6	100,0

Fuente: Ejecución de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Dentro de los gastos de la Lotería del Meta, los costos de operación fueron el rubro más representativo con una participación del 79,2% del total ejecutado en la vigencia 2021, con compromisos por valor de \$12.292.753 miles.

Las transferencias a entidades del sector público participan con el 12,1% del total ejecutado, con compromisos por \$1.879.106 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 \$1.634.625 miles conforme a lo estipulado en el Art 6 literal c de la Ley 643 de 2001.

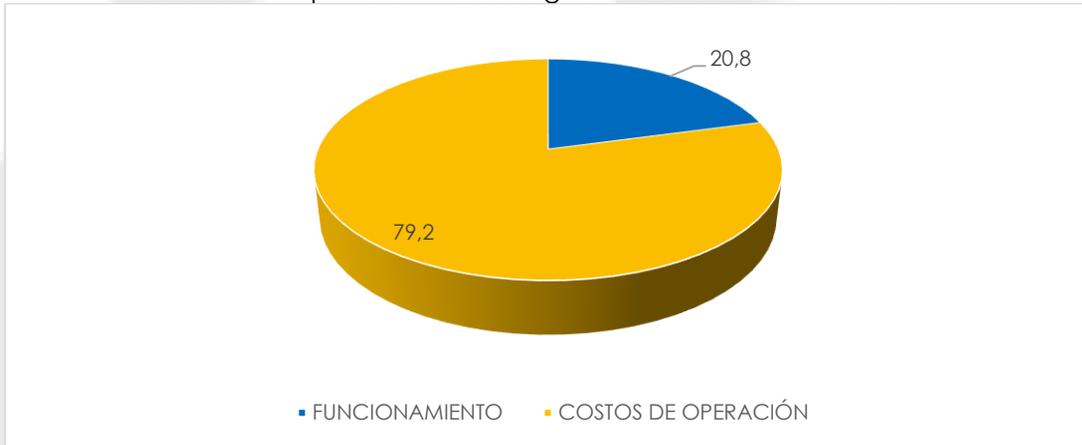
Los servicios personales presentaron compromisos por \$1.141.332 miles, correspondientes al 7,4% del total ejecutado. Dentro de estos gastos se destacan los servicios personales directos con \$912.857 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos generales alcanzaron la suma de \$208.134 miles, equivalentes a una participación del 1,3% del total consolidado de gastos. Dentro de este rubro se destacó la adquisición de servicios, con un valor ejecutado de \$201.425 miles, los cuales fueron destinados entre otros para el pago arrendamientos \$55.247 miles, Servicios públicos \$21.412 miles, gastos bancarios \$28.767 miles, mantenimiento \$12.470 miles, seguros y pólizas \$12.996 miles, impuestos tasas y multas \$8.020 miles, bienestar social \$5.287 miles y viáticos y gastos de viaje \$24.477 miles, según ejecución Presupuestal.

Gráfico 47: Distribución porcentual de los gastos 2021. Lotería del Meta



Fuente: Ejecución de gastos 2021

11.1.3.1 Gastos de Operación Comercial

Los gastos de operación comercial de la Lotería del Meta presentaron compromisos por \$12.292.753 miles en la vigencia 2021 y una ejecutaron en un 95,6% de lo presupuestado, detallado así:

Cuadro 96: Gastos de Operación Comercial 2021. Lotería del Meta

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc	% Partic.
IMPUESTO POR LOTERIA FORANEA(*)	667.617	191.043	858.659	794.157	92,5	6,5
PUBLICIDAD Y MERCADEO	94.540	22.500	72.040	38.089	52,9	0,3
CONTROL DE JUEGO ILEGAL LEY 1393-2010 ART 12	94.943	166.614	261.557	191.727	73,3	1,6
CONTROL DE JUEGO ILEGAL APUESTAS	56.820	10.630	67.450	66.741	98,9	0,5
BONIFICACIONES	0	10.000	10.000	10.000	100,0	0,1
AGENTES, DISTRIBUIDORES O COMISIONISTAS(*)	2.751.974	654.358	3.406.332	3.405.470	100,0	27,7
BIENESTAR SOCIAL DE LOTEROS	10.000	3.500	13.500	13.500	100,0	0,1



Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc	% Partic.
IMPRESION DE BILLETARIA Y TRANSPORTE	868.183	- 287.029	581.153	575.083	99,0	4,7
PUBLICACION DE RESULTADOS	63.489	-	63.489	55.870	88,0	0,5
PREMIOS EN PODER DEL PUBLICO (*)	5.903.159	464.214	5.438.944	5.264.998	96,8	42,8
TRANSMISION RADIO Y TELEVISION SORTEOS	135.200	-	135.200	93.076	68,8	0,8
CUENTAS POR PAGAR	-	1.141.131	1.141.131	1.027.329	90,0	8,4
PASIVOS EXIGIBLES	-	811.498	811.498	756.712	93,2	6,2
COSTOS DE OPERACION	10.645.924	2.215.029	12.860.953	12.292.753	95,6	100,0

Fuente: Ejecución de Gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

De los gastos de operación en la vigencia 2020, los premios en poder del público constituyen la mayor representatividad con una participación del 42,8% frente al consolidado de costos de operación con compromisos por \$5.264.998 miles, seguido por los agentes, distribuidores y comisionistas con una participación del 27,7% (\$3.405.470 miles) cuentas por pagar con una participación del 8,4% (\$1.027.329 miles), Impresión de Billetería y Transporte participa con 4,7%, y el Impuesto por Lotería Foránea con un 6,5% de participación.

11.1.3.2 Transferencias al sector Salud

De acuerdo con el mandato constitucional que rige el monopolio de juegos de suerte y azar, la Empresa Comercial Lotería del Meta, durante la vigencia 2021, 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 \$2.428.783 miles.

Cuadro 97. transferencias al sector salud

Concepto	Transferencia 2021	% Participación
12% Ingresos Brutos	1.634.625	67,3
Impuestos por loterías Foráneas	794.157	32,7
Total Transferencias por Lotería	2.428.783	100

Fuente: Ejecución de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

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 \$1.634.625 miles, que equivalen al 67,3% del total transferido en la vigencia 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Por concepto de Impuesto por loterías foráneas se realizó transferencia de recursos al sector salud por valor de \$794.157 miles, equivalentes al 32,7 % del total transferido al sector salud.

11.1.3.3 Histórico de las transferencias al sector Salud

Teniendo en cuenta que la misión de la Empresa Comercial Lotería del Meta consiste en proveer recursos económicos para el sector salud, a continuación, se presenta el comportamiento histórico de las transferencias realizadas al sector salud, como consecuencia del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar, durante las vigencias 2019 al 2021.

Cuadro98: Histórico de las transferencias al sector salud 2019-2021. Lotería del Meta

Concepto	Transferencia 2019	Transferencia 2020	Transferencia 2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
LOTERÍA	2.339.332	1.755.195	2.428.783	38,4	1,9
12% Ingresos Brutos	1.565.552	1.178.814	1.634.625	38,7	2,2
Impuestos por loterías Foráneas	773.780	576.381	794.157	37,8	1,3
APUESTAS PERMANENTES	63.115	54.462	68.448	25,7	4,1
Transf. por rifas y juegos promocionales	63.115	54.462	68.448	25,7	4,1
Total	2.402.447	1.809.657	2.497.231	38,0	2,0

Fuente: Ejecuciones de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$COP

El consolidado de las transferencias al sector salud, presentó un leve crecimiento del 2% al pasar de \$2.402.447 miles en el 2019 a \$2.497.237 miles en 2021.

Las transferencias al sector salud del 12% de ingresos brutos, presentó un leve crecimiento en el periodo analizado del 2,2% al pasar de \$1.516.552 miles en 2019 a \$1.634.625 miles en la vigencia 2021. Sin embargo, con respecto a la vigencia anterior estas transferencias crecieron notoriamente un 38,7%.

Los impuestos por loterías foráneas presentan igualmente un mínimo crecimiento del 1,3% en las últimas tres vigencias, pasando de \$773.780 miles en 2019 a \$794.157 miles en 2021 y con respecto respecto al 2020 una variación positiva del 37,8%.

Dicha recuperación de las ventas de lotería es consecuencia de la reactivación de la economía durante la vigencia 2021 después de haberse superado, no en su totalidad, las consecuencias que se originaron con la emergencia económica y social a causa de la pandemia del COVID 19.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

11.1.3.4 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

El consolidado de los gastos de la Empresa Comercial Lotería del Meta presentó una leve tendencia creciente del 2 % en el período 2019-2021 y de igual forma una tendencia al alza del 38,6% con respecto a la vigencia 2020.

Cuadro 99: Histórico de gastos a precios corrientes 2019 – 2021. Lotería del Meta

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
FUNCIONAMIENTO	3.035.009	2.549.007	3.228.572	26,7	3,1
Servicios Personales	1.031.290	1.111.489	1.141.332	2,7	5,2
Servicios personales directos	824.023	912.867	912.857	0,0	5,3
Transferencias Fondo Privado	117.510	143.522	161.632	12,6	17,3
Transferencias Fondo Público	89.757	55.100	66.843	21,3	-13,7
Gastos Generales	229.090	176.578	208.134	17,9	-4,7
Adquisición de Bienes	16.473	19.200	6.709	-65,1	-36,2
Adquisición de Servicios	212.617	157.378	201.425	28,0	-2,7
Otras Transferencias	1.774.629	1.260.940	1.889.666	49,9	3,2
Cuotas de Fiscalización y Auditaje	26.534	27.664	20.537	-25,8	-12,0
12% Ingresos brutos	1.565.552	1.178.814	1.634.625	38,7	2,2
Rifas y Otros Juegos Departamentales	63.115	54.462	68.448	25,7	4,1
Cuentas por pagar	119.428	-	166.055	-	17,9
GASTOS DE OPERACIÓN	11.887.209	8.648.228	12.292.753	42,1	1,7
Total Presupuesto de Gastos	14.922.218	11.197.235	15.521.324	38,6	2,0

Fuente: Ejecuciones de Gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$COP.

Los gastos de funcionamiento consolidados registraron un crecimiento del 3,1% durante el periodo 2019 - 2021 al pasar de \$3.035.009 miles en 2019 a \$3.228.572 miles en 2021; similar comportamiento presentó respecto al año 2020 con una variación del 26,7%

Los gastos por servicios personales, durante el periodo analizado presentaron una leve tendencia creciente del 5,2% al pasar de \$1.031.290 miles en el 2019 a \$1.141.332 miles en el 2021. En este grupo los servicios personales directos se incrementaron en el 5,3%.

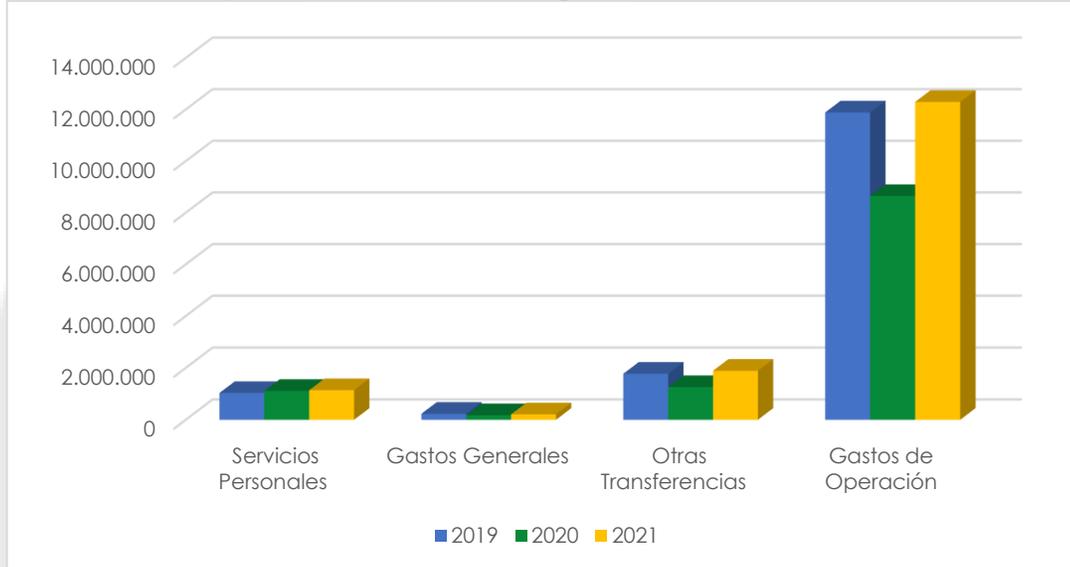
La variación de los gastos por servicios personales con respecto al año anterior presentó un incremento del 2,7% al pasar de \$1.111.489 miles en el año 2020 a un valor de \$1.141.332 miles en la vigencia 2021. Los gastos generales en los últimos tres años reflejaron un decrecimiento del 4,7% pasando de \$229.090 miles en el 2019 a \$208.134 miles en el 2021; con respecto del año 2020 estos gastos decrecieron en un 17,9%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos de operación presentaron un mínimo crecimiento del 1,7% para el periodo 2019-2021, por cuanto pasaron de \$11.887.209 miles en el año 2019 a \$12.292.753 miles en el 2021, situación que se acentúa frente a 2020 con una variación del 42,1%.

Gráfico 48: Comportamiento Histórico del gasto 2019-2021. Lotería del Meta



Fuente: Ejecuciones de gastos 2019-2021 Lotería del Meta. Cifras en miles de \$COP

11.2 SITUACIÓN FINANCIERA

11.2.1 Situación Presupuestal

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

Cuadro 100: Situación Presupuestal

Concepto	Valor
INGRESOS	16.378.408
Disponibilidad Inicial	1.926.659
Ingresos Corrientes	14.281.530
Recursos de Capital	170.218
GASTOS	15.521.324
Pagos efectuados en la Vigencia	14.438.917
Cuentas por pagar	1.082.407
Superávit Presupuestal	857.083

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2021. Cifras en miles de \$COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El cuadro anterior refleja que la Lotería del Meta presenta al cierre de 2021 un superávit presupuestal de \$857.083 miles, determinado por la reducción de gastos respecto a los ingresos percibidos por la empresa en la vigencia 2021.

11.2.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 101: Situación de Tesorería

Concepto	Valor
Bancos	3.546.482
Inversiones Temporales	4.002.382
Otros	515.096
TOTAL DISPONIBLE	8.063.960
Cuentas por pagar vigencia actual	1.817.401
Cuentas por pagar vigencia anterior	1.568.797
Recaudos A Favor De Terceros	63.357
TOTAL EXIGIBLE	3.449.555
Superávit de Tesorería	4.614.405

Fuente: F19. Balance general. Cifras en miles de \$ COP

La Empresa Comercial Lotería del Meta presentó superávit de tesorería por \$4.614.405 miles al cierre de la vigencia 2021, sin embargo, es de aclarar que del valor en Inversiones Temporales de \$4.002.382 miles, corresponden al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.

11.2.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 102: Situación fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	7.548.864
Bancos	3.546.482
Inversiones Temporales	4.002.382
PASIVO CORRIENTE	2.040.929
Cuentas por pagar	1.817.401
Recaudo a favor de terceros	63.357
Beneficios a empleados	232.039
Superávit Fiscal	5.507.935

Fuente: Balance General Vigencia 2021. Cifras en miles \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El cuadro anterior muestra que la Empresa Comercial Lotería del Meta, a 31 de diciembre de 2020, presentó superávit fiscal por valor de \$5.450,234 miles, pese a lo anterior, es pertinente indicar que del valor en Inversiones Temporales, la suma de \$4,533.528 miles, corresponde al valor de reserva técnica constituida para respaldar el pago de premios.





12. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO “ESE SOLUCION SALUD”





12.1 PROCESO PRESUPUESTAL

El análisis presupuestal de la Empresa Social del Estado "Solución Salud", se centró en la aprobación, modificación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021 como también en el comportamiento de los ingresos y gastos a precios corrientes del año 2021 de las últimas tres (3) vigencias.

Para el análisis del proceso presupuestal de la Entidad se tuvo en cuenta lo dispuesto en el Decreto 115 de 1996 y la Ordenanza 467 de 2001 y la Resolución N° 554 del 21/9/2020 mediante la cual aprueba el procedimiento de presupuesto.

12.1.1 Aprobación del presupuesto

La Junta Directiva de la Empresa de Social del Estado "Solución Salud", mediante el Acuerdo N° 006 del 15 de diciembre de 2020 aprobó el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2021, por \$46.862.312 miles.

El Consejo Departamental de Política Fiscal del Meta – CONFIS – aprobó mediante Acta N° 074 del 31/12/2020 el presupuesto de ingresos y gastos para Empresa de Social del Estado "Solución Salud".

Consecuentemente el CONFIS expidió la Resolución N° 024 del 31 de diciembre de 2020 que evidencia la aprobación de los montos globales tanto para el presupuesto de ingresos (artículo 1º) como para el presupuesto de gastos (artículo 2º), así como otras disposiciones y suscrita por el presidente y Secretario Técnico del CONFIS para la época de los hechos. El valor total aprobado fue \$46.862.312 miles.

12.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Empresa Social del Estado Solución Salud presentó un aforo inicial por \$46.862.312 miles, adiciones por \$11.713.319 miles, lo que generó el aforo definitivo de \$58.575.452 miles, para la vigencia fiscal 2021.

Cuadro 103: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2021 de la ESE Departamental.

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Partic.
INGRESOS	46.862.312	11.713.140	58.575.452	47.988.867	81,9	100,0
DISPONIBILIDAD INICIAL		355.992	355.992	355.992	100,0	0,7
INGRESOS CORRIENTES	43.548.312	4.864.123	48.412.436	39.167.094	80,9	81,6
INGRESOS DE EXPLOTACION	43.548.312	4.864.123	48.412.436	39.167.094	80,9	81,6
VENTA DE SERVICIOS A USUARIO FINAL	221.000.000		221.000	601.217	272,0	1,3



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Partic.
Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación	91.000.000		91.000	380.621	418,3	0,8
Particulares	130.000.000		130.000	220.596	169,7	0,5
VENTA DE SERVICIOS A OTRAS EMPRESAS	43.267.312	4.864.123	48.131.436	38.528.584	80,0	80,3
EPS Régimen Contributivo	1.518.924		1.518.925	1.511.823	99,5	0,0
EPS Régimen Subsidiado	25.200.000		25.200.000	24.199.404	96,0	50,4
Entidad Territorial Prevención y Promoción	4.500.000	2.506.223	7.006.223	6.041.828	86,2	12,6
IPS Privadas	1.871		1.871	213.115	113,9	0,4
SOAT	321.249		321.250	639.473	199,1	1,3
Entidades de Régimen Especial	192.995		192.996	624.631	323,7	1,3
Administradoras de Riesgos Profesionales	351.271		351.271	308.873	87,9	0,6
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	6.800.000	2.100.000	8.900.000	4.730.754	53,2	9,9
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras	1			783	783.300,0	0,0
EPS Medicina Prepagada	1.000.000		1.000	-	-	-
Otros Venta de Servicio - Convenios de Apoyo	4.000.000	257.900	4.257.900	257.900	6,1	
Venta de Servicios	380.000		380.000	-	-	-
OTROS INGRESOS CORRIENTES	60.000.000		60.000	37.293	62,2	0,1
Otros Ingresos Corrientes	60.000.000		60.000	37.293	62,2	0,1
APORTES	600.000.000	6.493.025	7.093.025	7.235.960	102,0	15,1
Aportes Nacionales		518.521	518.521	518.521	100,0	1,1
Fondo de Programas Especiales				200.000		0,4
Aportes departamentales	600.000.000	5.974.504	6.574.504	6.517.439	99,1	13,6
INGRESOS DE CAPITAL	2.714.000.000		2.714.000	1.229.821	45,3	2,6
Recuperación Cartera	2.699.000.000		2.699.000	1.226.714	45,5	2,6
Rendimientos Financieros	15.000.000		15.000	3.107	20,7	0,0
Presupuesto de Ingresos	46.862.312	11.713.140	58.575.452	47.988.867	81,93	100,00

Fuente: Tomado de la Ejecución presupuestal de ingresos ESE Solución Salud, vigencia 2021. Cifra en miles de \$ COP.

Durante la vigencia 2021 la ESE alcanzó un recaudo de \$47.988.867 miles, correspondiente al 81.93% del aforo definitivo, el cual fue generado por los Ingresos de explotación y Aportes.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

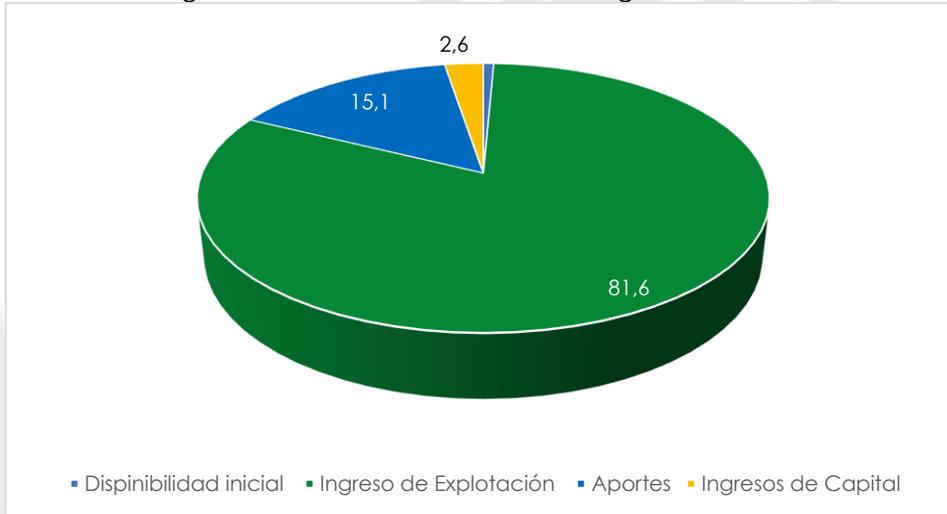
La participación mayor se presentó en los ingresos de explotación con \$39.167.094 miles equivalente al 80.90% del total recaudado. Destaca de este grupo, las ventas de servicios a las EPS régimen contributivo por \$1.511.823 miles; EPS régimen subsidiado por \$24.199.404 miles y Entidad Territorial Prevención y Promoción por \$6.041.828 miles; y por cuentas por cobrar de la vigencia anterior \$4.730.754 miles.

Por concepto de aportes, el recaudo fue por \$7.235.960 miles, derivados de los aportes Departamentales y aportes de la Nación, siendo su participación del 15.8% dentro de los ingresos de la entidad, discriminados en SGP Participación en Salud y aportes proyectos de ambulancias en \$6.517.439 miles.

En cuanto a los recursos de capital se presentaron recaudos por \$1.229.821 miles y la participación fue del 2.56% del total recaudado por la entidad, de los cuales \$1.226.714 miles pertenece a recuperación de cartera y \$3.107 miles a rendimientos financieros.

La composición de la participación de los ingresos de la Empresa Social del Estado Solución Salud, se refleja en el siguiente gráfico.

Gráfico 49: Ingresos de la ESE Solución Salud, Vigencia 2021.



Fuente: Ingresos ESE Solución Salud, vigencia 2021.

12.1.2.1. Comportamiento Histórico de los Ingresos en valores corrientes

Este Órgano de control Departamental agrupó las cifras de los recaudos correspondientes a las vigencias 2019 a 2021 en precios corrientes para analizar el comportamiento o variación histórica de las ejecuciones presupuestales de esas tres (3) anualidades y para que entonces según los porcentajes de variación se interprete como tasas de crecimiento histórico del ingreso.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 104: Comportamiento Histórico de los ingresos 2019 a 2021 ESE

Descripción Ingreso	2019	2020	2021	% Variación 2020 - 2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
DISPONIBILIDAD INICIAL	3.627.260	3.391.811	355.992	-89,5	-68,7
INGRESOS CORRIENTES	39.577.864	40.328.684	39.167.094	-2,9	-0,5
Ingresos de Explotación	39.577.864	40.328.684	39.167.094	-2,9	-0,5
Venta de Servicios a Usuario Final	227.270	239.833	220.596	-8,0	-1,5
Usuarios Vinculados-Cuotas de Recuperación Particulares	84.864	71.167	380.621	434,8	111,8
Venta de Servicios a Otras Empresas	142.406	168.216	0	-100,0	-100,0
EPS Régimen Contributivo	39.315.292	39.822.416	38.528.584	-3,2	-1,0
EPS Régimen Subsidiado	2.073.835	2.045.988	1.511.823	-26,1	-14,6
Entidad Territorial Prevención y Promoción	22.795.594	24.126.911	24.199.404	0,3	3,0
IPS Privadas	8.158.262	5.285.327	6.041.828	14,3	-13,9
SOAT	115.935	1.333	213.115	15887,6	35,6
Entidades de Régimen Especial	411.935	435.138	639.473	47,0	24,6
Administradoras de Riesgos Profesionales	319.087	312.652	624.631	99,8	39,9
Cuentas Por Cobrar de la Vigencia Anterior	408.976	343.276	308.873	-10,0	-13,1
Servicios de Salud Compañías Aseguradoras	2.798.415	6.651.186	4.730.754	-28,9	30,0
Otros Venta de Servicio - Apoyo	8.296	1.348	783	-41,9	-69,3
Venta de Servicios	2.220.442	312.233	257.900	-17,4	-65,9
Otros ingresos de explotación	4.683	307.025	0	-100,0	-100,0
APORTES	35.302	266.885	37.293	-86,0	2,8
Aportes de la Nación	2.946.758	4.987.386	7.235.960	45,1	56,7
Aportes Departamentales	516.000	100.971	718.521	611,6	18,0
INGRESOS DE CAPITAL	2.430.758	4.886.415	6.517.439	33,4	63,7
Recuperación Cartera	1.008.402	2.435.560	1.229.821	-49,5	10,4
Rendimientos Financieros	988.266	2.418.541	1.226.714	-49,3	11,4
	20.136	17.019	3.107	-81,7	-60,7
Total Presupuesto de Ingresos	47.160.284	51.143.441	47.988.867	-6,2	0,9

Fuente: Tomado SIA Contraloría Meta, F06 - CDM, Ejecución de Ingresos 2019 – 2021. Cifra en miles de \$ COP

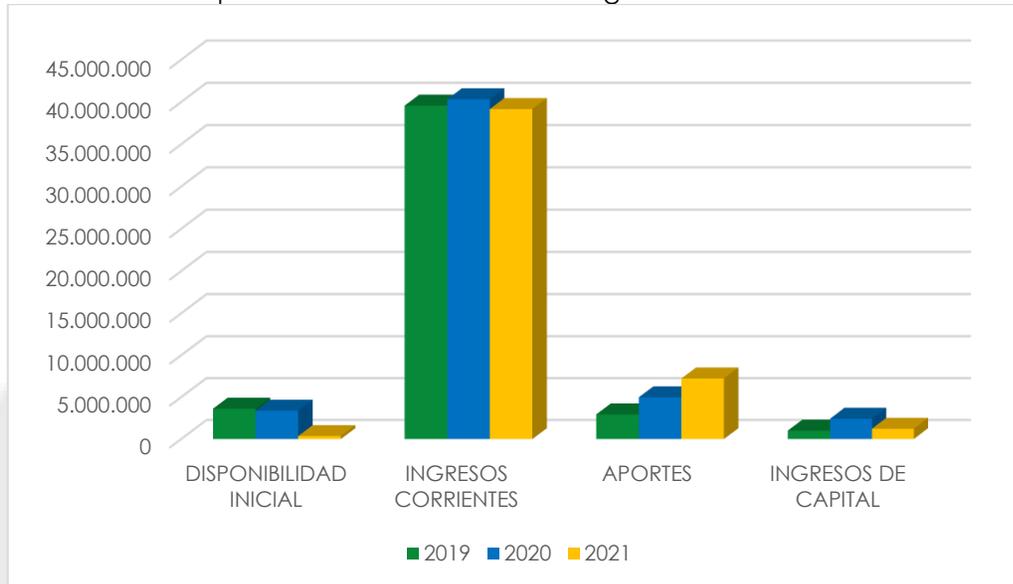
Los ingresos de las ESE Solución Salud presentan un mínimo crecimiento del 0,9% al pasar de \$47.160.284 miles en 2019 a \$47.988.867 miles en 2021 y una variación negativa del 6,2 % frente a 2020.

Los ingresos de explotación que es la mayor fuente para la Empresa Social del Estado del Departamento del Meta - ESE "Solución Salud", mostraron un decrecimiento histórico del 0,5% en los tres últimos años al pasar de \$39.577.864 miles en 2019 a \$ 39.167.094 miles en 2021.

Lo anterior debido al descenso o menores recaudos por concepto de EPS Régimen Contributivo en 14,6%, Entidad Territorial Prevención y Promoción en 13,9%, Administradoras de Riesgos Profesionales 13,1%, servicios de salud compañías aseguradoras 69,3%.



Gráfico 50: Comportamiento histórico de los ingresos 2019 a 2021



Fuente: Contraloría SIA Contraloría Meta, F06 - CDM, Ingresos 2019 a 2021, ESE "Solución Salud".

12.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos de la Empresa Social del Estado ESE "Solución Salud", para la vigencia 2021 presentó apropiación inicial de \$46.862.313 miles, adiciones \$ 11.713.140 miles, para una apropiación definitiva de \$58.575.452 miles.

Los compromisos consolidados para la vigencia alcanzaron \$55.008.592 miles que equivale al 93.91% de la apropiación definitiva.

Cuadro 105: Ejecución Presupuestal de Gastos 2021 de la ESE Departamental "Solución Salud".

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecuc.	% Participac
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	44.755.878	9.911.627	54.667.505	51.232.687	93,72	93,14
Gastos de Personal	34.937.423	3.138.154	38.075.577	35.797.644	94,02	65,08
Servicios Personales Asociados a la Nomina	15.468.619	-1.173.213	14.295.406	13.948.992	97,58	25,36
Servicios Personales Indirectos	13.745.651	4.426.368	18.172.019	17.015.191	93,63	30,93
Contribuciones Nomina Sector Privado	2.811.961	-95.000	2.716.961	2.402.280	88,42	4,37
Contribuciones Nomina Sector Publico	2.911.192	-20.000	2.891.192	2.431.181	84,09	4,42
Gastos Generales	9.654.654	6.773.473	16.428.127	15.386.949	93,66	27,97
Adquisición de Bienes	2.102.100	2.278.720	4.380.820	4.030.623	92,01	7,33



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción	Apropiación Inicial	Modificac.	Apropiación Definitiva	Comprom	% Ejecuc.	% Participa
Adquisición de Servicios	7.495.770	4.511.931	12.007.702	11.319.031	94,26	20,58
Impuestos y Multas	56.784	-17.179	39.605	37.295	94,17	0,07
Transferencias corrientes	163.800		163.800	48.094	29,36	0,09
Sentencias y conciliaciones PSFF	163.800		163.800	48.094	29,36	0,09
GASTOS DE OPERACIÓN	2.076.435	682.992	2.759.427	2.632.932	95,42	4,79
Gastos de Comercialización	1.488.195	514.344	2.002.539	1.974.403	98,59	3,59
Medicamentos	720.475	257.641	978.116	975.071	99,69	1,77
Material médico quirúrgico	767.720	171.291	939.011	913.920	97,33	1,66
Cuentas por Pagar		85.412	85.412	85.412	100,00	0,16
Gastos de Producción	588.800	259.000	847.800	805.467	95,01	1,46
Otros Gastos de Producción	588.240	168.648	756.888	658.529	87,00	1,20
GASTOS DE INVERSION	30.000	1.118.521	1.148.521	1.142.973	99,52	2,08
Fortalecimiento al transporte asistencial básico		1.118.521	1.118.521	1.113.000	99,51	2,02
PRESUPUESTO DE GASTOS	46.862.313	11.713.140	58.575.452	55.008.592	93,91	100,00

Fuente: Tomado SIA Contraloría Meta, F07 - CDM, Ejecución de Gastos 2021. Cifra en miles de \$ COP

En la vigencia 2021, los gastos de funcionamiento fueron de \$54.667.505 miles con una participación del 93.14% del total de los gastos. Los gastos de operación \$2.632.932 miles. Los gastos de inversión \$1.142,973 miles.

En cuanto los gastos de funcionamiento y de operaciones en la evaluación de la gestión para algunos conceptos representativos como gastos de personal, gastos generales, gastos de comercialización, y fortalecimiento al transporte, el resultado fue el que se presenta.

En cuanto a los gastos de funcionamiento, se destaca los gastos de personal con una participación del 65.08% del presupuesto total con \$35.797.644 miles. Destaca los gastos por servicios de personales asociados a la nómina con \$13.948.992 miles y una participación del 25.36%; como también los servicios personales indirectos con \$17.015.191 miles y participa con un 30.93%. En estos se encuentra el personal administrativo y asistencial vinculado a través de contratos de prestación de servicios.

Los gastos generales con \$ 15.386.949 miles con una participación del 27.97% y ejecutados mayormente en la adquisición de servicios por \$11.319.031 con una participación del 20.58%.

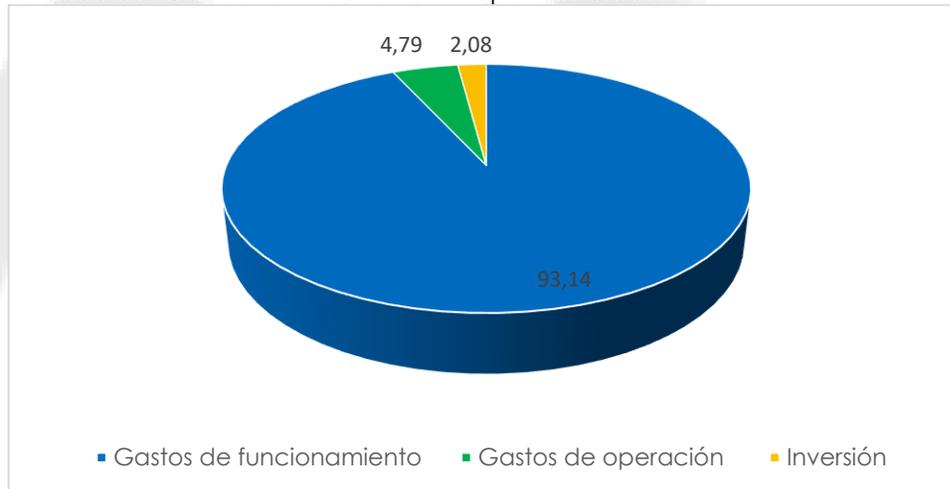


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos de operaciones reflejaron una participación de 4.79% del total de gastos con \$2.632.932 miles. Aquí se integra los gastos de comercialización y gastos de producción con una participación de 3.59% y 1.46% respectivamente.

Frente a los gastos de inversión con \$1.142.973 miles y una participación del 2.08%, son ejecutados en el Fortalecimiento al transporte asistencial básico con \$1.113.000 miles con una participación del 2.02%.

Gráfico 51: Gastos 2021 de la ESE Departamental



Fuente: SIA Contraloría SIA Ejecución de gastos 2021, ESE Solución Salud.

12.1.3.1 Comportamiento Histórico de los gastos a valores corrientes

Para determinar el comportamiento histórico del gasto a precios corrientes, mediante un proceso analítico se utiliza los valores reportados por la Empresa Social del Estado Solución Salud en las ejecuciones de gastos para cada una de las vigencias 2019 a 2020 en el SIA Contraloría SIA Contraloría Meta.

Cuadro 106: Comparativo Gastos de la Empresa Social del Estado 2019 - 2021

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2019-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	45,560,297	46,138,978	51,232,687	11.04	6.04
Gastos de Personal	34,812,510	35,065,164	35,797,644	2.09	1.41
Gastos Generales	10,527,429	11,073,814	15,386,949	38.95	20.90
Transferencias Corrientes	220,358		48,094	0.00	-53.28
GASTOS DE OPERACIÓN	2,189,169	3,085,532	2,632,932	-14.67	9.67
GASTOS DE INVERSIÓN	542,700		1,142,973	0.00	45.12
Fortalecimiento al transporte asistencial básico	162,700	162,700	1,113,000	584.08	0.00
Total Presupuesto de Gastos	48,292,167	49,224,510	55,008,592	11.75	6.73

Fuente: Tomado SIA Contraloría Meta, F07 - CDM, Ejecución de Gastos 2019 - 2021. Cifra en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

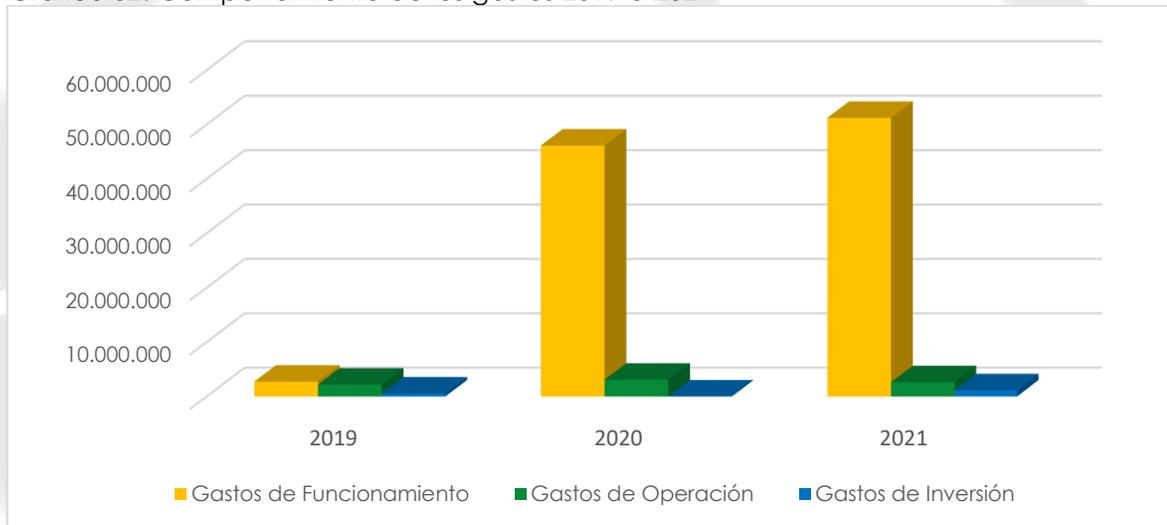
Los gastos totales de la Empresa Social del Estado “Solución Salud” presentaron un crecimiento histórico del 6.73% en el periodo 2019 – 2021 al pasar de \$48.292.167 miles en 2019 a \$55.008.592 miles en 2021.

Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 6.04% determinado por los gastos de personal con una tendencia a la incremento del 1.41%.

Los gastos de operación muestran un decrecimiento histórico del 9.67% positivo durante el periodo del 2019 -2021.

En cuanto los gastos de inversión muestran un crecimiento notorio al pasar de \$542.700 miles en 2019 a \$1.142.973 miles en 2021, y una participación del 45.12%.

Gráfico 52: Comportamiento de los gastos 2019 a 2021



Fuente: Ejecuciones de gastos F07 – CDM ESE Solución Salud. Cifras en miles de \$ COP

12.2 SITUACION FINANCIERA

12.2.1. Situación Presupuestal

La situación presupuestal tiene como objetivo establecer los factores determinantes del déficit o superávit, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia, por la Empresa Social del Estado “Solución Salud” para la vigencia 2021



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 107: Situación Presupuestal

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	47,988,867
Disponibilidad Inicial	355,992
Ingresos por Explotación	39,167,094
Aportes	7,235,960
Recursos de Capital	1,229,821
Gastos Ejecutados	55,008,592
Pagos Efectivo	47,988,390
Cuentas por pagar -Resolución 002 de 2022	2,126,398
DEFICIT PRESUPUESTAL	-7,019,725

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos 2021. Cifras en miles \$ COP.

Al cierre de la vigencia 2021 la ESE Departamental presenta déficit presupuestal en \$ 7.019.725 miles, es decir, la Entidad comprometió más recursos a los recaudados, lo que es lo mismo, los ingresos fueron inferiores a los compromisos adquiridos en la vigencia.

12.2.2 Situación de Tesorería 2021

La situación de tesorería de 2021 permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

El disponible refiere a los recursos que la Entidad dispone para cumplir inmediatamente sus obligaciones contraídas en el corto plazo.

Las exigibles incorporan las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería de la Entidad al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

Cuadro 108: Situación de Tesorería.

Concepto	Valor
Caja	5,408
Bancos	4,076,314
Fondos de uso restringido	1,703,718
TOTAL DISPONIBLE	5,785,440
Cuentas por Pagar	2,126,398
Beneficios a empleados	-4,394,622
TOTAL EXIGIBLE	6,521,019
TOTAL DEFICIT	-735,579

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

En este orden de ideas la ESE Departamental del Meta "Solución Salud" presenta un déficit de tesorería en \$735,579 miles, que revela que no posee recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas en la vigencia, incluso los compromisos pendientes de pago.

12.2.3 Situación Fiscal

La situación fiscal para la Empresa Social del Estado "Solución Salud" para la vigencia 2021, precipitó un superávit fiscal de \$13.214.303 miles, para cubrir los requerimientos totales durante el año que inicia y de compromisos adquiridos en vigencias anteriores.

Cuadro 109 : Situación Fiscal

Concepto	Valor
ACTIVO CORRIENTE	24.323.482
Efectivo	4.081.722
Cuentas por cobrar	14.892.187
Inventarios	1.442.519
Otros activos	3.907.054
PASIVO CORRIENTE	21.684.583
Cuentas por Pagar	5.287.702
Beneficios a empleados	4.394.622
Otros pasivos	12.002.259
SITUACIÓN FISCAL	2.638.899

Fuente: Balance General Vigencia 2021. Cifras en miles \$ COP.

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

Nota de salvedad: A la firma de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, toda vez que al cierre de la información financiera, continúan las falencias del sistema software asistencial HOSVITAL y financiero SEVEN, donde no se ha dado solución a las inconsistencias o pendientes de estructuración, construcción o parámetros, desde la puesta en producción de los diferentes módulos.

Referente al proceso de facturación donde la información debe migrar desde el software HOSVITAL al de SEVEN aún continúan quedando facturas en la interface que no migran; por lo que se hace necesario mensualmente estar realizando el proceso de revisión, verificación y de encontrarse facturas que no hayan migrado, se solicita al soporte de sistemas para que revise y corrijan las inconsistencias de dicho proceso, adicionalmente el modelo de las NIIF del sistema financiero SEVEN, aún está en proceso de corrección de algunas falencias que continúan presentándose.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

13. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA





13.1 PROCESO PRESUPUESTAL

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría al presupuesto del Hospital Departamental de Granada E.S.E. tiene como propósito informar a toda la ciudadanía la legalidad de su aprobación, modificación y ejecución conforme a lo programado, con el objeto de observar el crecimiento de las finanzas en las tres últimas vigencias.

13.1.1 Aprobación del Presupuesto

Para la vigencia 2021 se aprobó el presupuesto del Hospital Departamental de Granada, mediante la Resolución Confis 020 del 30 de noviembre de 2020, por valor de \$66.419.707 miles, así mismo, fue liquidado mediante Resolución 001 del 4 de enero de 2021.

Durante el año 2021, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada presentó adiciones por \$9.930.000 miles y reducciones por \$593.766 miles, alcanzando un presupuesto definitivo de \$75.755.941 miles. Las adiciones corresponden a: Venta de servicios – Régimen subsidiado y contributivo por \$9.590.000 miles y aportes nacionales por \$ 340.000 miles.

13.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Para el año 2021, el presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Granada se aforó definitivamente por \$75.755.941 miles, de los cuales se recaudaron \$50.233.733 miles, cifra que representó el 66.31% del aforo definitivo.

Cuadro 110: Presupuesto de Ingresos vigencia 2021. Hospital Departamental de Granada

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Participación
Disponibilidad inicial	870.000	-	593.766	276.234	276.234	100,00	0,5
PRESUPUESTO DE INGRESOS	65.549.707	9.930.000	-	75.479.707	49.957.499	66,19	99,5
INGRESOS CORRIENTES	56.720.596	9.930.000		66.650.596	45.930.466	68,91	91,4
Ingresos de Explotación	56.720.596	9.590.000		66.310.596	45.590.466	68,75	90,8
Venta de servicios	37.709.621	9.590.000		47.299.621	30.840.375	65,20	61,4
Régimen Contributivo	5.004.768	4.590.000		9.594.768	5.810.574	60,56	11,6
Régimen subsidiado	26.784.530	5.000.000		31.784.530	19.596.546	61,65	39,0
Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito	3.184.937	-		3.184.937	2.566.310	80,58	5,1
Administradora de los recursos SGSSS Adres	734.426	-		734.426	224.765	30,60	0,4
Cuotas de Recuperación	237	-		237	-	-	-



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción Ingreso	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Particip
Particulares	210.545	-		210.545	349.710	166,10	0,7
Otras IPS Privada	332.496	-		332.496	335.631	100,94	0,7
Otras Entidades Régimen Especial	1.141.864	-		1.141.864	1.595.914	139,76	3,2
Población pobre no afiliada	315.818			315.818	360.925	114,28	0,7
Comercialización de Mercancías	7.943	-		7.943	14.535	182,99	0,0
Cuentas por Cobrar	18.925.159	-		18.925.159	13.897.934	73,44	27,7
Otros Ingresos Corrientes	77.873	-		77.873	837.622	1.075,63	1,7
Aportes	-	340.000		340.000	340.000	100,00	0,7
Aportes de la Nación	-	340.000		340.000	340.000	100,00	0,7
Aportes Departamentales	-	-		-	-	-	-
INGRESO DE CAPITAL	8.829.111			8.829.111	4.027.033	45,61	8,0
Rendimientos Financieros	11.446	-		11.446	1.611	14,07	0,0
Recuperación de Cartera	8.817.665	-		8.817.665	4.025.422	45,65	8,0
PRESUPUESTO DE INGRESOS	66.419.707	9.930.000	593.766	75.755.941	50.233.733	66,31	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal ingresos 2021. Cifras en miles de \$ COP

El rubro de mayor participación fueron los Ingresos de explotación con recaudos por valor de \$45.590.466 miles, con una participación del 90.8% del total recaudado.

A su vez, el rubro de mayor participación en los ingresos de explotación fue la venta de servicios con recaudos por valor de \$30.840.375 miles y participación del 61.4%, seguido de las cuentas por cobrar con \$13.897.934 miles y una participación del 27.7%.

La mayor participación por venta de servicios correspondió al recaudo por concepto de prestación de servicios en salud al régimen subsidiado con \$19.596.546 miles (39.0%); el siguiente rubro en importancia fue Régimen contributivo con \$5.810.574 miles (11.6%); Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito, con recaudos del orden de los \$2.566.310 miles (5.1%); Otras entidades Régimen Especial con recaudo de \$1.595.914 miles (3.2%), Servicios de salud población pobre no afiliada \$360.925 miles (0.7%), otras IPS privada \$335.631 miles (0.07%), servicios de salud a particulares por \$349.710 miles (0.7%) y finalmente, Administradora de los recursos SGSSS Adres \$224.765 miles (0.4%) del total recaudado.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Gráfico 53: Composición porcentual de los Ingresos



Los ingresos de capital con recaudos por \$4.027.033 miles participaron con el 8.0% del total. Dicho valor está compuesto principalmente por recuperación de cartera por \$4.025.422 miles y rendimientos financieros por \$1.611 miles. El porcentaje de recaudo por este concepto fue del 45.61% del total apropiado (\$8.829.111 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 2019-2021, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

Cuadro 111: Presupuesto de ingresos en valores corrientes 2019-2021 HDG

Concepto	2.019	2.020	2.021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
DISPONIBILIDAD INICIAL	1	1.288.306	276.234	-	-
INGRESOS CORRIENTES	51.485.267	54.587.346	45.930.466	-16	-5,55
Ingresos de Explotación	48.833.252	47.616.693	45.590.466	-4	-3,38
Venta de Servicios	34.369.076	30.055.631	30.840.375	3	-5,27
Régimen Contributivo	4.526.397	4.225.938	5.810.574	37	13,3
Régimen Subsidiado	24.349.574	21.152.046	19.596.546	-7	-10,29
Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito	2.972.734	2.570.832	2.566.310	0	-7,09
Administradora de los recursos SGSS Adres	99.361	129.181	224.765	74	50,4
Cuotas de Recuperación	1.276	200	-	-100	-100
Particulares	290.697	250.070	349.710	40	9,68
Otras IPS	118.926	229.832	335.631	46	67,99
Otras Entidades	1.327.302	1.241.092	1.595.914	29	9,65
Población pobre no afiliada	682.810	256.440	360.925	41	-27,3



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Concepto	2.019	2.020	2.021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
Comercialización de Mercancías	647	9.854	14.535	48	373,97
Cuentas por Cobrar	14.315.118	17.434.100	13.897.934	-20	-1,47
Otros Ingresos Corrientes	148.411	117.108	837.622	615	137,57
Aportes	2.652.014	6.970.653	340.000	-	-
Nación	-	5.023.492	340.000		
Departamentales	-	1.947.161	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	2.839.045	2.325.446	4.027.033	73	19,1
Rendimientos Financieros	10.695	10.333	1.611	-84	-61,19
Recuperación de Cartera	2.828.350	2.315.113	4.025.422	74	19,3
PRESUPUESTO DE INGRESOS	54.324.313	58.201.098	50.233.731	-13,7	-3,8

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2019 – 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Para el período 2019 al 2021, los recaudos presentaron un decrecimiento histórico del -3.8%, al pasar de \$54.324.313 miles en 2019 a \$50.233.731 miles en 2021, así mismo la variación frente al año 2020 decreció en un 13.7%.

En los últimos tres (3) años, la venta de servicios de salud, principal fuente de ingresos del Hospital, presentó una reducción del 5,27%, al pasar de \$34.369.076 miles en 2019, a \$30.840.375 miles en 2021, sin embargo frente a la vigencia 2020 se presentó un leve incremento del 3% al pasar de \$30.055.631 miles a \$30.840.375 miles en 2021, dicho incremento de ingresos, se presentó debido a la disminución de casos de Covid, lo que generó nuevamente confianza en los pacientes, reactivando las consultas médicas.

Dentro de la venta de servicios, el mayor impacto se presentó en los ingresos por concepto de venta de servicios al régimen subsidiado, que reflejó un decrecimiento histórico del 10.29%, pasando de \$24.349.574 miles en el año 2019 a \$19.596.546 miles en el año 2021, sin embargo, el ingreso por venta de servicios al régimen contributivo, se incrementó en un 13.30% pasando de \$4.526.397miles en 2019 a \$5.810.574 miles en 2021.

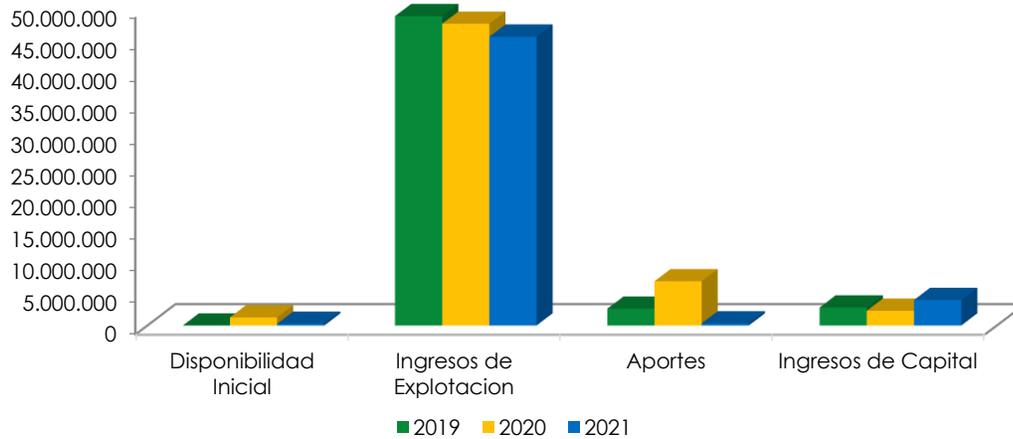
Los ingresos de capital, compuestos en su mayoría por la recuperación de cartera, presentaron un aumento histórico notorio, toda vez que se incrementaron en un 19.30% al pasar de \$2.828.350 miles en 2019 a \$4.025.422 miles en 2021.

Para la vigencia 2021, el Hospital Departamental de Granada, recibió del Ministerio de Salud, aportes por 340.000 miles, como apoyo para el transporte asistencial de pacientes, recursos que fueron utilizados para la adquisición de dos (2) ambulancias una para traslado asistencial básico (\$197.000 miles) y otra ambulancia medicalizada (\$308.000 miles), para un valor total de \$505.000 miles, adquiridas a través de los contratos 065 y 143 de 2021, el saldo de \$165.000 miles, fue aportado por el Hospital.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Gráfico 54: Comportamiento de los ingresos Valores Corrientes



13.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos para el año 2021, presentó una apropiación definitiva por \$75.755.941 miles, de los cuales se comprometieron \$70.455.839 miles, lo que indica una ejecución del 93%.

Las modificaciones presupuestales ascendieron a la suma de \$9.336.234 miles, de los cuales \$7.102.809 miles se originaron en gastos de funcionamiento, \$1.893.424 miles en gastos de operación comercial y \$340.000 miles en gastos de inversión.

Cuadro 112: Ejecución de gastos 2021. Hospital Departamental de Granada

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	43.485.612	7.102.809	50.588.421	45.681.565	90,3	64,8
Gastos de Personal	30.034.320	6.292.739	36.327.059	36.118.547	99,4	51,3
Servicios Personales Asociados a la Nómina	905.784	9.890	915.674	897.232	98	1,3
Servicios Personales Indirectos	26.302.522	5.576.800	31.879.322	31.715.443	99,5	45
Contribuciones Nomina Sector Privado	143.671	0	143.671	135.413	94,3	0,2
Contribuciones Nomina Sector Publico	182.343	3.310	185.653	179.237	96,5	0,3
Cuentas por Pagar	2.500.000	702.739	3.202.739	3.191.221	99,6	4,5
Gastos Generales	9.905.292	-127.908	9.777.383	8.470.017	86,6	12
Adquisición de Bienes	3.694.384	0	3.694.384	3.013.648	81,6	4,3
Adquisición de Servicios	4.612.908	-17.298	4.595.609	4.029.777	87,7	5,7



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Part.
Impuesto y Multas	98.000	0	98.000	75.909	77,5	0,1
Cuentas por Pagar	1.500.000	-110.610	1.389.390	1.350.683	97,2	1,9
Transferencias Corrientes	3.546.000	937.979	4.483.979	1.093.002	24,4	1,6
Transferencias al Sector Publico	46.000	17.298	63.298	63.298	100	0,1
Otras Transferencias	3.500.000	0	3.500.000	109.023	3,1	0,2
Cuentas por Pagar	0	920.680	920.680	920.680	100	1,3
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	22.934.026	1.893.424	24.827.450	24.434.273	98,4	34,7
Gastos de Comercialización	10.741.626	1.259.090	12.000.716	11.868.619	98,9	16,8
Gastos para la Prestación de Servicios	3.492.400	-288.000	3.204.400	3.001.900	93,7	4,3
Cuentas por Pagar	8.700.000	922.335	9.622.335	9.563.755	99,4	13,6
GASTOS DE INVERSION	0	340.000	340.000	340.000	100	0,5
Programas de Inversión	0	340.000	340.000	340.000	100	0,5
Disponibilidad Final	70	0	70	0	0	0
TOTAL	66.419.707	9.336.234	75.755.941	70.455.839	93,0	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Del total de compromisos, los gastos de funcionamiento participaron con el 64.8%, es decir, \$45.681.565 miles; los gastos de operación comercial participaron con el 34.7%, equivalentes a \$24.434.273 miles y los gastos de inversión participaron con el 0.5% con un valor de \$340.000 miles.

Dentro de los gastos de funcionamiento, el mayor porcentaje lo ocupa servicios personales indirectos con el 45,0%, equivalentes a \$31.715.443 miles comprometidos.

Los gastos generales sumaron compromisos por \$8.470.017 miles con participación del 12.0%; de esta cifra, \$4.029.777 miles, se destinaron a adquisición de servicios, \$3.013.648 miles a adquisición de bienes, cuentas por pagar \$1.350.683 miles e Impuestos y multas \$75.909 miles.

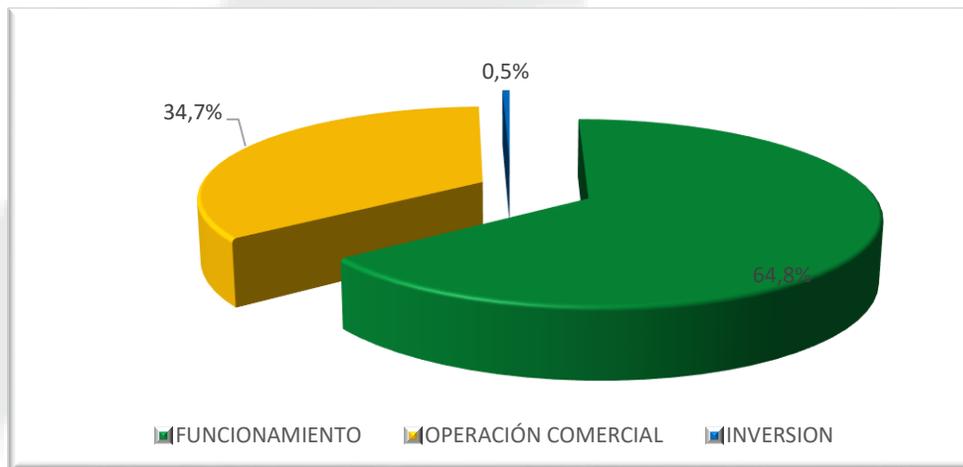
Los gastos de operación, definidos como aquellos que realiza la entidad para la prestación del servicio de salud, alcanzaron compromisos por valor de \$24.434.273 miles con una participación del 34.7% del total de compromisos. De este rubro, se destaca gastos de comercialización los cuales son destinados para la compra de insumos para la venta (material médico quirúrgico, hemoderivados, material de Osteosíntesis, oxígeno, reactivos, material de laboratorio entre otros.) por \$11.868.619 miles con una participación del 16.8% del total ejecutado, seguido están las Cuentas por pagar por \$9.563.755 miles, con una participación de 13.6%, así mismo están los gastos para la prestación de servicios con compromisos por \$3.001.900 miles, con participación del 4.3% del total ejecutado, utilizados en compra de dietas hospitalarias, contratación de



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

servicios de exámenes de laboratorio especializados, procesamiento y lectura de patologías, entre otros.

Gráfico 55: Ejecución de gastos 2021



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.

Cuadro 113: Histórico de gastos a Precios Corrientes 2019 – 2021. HDG

Descripción	2.019	2.020	2.021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	41.017.672	45.690.153	45.681.565	0,0	5,5
Gastos de Personal	33.892.407	34.675.301	36.118.546	4,2	3,2
Servicios Personales Asociados a nomina	803.774	840.723	897.232	6,7	5,7
Servicios Personales Indirecto	28.759.446	30.201.195	31.715.443	5,0	5,0
Contribuciones Nomina de Sector Privado	114.877	130.694	135.413	3,6	8,6
Contribuciones Nomina Sector Público	165.162	174.441	179.237	2,7	4,2
Cuentas por Pagar	4.049.148	3.328.248	3.191.221	-4,1	-11,2
Gastos Generales	6.839.761	9.473.707	8.470.017	-10,6	11,3
Adquisición de Bienes	1.722.816	3.703.101	3.013.648	-18,6	32,3
Adquisición de Servicios	3.792.298	4.015.357	4.029.777	0,4	3,1
Impuestos y Multas	90.233	80.607	75.909	-5,8	-8,3
Cuentas por Pagar	1.234.414	1.674.642	1.350.683	-19,3	4,6
Transferencias Corrientes	285.504	1.541.145	1.093.002	-29,1	95,7
Transferencias al Sector Publico	37.069	48.127	63.298	31,5	30,7
Otras transferencias - Conciliaciones	248.435	1.244.583	109.023	-91,2	-33,8



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción	2.019	2.020	2.021	%	%
				Variación 2021-2020	Crecimiento Histórico 2019-2021
Cuentas por Pagar	0	248.435	920.680	270,6	0,0
GASTOS DE OPERACION	28.039.974	25.955.661	24.434.274	-5,9	-6,7
Gastos de Comercialización	11.743.237	10.818.376	11.868.619	9,7	0,5
Gastos para la Prestación de Servicio	2.847.694	3.315.189	3.001.900	-9,5	2,7
Cuentas por Pagar	13.449.043	11.822.096	9.563.755	-19,1	-15,7
GASTOS DE INVERSION	2.397.266	1.282.075	340.000	-73,5	-62,3
Proyectos - Programas inversión	2.397.266	73.046	340.000	365,5	-62,3
Cuentas por Pagar	0	1.209.029	0	-100,0	0,0
PRESUPUESTO DE GASTOS	71.454.912	72.927.889	70.455.839	-3,4	-0,7

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2019 a 2021. Cifras en miles de \$ COP.

Para las vigencias 2019-2021 los compromisos presentaron una leve disminución de 0.7%, al pasar de \$71.454.912 miles en el año 2019 a \$70.455.839 miles en el 2021 y un decrecimiento del 3.4% respecto a la vigencia 2020.

Los gastos de funcionamiento presentaron un crecimiento del 5.5% al pasar de \$41.017.672 miles en 2019 a \$45.681.565 miles en 2021. El rubro con mayor relevancia dentro del grupo fue el de servicios personales indirectos, el cual presentó un incremento histórico del 5.0%; al pasar de \$28.759.446 miles en 2019 a \$31.715.443 miles en 2021. Los gastos generales también presentaron un incremento históricamente de 11.3% al pasar de \$6.839.761 miles en 2019 a \$8.470.017 miles en 2021.

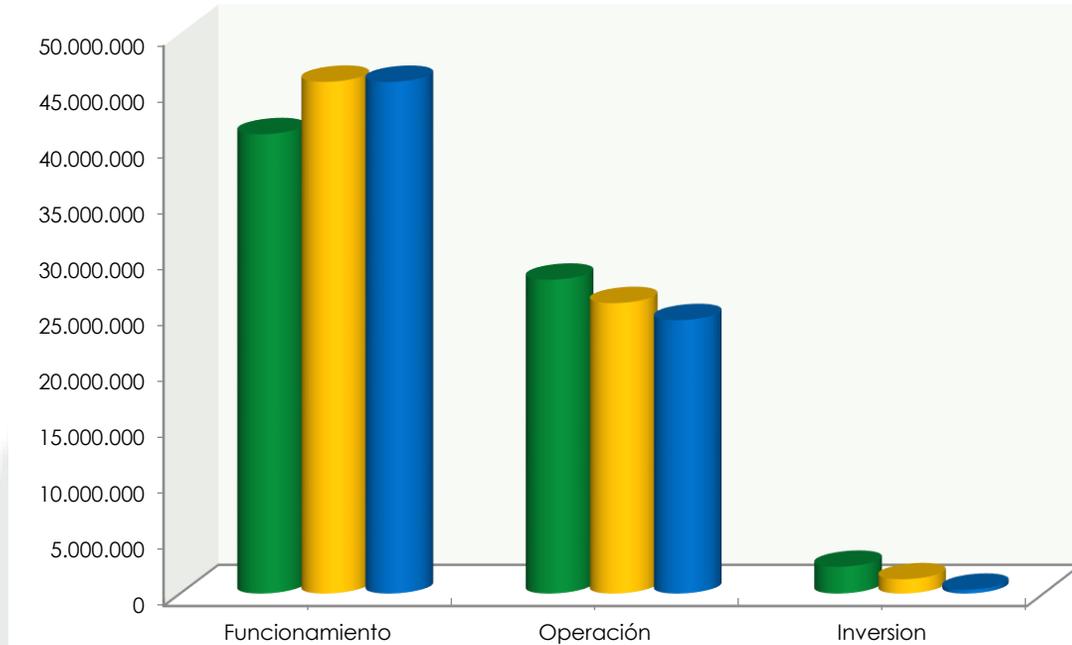
Las cuentas por pagar en los gastos de personal presentaron una disminución histórica del 11.2%, y las cuentas por pagar asociadas a los gastos generales presentaron un crecimiento histórico del 4.6% al pasar de \$1.234.414 miles en 2019 a \$1.350.683 miles en 2.021.

Los gastos de operación comercial presentaron un decrecimiento histórico del 6.7% al pasar de \$28.039.974 miles en 2019 a \$24.434.274 miles en 2021. Frente a la vigencia 2020 la variación fue significativamente decreciente en un 5.9%, comportamiento impulsado por las cuentas por pagar, las cuales reflejaron un decrecimiento histórico del 19.1% al pasar de \$13.449.043 miles en 2019 a \$9.563.755 miles en 2021.

Los gastos de inversión en el año 2019 presentaron compromisos por \$2.397.266 miles, mientras que para el año 2021, fueron de \$340.000 miles, reflejando un decrecimiento histórico del 62.3%. En el año 2021, el Ministerio de Salud transfirió recursos por valor de \$340.000 miles, como apoyo, para la adquisición de dos (2) ambulancias.



Gráfico 56: Comportamiento de los gastos en valores corrientes



Fuente: Ejecuciones de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$

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.

Cuadro 114: Situación Presupuestal 2021

Concepto	Valor
INGRESOS	50.233.733
Disponibilidad Inicial	276.234
Ingresos Corrientes	45.930.466
Recursos de Capital	4.027.033
GASTOS	70.455.838
Pagos efectivos	49.863.101
Obligaciones por pagar	20.592.737
Déficit Presupuestal	-20.222.105

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencia 2021.
Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

El Hospital Departamental de Granada, a 31 de diciembre de 2021, presentó déficit presupuestal por \$20.222.105 miles, debido a que solo recaudó el 66.31% del valor del ingreso aforado, en tanto que comprometió el 93% de los gastos apropiados.

La anterior situación se evidencia en el análisis de la variación de los ingresos y los gastos (2019-2021), los recaudos se disminuyeron en un 3.8%, de igual forma los compromisos también disminuyeron en menor proporción a los recaudos en un 0.7%, presentando un déficit presupuestal de 37.3.0%, al pasar de \$17.130.600 miles en 2019 a \$20.222.106 miles en 2020.

Cuadro 115: Situaciones Presupuestales históricas 2019-2021

Concepto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico 2019-2021
Recaudos	54.324.311	58.201.099	50.233.733	-13,7	-3,8
Compromisos	71.454.911	72.927.889	70.455.839	-3,4	-0,7
Déficit Presupuestal	-17.130.600	-14.726.790	20.222.105	37,3	8,6

Fuente: Informes Financieros Contraloría Departamental del Meta. Cifras en miles de \$ COP

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.

Cuadro 116: Situación de tesorería 2021

CUENTA	VALOR
Disponible	456.451
Caja	2.285
Bancos	454.166
Exigible	19.274.591
Cuentas por pagar vigencia actual	19.274.591
Déficit de Tesorería	-18.818.140

Fuente: F19_CDM y Estados Contables HDG 2021. Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Granada presentó una situación de tesorería deficitaria por valor de \$18.818.140 miles, lo cual significa que no cuenta con los recursos inmediatos para cubrir los compromisos y obligaciones pendientes al cierre de la vigencia 2021, es decir las cuentas por pagar a corto plazo adquiridas para la prestación del servicio, son superiores a los recursos disponibles en caja y bancos.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

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.

Cuadro 117: Situación Fiscal 2021

CUENTA	VALOR
Activo Corriente	27.414.614
Caja	2.285
Bancos	454.166
Cuentas por cobrar	26.958.163
Pasivo Corriente	19.566.748
Cuentas por pagar	19.274.591
Beneficio a Empleados	292.157
Superávit Fiscal	7.847.866

Fuente: F24_CDM Estados contables año 2021. Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Granada presentó un superávit en la situación fiscal por \$7.847.866 miles. Lo anterior teniendo en cuenta las Cuentas por cobrar a corto plazo que ascienden a \$26.958.163 miles, las cuales serían las que apalancarían los compromisos adquiridos en la vigencia 2021.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

14. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO



HOSPITAL

DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E

Atención Humanizada y Segura



14.1 PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal de La ESE Hospital Departamental de Villavicencio 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 2021.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2021, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

14.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE, para la vigencia fiscal enero 1 al 31 de diciembre de 2021 fue aprobado por el Consejo de Política fiscal "CONFIS", mediante la Resolución 598 del 31 diciembre de 2020 por \$113.883.739 miles y desagregado mediante Resolución 599 del 31 de diciembre de 2020.

14.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$113.883.739 miles, adiciones por \$74.142.197 miles y reducciones por \$889.706 miles para un aforo definitivo de \$187.136.230 miles.

Cuadro 118: Ejecución presupuestal de ingresos

Descripción	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Participación
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	19.213.992	19.213.992	19.213.992	100	9,6
INGRESOS	113.883.739	54.038.499	167.922.238	180.203.599	107,3	90,4
INGRESOS CORRIENTES	113.883.739	45.468.624	159.352.363	163.308.068	102,5	81,9
TRANSFERENCIAS	5.579.363	889.707	6.469.070	889.707	13,8	0,4
APORTES NACION	5.579.363	889.707	6.469.070	889.707	13,8	0,4
Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud S.S.F.	0	889.707	889.707	889.707	100	0,4
Aportes Permanentes del Departamento	2.161.920	-	2.161.920	-	-	-
Aportes PSFF - Departamento	3.417.443	-	3.417.443	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	108.304.376	44.578.918	152.883.293	162.418.361	-	81,4
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	82.620.082	23.448.229	106.068.312	84.832.862	100	42,5
CONTRIBUTIVO	13.721.445	4.038.204	17.759.650	15.800.888	89	7,9



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Descripción	Aforo Inicial	Modificaciones	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Participación
SUBSIDIADO	45.744.133	17.595.433	63.339.566	50.904.500	-	25,5
POBLACION POBRE NO ASEGURADA	3.773.526	-889.707	2.883.820	1.901.235	65,9	1
IPS PRIVADAS	-	-	-	161.858		0,1
FOSYGA	423.469	-	423.469	937.161	221,3	0,5
SOAT	-	1.516.544	1.516.544	3.142.214	207,2	1,6
REGIMEN ESPECIAL	1.691.276	1.187.754	2.879.030	9.400.827	326,5	4,7
CUOTAS DE RECUPERACION	-	-	-	48.088		0
PARTICULARES	-	-	-	638.747		0,3
MEDICINA PREPAGADA	-	-	-	340.917		0,2
ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	32.760	-	32.760	559.906	1.709,10	0,3
SEGUROS DE VIDA	-	-	-	165.740		0,1
OTROS DEUDORES	17.233.472	-	17.233.472	830.781	4,8	0,4
Cuentas por Cobrar	25.684.293	21.130.689	46.814.982	77.211.962	164,9	38,7
Venta de Otros Bienes y Servicios	-	-	-	373.537		0,2
RECURSOS DE CAPITAL	0	8.569.875	8.569.875	16.895.531	197,2	8,5
Recuperación De Cartera	0	8.569.875	8.569.875	16.742.644	195,4	8,4
Otros Ingresos De Capital	0	-	0	152.887		0,1
TOTAL INGRESOS	113.883.739	73.252.491	187.136.230	199.417.590	106,6	100

Fuente: Ejecución de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2021. Cifras en miles de \$COP.

El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2021 alcanzó un recaudo total de \$199.417.590 miles, equivalente al 106.6% del total aforado, distribuidos en ingresos corrientes y recursos de capital, los cuales participaron con el 81.9% y 8.5%, respectivamente.

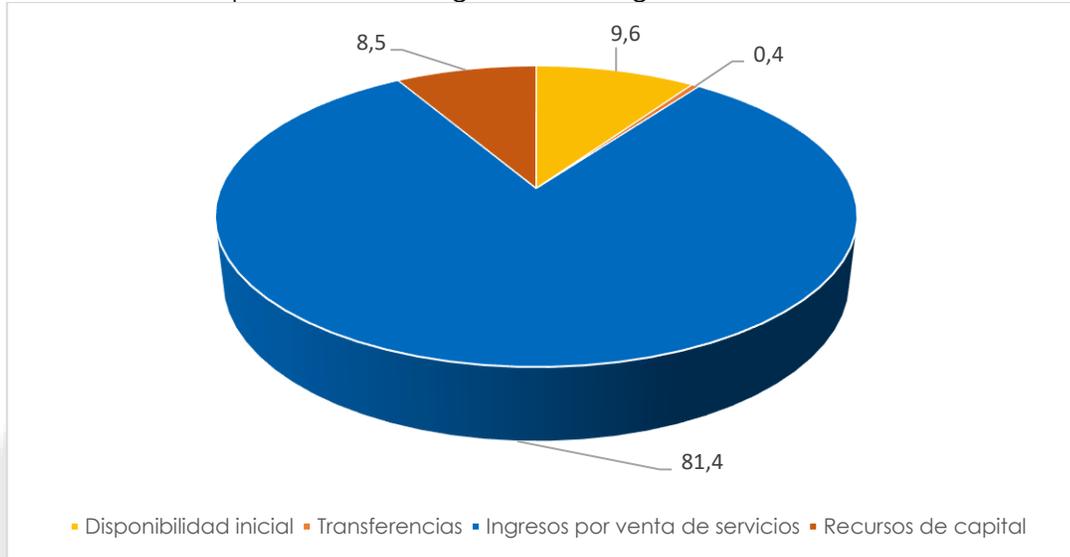
Los ingresos corrientes están conformados por transferencias, que alcanzaron un recaudo de \$889.707 miles que representa el 0.4% del total aforado e ingresos por venta de servicios, que alcanzaron un recaudo de \$162.418.361 miles y participaron con el 81.4% del total aforado.

Los ingresos por venta de servicios de salud representan el 42,5% con un recaudo de \$84.832.862 miles. Se destacan los facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 25.5% del total recaudado, seguido por EPS- Régimen contributivo con una participación del 7,9%. Las cuentas por cobrar se ubicaron en un nivel importante con el 38.7% del total recaudado (\$77.211.962 miles).

En el 2021, los recursos de capital registraron recaudos por \$16.895.831 miles equivalente al 8,5% del total recaudado, que corresponde netamente a recuperación de cartera.



Gráfico 57. Composición de los ingresos en la vigencia 2021



Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2021

Ahora, la cartera total del Hospital ascendió a \$233.773.404 miles a 31 de diciembre de 2021, de los cuales el 23,7% (\$123.022.846 miles) es mayor a 360 días.

Cuadro 119: Comportamiento histórico de la cartera

Edades Cartera	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021	% Part. 2021
Hasta 60 Días	43.099.399	35.652.963	12.157.380	- 65,9	- 6,9	5,2
De 61 a 90 Días	10.844.992	9.957.138	12.392.669	24,5	6,9	5,3
De 91 a 180 Días	25.866.579	18.978.712	41.273.000	117,5	26,3	17,7
De 181 a 360 Días	29.043.796	30.441.907	44.927.510	47,6	24,4	19,2
Mayor a 360 Días	80.359.642	104.968.411	123.022.846	17,2	23,7	52,6
Total Cartera	189.214.408	199.999.131	233.773.404	16,89	11,15	100

Fuente: Formato F-24 estado de cartera H.D.V. Cifras en miles de \$COP.

En los tres últimos años la cartera del Hospital Departamental de Villavicencio ESE, presentó crecimiento histórico del 11.15%. Con respecto a la vigencia anterior, presentó una variación del 16.89% (\$33.774.273 miles) al pasar de \$199.999.131 miles en 2020 a \$233.773.404 miles en 2021. La cartera mayor de 360 días es la de mayor participación en la vigencia 2021 con el 52,6%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 120: Cartera por regímenes

Detalle	Hasta 60 Días	61 A 90 Días	91 A 180 Días	181 A 360 Días	Mayor A 360 Días	Total	% Part
Régimen Contributivo	1.795.279	4.353.915	15.968.305	15.188.977	44.713.471	82.019.947	35,1
Régimen Subsidiado	9.266.229	5.709.901	19.754.222	23.214.913	38.314.924	96.260.188	41,2
Subsidio A La Oferta	125.794	1.563.509	3.583.558	4.133.849	25.501.670	34.908.380	14,9
Soat-Ecat	127.737	267.426	676.233	1.043.103	12.613.893	14.728.393	6,3
Régimen Especial	113.450	132.540	300.628	480.176	766.411	1.793.205	0,8
Particulares	168.512	197.162	277.374	189.050	398.255	1.230.352	0,5
Otros	560.378	168.218	712.680	677.442	714.222	2.832.940	1,2
TOTAL	12.157.380	12.392.669	41.273.000	44.927.510	123.022.846	233.773.404	100

Fuente: Formato Estado de cartera H.D.V. Cifras en miles de \$COP.

La cartera por régimen subsidiado se ubicó en el primer lugar con el 41,2% (\$96.260.188 miles), seguido del régimen contributivo con el 35,1% (\$82.019.947), subsidio a la oferta con el 14,9% (\$34.908.380 miles), SOAT-ECAT con el 6,3% (\$14.728.393 miles), otros con el 1,2% (\$2.832.940 miles), régimen especial con el 0,8% (\$1.793.205 miles) y Particulares con el 0,5% (\$1.230.352).

14.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos se presentan las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2019-2021, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.

Cuadro 121: Histórico de los ingresos 2019-2021

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico 2019-2021
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.631.613	833.611	19.213.992	2.204,9	170,2
INGRESOS	144.856.431	157.600.814	180.203.599	14,3	11,5
INGRESOS CORRIENTES	126.842.435	152.701.424	163.308.068	6,9	13,5
TRANSFERENCIAS	10.600.272	9.051.535	889.707	- 90,2	- 71,0
Aportes de la Nación	10.600.272	9.051.535	889.707	- 90,2	- 71,0
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	116.242.162	143.649.890	162.418.361	13,1	18,2
Venta de servicios de salud	70.013.343	74.192.778	84.832.862	14,3	10,1
Cuentas por cobrar	45.952.006	69.337.699	77.211.962	11,4	29,6
Venta de otros bienes y servicios	276.813	119.413	373.537	212,8	16,2
RECURSOS DE CAPITAL	18.013.996	4.899.390	16.895.531	244,8	- 3,2
TOTAL INGRESOS	147.488.043	158.434.425	199.417.590	25,9	16,3

Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

En los tres últimos años, los ingresos totales del Hospital Departamental de Villavicencio presentan un crecimiento histórico del 16.3%, al pasar de \$158.434.425 miles en 2020 a \$199.418.590 en 2021. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó una variación del 25.9%.

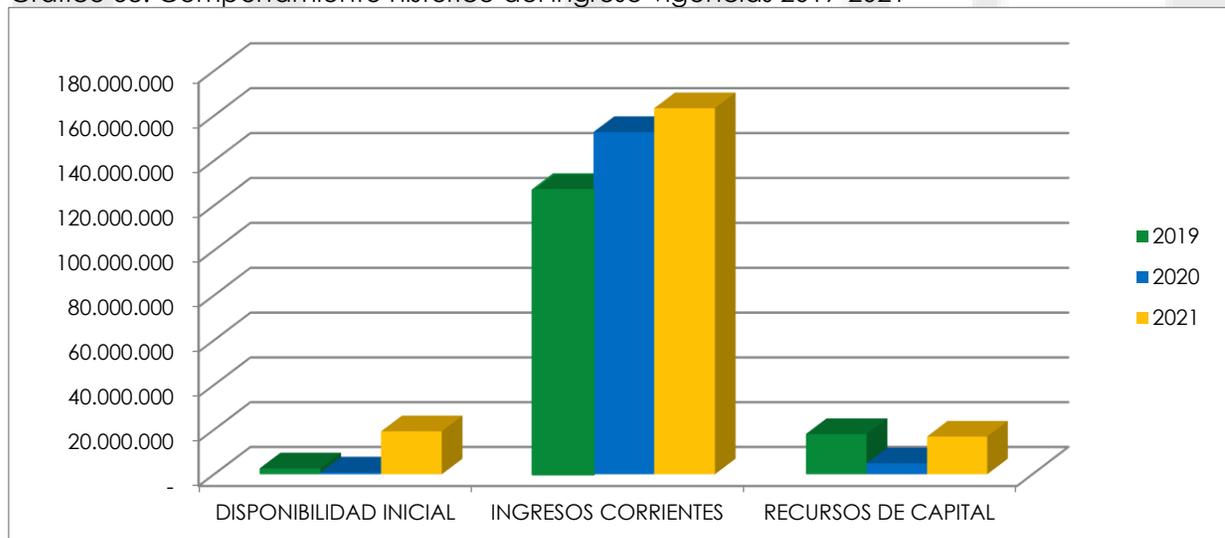
Los ingresos corrientes reflejan un crecimiento histórico del 13.5% durante el período 2019-2021 y una variación positiva respecto a la vigencia anterior del 6.9% al pasar de \$152.701.424 miles en 2020 a \$163.308.068 miles en 2021.

Las transferencias presentaron un decrecimiento histórico del 71%, valorado en \$889.707 miles (Fondo de Salvamento y Garantías para el sector salud S.S.F) en 2021.

Los ingresos por venta de servicios incrementaron el 18.2% en las últimas tres vigencias y con respecto a la vigencia anterior incrementó el 13.1% al pasar de \$143.649.890 miles en 2020 a \$162.418.361 miles en 2021.

Los recursos de capital en su conjunto reflejan un decrecimiento histórico del 3.2%, al pasar de \$18.013.996 miles en 2019 a \$16.895.531 miles en 2021, lo que en términos absolutos corresponden a \$1.118.462 miles menos, influenciado por menores recaudos por recuperación de cartera. Así mismo, en estas últimas tres vigencias (2019-2021), se presentaron recursos por concepto del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud por \$889.707 miles.

Gráfico 58. Comportamiento histórico del ingreso vigencias 2019-2021



Fuente: Ejecuciones de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

14.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$113.883.739 miles, adiciones por \$74.142.198 miles, reducciones por \$889.707 miles, créditos y contra créditos por \$38.787.457 miles para una apropiación definitiva de \$187.136.230 miles.

Cuadro 122: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2021

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partici.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	73.481.189	50.170.078	123.651.267	115.199.354	93,2	64,7
GASTOS DE PERSONAL	58.132.979	39.869.963	98.002.942	93.607.508	95,5	52,6
Servicios Personales Asociados a la Nómina	10.024.308	(615.376)	9.408.931	8.609.095	91,5	4,8
Servicios Personales Indirectos	39.144.284	39.652.379	78.796.664	76.122.652	96,6	42,8
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.616.259	759.973	2.376.232	1.991.548	83,8	1,1
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.348.128	-	1.348.128	1.125.071	83,5	0,6
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	6.000.000	72.986	6.072.986	5.759.141	94,8	3,2
GASTOS GENERALES	15.098.942	9.672.481	24.771.423	20.877.627	84,3	11,7
Adquisición de Bienes	1.927.390	596.805	2.524.195	2.021.402	80,1	1,1
Adquisición de Servicios	12.504.341	6.778.066	19.282.407	16.389.944	85,0	9,2
Impuestos y Multas	167.211	-	167.211	135.638	81,1	0,1
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	500.000	2.297.610	2.797.610	2.330.644	83,3	1,3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	249.267	627.635	876.902	714.220	81,4	0,4
Sentencias y Conciliaciones	249.267	534.000	783.267	620.586	79,2	0,3
Transferencias al Sector Publico - Departamentos	-	93.635	93.635	93.634	100,0	0,1
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	40.402.550	15.341.953	55.744.503	55.116.813	98,9	31,0
COMPRA DE BIENES PARA LA VENTA	37.429.962	12.219.994	49.649.956	49.024.109	98,7	27,5
Medicamentos	16.838.549	(4.038.074)	12.800.475	12.798.386	100,0	7,2
Otros Insumos y Suministros Hospitalarios	17.447.947	15.251.860	32.699.807	32.209.061	98,5	18,1
Alimentación y Nutrición	3.143.466	1.006.208	4.149.674	4.016.663	96,8	2,3
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	2.972.588	3.121.959	6.094.547	6.092.704	100,0	3,4
GASTOS DE INVERSION	-	7.740.460	7.740.460	7.736.557	99,9	4,3
GASTOS	113.883.739	73.252.491	187.136.230	178.052.725	95,1	100,0

Fuente: Ejecución de gastos 2021. Cifras en miles de \$COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos del Hospital alcanzaron \$178.052.725 miles, valor que representa el 95.1% de la apropiación definitiva. El mayor peso fue asumido por los gastos funcionamiento con \$115.199.354 miles, que representaron el 64,7 % de los gastos al cierre del ejercicio, los gastos de operación registraron \$55.116.813 miles participando con el 31% y la inversión \$7.736.557 que representó el 4,3% del total de gastos.

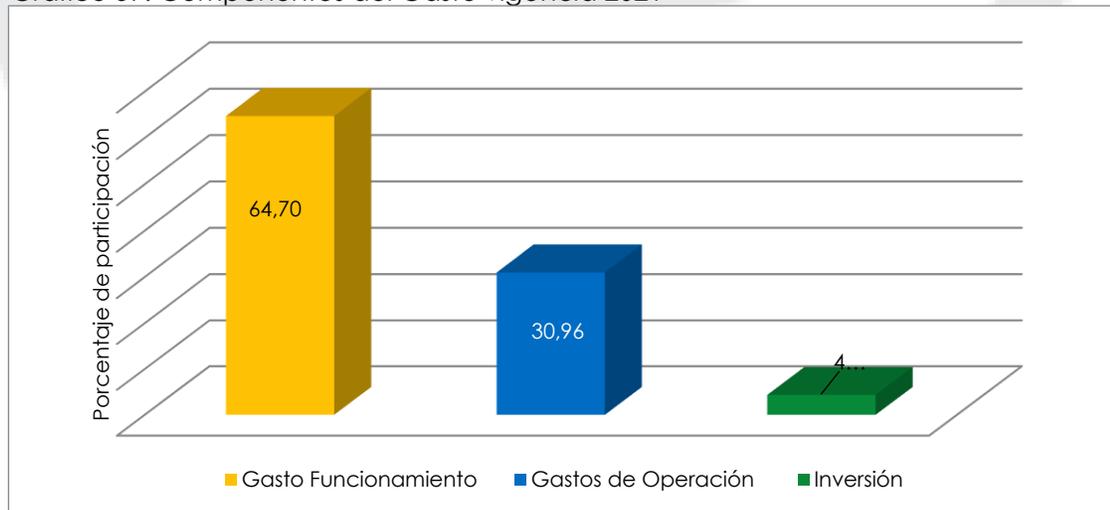
En los gastos de funcionamiento se destacaron los de personal con \$93.607.508 miles, monto que logró el 52,6% del total de compromisos del Hospital. Dicho componente estuvo integrado principalmente por servicios de personal indirectos con \$76.122.652 miles, con participación del 42.8%, reportado en las áreas asistencial y administrativa, cuya vinculación se realizó a través de contratos de prestación de servicios. Le siguen los servicios personales asociados a la nómina, por \$8.609.095 miles, con el 4,8%, y cuentas por pagar de vigencias anteriores con \$5.759.141 miles que participa en el 3.2%.

Los gastos generales participaron con el 11.7%, correspondieron principalmente a la adquisición de servicios para el funcionamiento del Hospital, los cuales ascendieron a \$16.389.944 miles que representaron el 9.2%, seguido de las cuentas por pagar vigencias anteriores por \$2.330.644 miles que representan el 1.3% del total de los gastos.

Las transferencias corrientes participaron en los gastos totales con el 0,4% con compromisos de \$714.220 miles, donde se destaca las sentencias y conciliaciones.

Los gastos de operación participaron con el 31% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$55.116.813 miles. Dichos gastos fueron integrados por la compra de bienes para la venta cuya ejecución ascendió a \$49.024.109 miles representando el 27.5%, y por las cuentas por pagar vigencias anteriores, que registraron compromisos por \$6.092.704 miles, equivalente al 3,4% del total de gastos.

Gráfico 59: Componentes del Gasto vigencia 2021





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos de inversión participaron con el 4,3% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$7.736.557 miles, que corresponden a los proyectos de Inversión "Dotación de Hospitales - Atención y Mitigación del COVID - 19 y desarrollo de la nueva sede HDV- ESE".

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 el Hospital Departamental de Villavicencio en las ejecuciones de gastos de las vigencias 2019 a 2021.

Cuadro 123: Histórico de los gastos en valores corrientes

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2020-2021	% Crecimiento Histórico
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	113.190.839	108.649.132	115.199.354	6,0	0,9
Gastos de Personal	85.712.346	87.066.529	93.607.508	7,5	4,5
Gastos Generales	20.735.196	20.810.446	20.877.627	0,3	0,3
Transferencias Corrientes	6.844.544	772.158	714.220	- 7,5	- 67,7
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	53.670.993	44.699.870	55.116.813	23,3	1,3
Compra de bienes para la Venta	40.707.191	39.242.035	49.024.109	24,9	9,7
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	12.963.802	5.457.835	6.092.704	11,6	- 31,4
GASTOS DE INVERSIÓN	314.723	421.153	7.736.557	1.737,0	395,8
Programas de Inversión	314.723	421.153	7.736.557	1.737,0	395,8
TOTAL GASTOS	167.176.556	153.770.155	178.052.725	15,8	3,2

Fuente: Ejecución de gastos 2019-2021. Cifras en miles de \$COP.

Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron el 3.2%, en el 2021 aumentaron el 15.8% con respecto a 2020.

Los gastos de funcionamiento tuvieron un leve crecimiento del 0.9% en las últimas tres vigencias, justificado principalmente por el pago de servicios personales indirectos que entre 2019 y 2020, pasaron de \$87.066.529 miles a \$93.607.508 miles respectivamente.

Las transferencias disminuyeron considerablemente en 67,7% en los tres (3) últimos años.

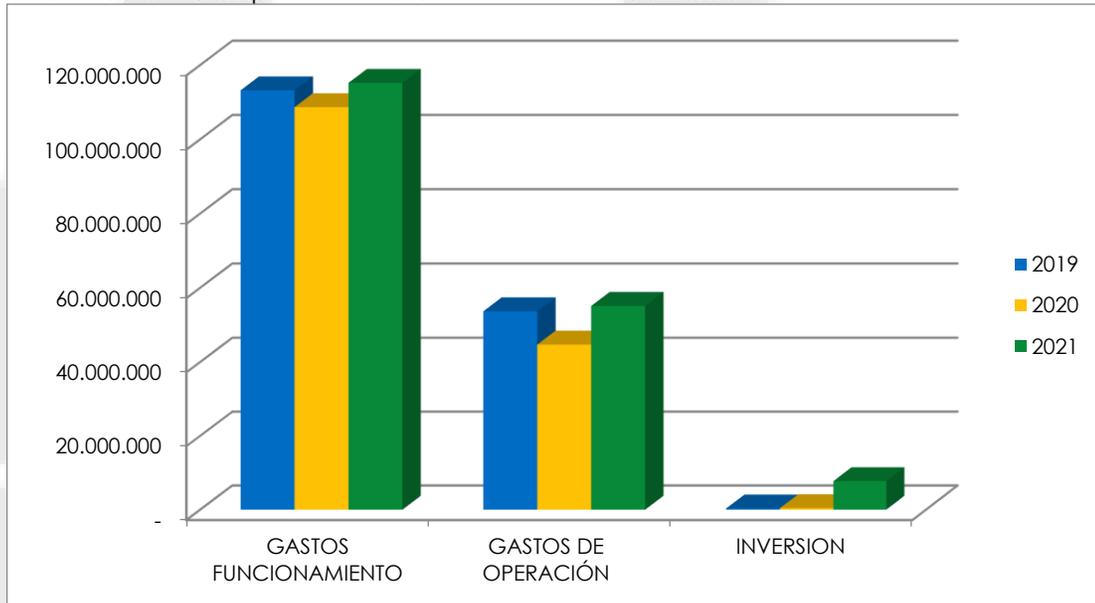


CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los gastos de operación (compra de medicamentos, otros insumos hospitalarios, alimentación y nutrición y cuentas por pagar vigencias anteriores) aumentaron el 1.3% entre 2019 y 2021, presentando un incremento del 23.3% frente a 2020.

Contrario comportamiento se presentó en los gastos de inversión, que incrementaron el 395.8% en las últimas tres vigencias. No obstante, frente al 2020 tuvo un incremento del 1.737%, representado en dotación de hospital para atención de la emergencia Covid 19.

Gráfico 60: Comparativo de Gastos – valores corrientes



Fuente: Ejecución de gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP.

14.2 Situación Financiera

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2021, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

14.2.2 Situación Presupuestal

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 124: Situación presupuestal

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	199.417.591
Ingresos corrientes	163.308.068
Recursos de Capital	16.895.531
Disponibilidad inicial	19.213.992
Gastos Ejecutados	178.052.725
Pagos Efectivo - Vigencia	160.952.773
Cuentas por pagar -Resolución 0001 de 2022	17.099.952
Superávit Presupuestal	21.364.866

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2021. Cifras en miles de \$COP.

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un superávit presupuestal de \$21.364.866 miles, atribuido a la recuperación de cartera y la gestión efectiva en los acuerdos de pago con las empresas prestadoras de servicios de salud.

14.1.4.2 Situación de Tesorería

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

Cuadro 125: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Caja	17.788
Bancos	38.460.487
TOTAL DISPONIBLE	38.478.275
Cuentas por Pagar	17.099.952
TOTAL EXIGIBLE	17.099.952
Superávit de Tesorería	21.378.323

Fuente: Estado de Tesorería F19 y F15 Cuentas por Pagar HDV 2021.
Cifras en miles de \$COP.

La situación de tesorería tuvo resultado positivo de \$21.378.323 miles, lo cual significa que el Hospital cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2021.

Se hace salvedad de este análisis ya que la información reportada de saldo en bancos en el formato F19 "Estado de tesorería" difiere del consignado en el balance general a 31 de diciembre de 2021, ya que las cuentas bancarias 364350017, 05761386-374 y 63265208953 carecen de conciliación durante todo el 2021, según opinión con salvedad emitida en el informe del revisor fiscal para la vigencia 2021.



14.1.4.3 Situación Fiscal

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

Cuadro 126: Situación fiscal

Concepto	Valor
Activo Corriente	35.929.948
Caja	17.788
Bancos	35.912.159
Pasivo Corriente	13.524.830
Cuentas por pagar	11.719.193
Beneficios a empleados	1.805.637
Superávit Fiscal	22.405.117

Fuente: Balance General HDV 2021. Cifras en miles de \$COP.

A 31 de diciembre de 2021, el Hospital arrojó un superávit fiscal de \$22.405.117 miles, lo cual indica que los recursos disponibles son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia. Esta situación está representada mayoritariamente en los saldos de las cuentas bancarias.



15. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL META



**ASAMBLEA
DEPARTAMENTAL DEL META**



15.1 PROCESO PRESUPUESTAL

En desarrollo del proceso presupuestal de la Asamblea Departamental del Meta se presenta un análisis a las cifras a precios corrientes del 2021, con el objeto de observar el crecimiento real en las tres últimas vigencias y verificar el cumplimiento de los valores máximos de gastos conforme a lo dispuesto en la Ley 617 de 2000.

15.1.1 Aprobación del Presupuesto

La Asamblea Departamental del Meta mediante la Ordenanza 1087 del 12 de noviembre de 2020 fijó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2021 en la suma de \$4.794.400 miles y liquidado mediante Decreto 534 del 28 de diciembre de 2020.

15.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Durante la vigencia 2020 no se efectuaron adiciones al presupuesto para lo cual el aforo definitivo quedó establecido \$4.794.400 miles. Los ingresos presentan recaudos por \$ 4.794.400 miles correspondiente al 100% del total aforado.

Cuadro 127: Presupuesto de Ingresos Vigencia 2021

Concepto	Aforo Inicial	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo
TRANSFERENCIAS	4.794.400	4.794.400	4.794.400	100,00
Departamento	4.794.400	4.794.400	4.794.400	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2021. Cifras en miles de \$ COP

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 2019-2021 en la Asamblea Departamental del Meta, este Ente de Control agrupó las cifras en valores corrientes donde los porcentajes de variación se interpretan como tasas de crecimiento histórico.

Cuadro 128: Histórico de ingresos precios corrientes.

Concepto	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico
TRANSFERENCIAS	4.381.454	4.610.650	4.794.400	5,23	4,61
Departamento	4.381.454	4.610.650	4.794.400	5,23	4,61

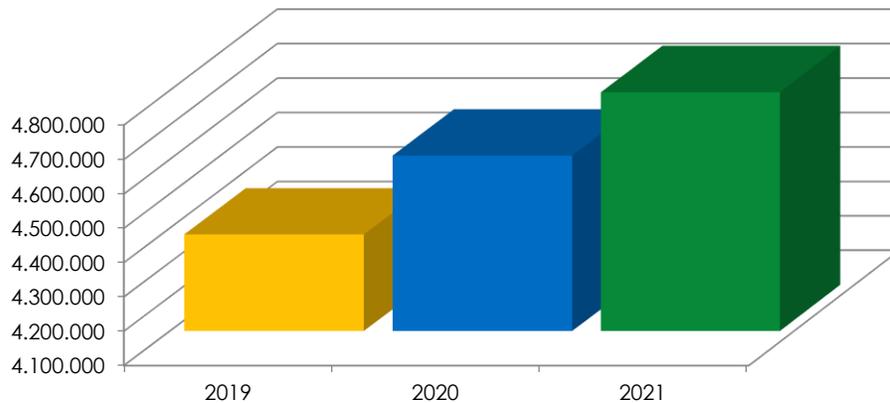
Fuente: Ejecución de ingresos 2019-2021. Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Los ingresos de la Asamblea Departamental del Meta reflejaron un crecimiento histórico del 4.61% al pasar de \$4.381.454 miles en la vigencia 2019 a \$4.794.400 miles en el 2021. Así mismo, los ingresos del 2021 presentaron una variación de 5.23% frente a las transferencias realizadas en la vigencia 2020. Cabe anotar que este crecimiento no afecta el límite dispuesto en la Ley 617 del 2000

Gráfico 61: Comportamiento Ingresos Precios Corrientes 2019- 2021



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.

Cuadro 129 : Presupuesto de gastos 2020

Descripción	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Participación
GASTOS DE PERSONAL	4.088.820	4.088.820	4.088.820	100,0	85,3
Factores salariales comunes	2.834.067	2.834.067	2.834.067	100,0	59,1
Contribuciones a la nomina	1.037.007	1.037.007	1.037.007	100,0	21,6
Prestaciones sociales	217.746	217.746	217.746	100,0	4,5
GASTOS GENERALES	683.775	683.775	683.775	100,0	14,3
Adquisición de bienes	25.479	25.479	25.479	100,0	0,5
Adquisición de servicios	658.296	658.296	658.296	100,0	13,7
TRANSFERENCIAS	21.805	21.805	21.805	100,0	0,5
A otras organizaciones nacionales	21.805	21.805	21.805	100,0	0,5
TOTAL	4.794.400	4.794.400	4.794.400	100,0	100

Fuente: Ejecución de Gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP



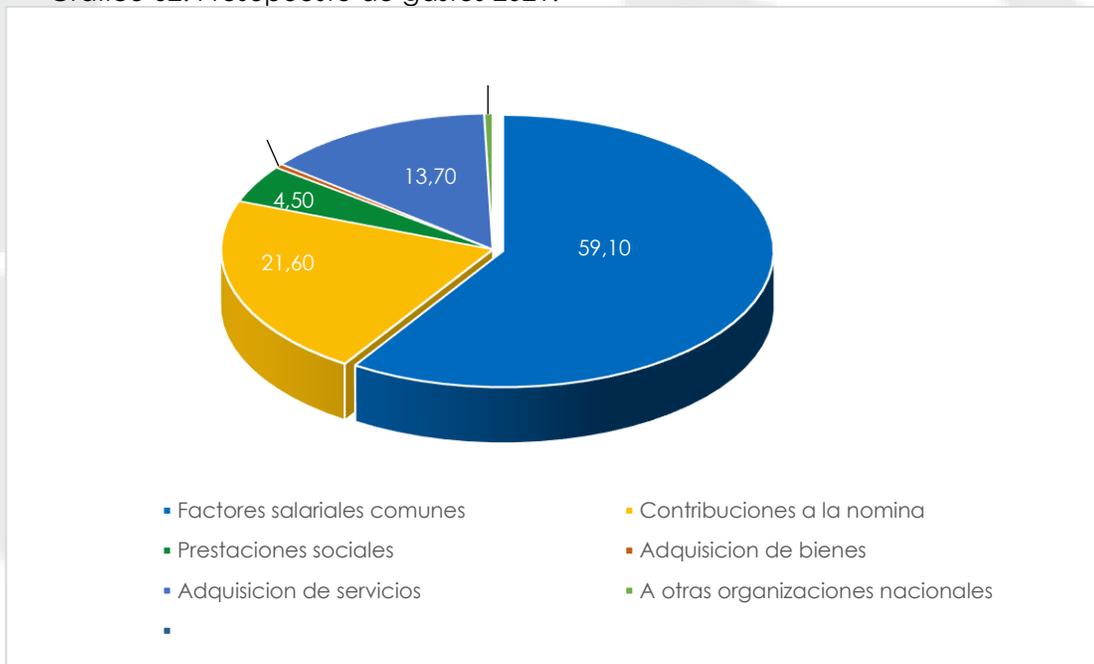
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

La Asamblea Departamental del Meta presentó apropiación definitiva por \$4.794.400 miles y compromisos por \$ 4.794.400 miles, lo que corresponde a una ejecución del 100%.

Los gastos de personal con compromisos por \$ 4.088.820 miles representan el 85.3% del total de lo ejecutado. Se destacan los factores salariales por \$2.834.067 miles con una participación del 59.1 %. 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 \$683.775 miles y una participación del 14.3 % del total ejecutado por la entidad. Las transferencias que para la Asamblea Departamental corresponde al pago que realiza la duma departamental a la Asociación Nacional de Diputados presentan compromisos por \$21.805 miles en la vigencia 2021.

Gráfico 62: Presupuesto de gastos 2021 .



Fuente: Ejecución de gastos 2021.

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 2019 a 2021 utilizando valores corrientes con el fin de analizar su comportamiento a través del tiempo.



Cuadro 130: Comportamiento Histórico del gasto 2019-2021,

Descripción	2019	2020	2021	% Variación 2021-2020	% Crecimiento Histórico
GASTOS DE PERSONAL	4.320.484	4.583.295	4.088.820	-10,8	-2,7
Factores salariales comunes	1.127.020	902.651	2.834.067	214,0	58,6
Contribuciones a la nomina	2.321.485	2.665.732	1.037.007	-61,1	-33,2
Prestaciones sociales	781.065	877.891	217.746	-75,2	-47,2
Aportes de Ley	90.914	137.021	-	-100,0	-100,0
GASTOS GENERALES	54.347	13.311	683.775	5036,9	254,7
Adquisición de bienes	18.339	742	25.479	3333,8	17,9
Adquisición de servicios	36.007	12.568	658.296	5137,9	327,6
TRANSFERENCIAS	6.625	14.044	21.805	55,3	81,4
TOTAL	4.381.455	4.610.650	4.794.400	4,0	4,6

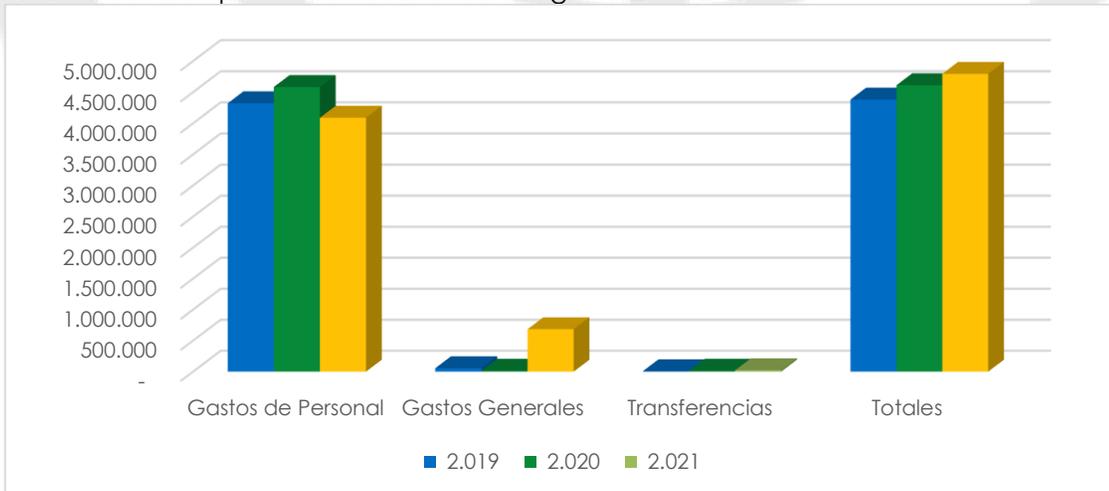
Fuente: Ejecuciones de Gastos 2019-2021. Cifras en miles \$ COP

En el periodo 2019 - 2021 los gastos ejecutados por la Asamblea Departamental del Meta evidencian un crecimiento histórico del 4.6%, al pasar de \$4381.455 miles en 2019 a \$4.794.400 miles en 2021 y una variación del 3.99% en relación con la vigencia 2020.

Este crecimiento está motivado principalmente por un aumento en los factores salariales comunes los cuales crecen históricamente 58.6% en las vigencias analizadas, al pasar de \$1.127.020 miles en 2019 a \$2.834.067 miles en 2021.

Así mismo, los gastos generales reflejan un crecimiento histórico significativo de un 254.7% en el período analizado al pasar de \$54.347 miles en 2019 a \$683.775 miles en 2021. Se destaca el crecimiento histórico en un 5.137,9% en la adquisición de servicios al pasar de \$36.007 miles en 2019 a \$658.296 miles en 2021.

Gráfico 63. Comportamiento Histórico del gasto 2019-2021



Fuente: Ejecuciones de gastos 2019-2021, Cifras en miles de \$ COP.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

15.1.3.2 Ley 617 de 2000

El presente análisis del cumplimiento a los indicadores en la ley 617 de 2000 se efectúa de manera netamente informativa, pues esta Contraloría no es la responsable de emitir pronunciamiento sobre el cumplimiento o incumplimiento de los techos establecidos en la norma.

El artículo 28 de la Ley 617 de 2000 estableció la remuneración de los Diputados de las Asambleas Departamentales por mes de sesiones, en salarios legales mensuales, según la categoría departamental que los cobije. El Departamento del Meta se ubica en la categoría primera, por tal razón corresponde a 26 smlmv.

El artículo 29 de la Ley 617 de 2000 señala que las sesiones de las asambleas se llevan a cabo durante ocho meses en forma ordinaria y el artículo 1° de la ley 1871 de 2017 establece que las asambleas podrán sesionar igualmente durante dos (2) meses al año de forma extraordinaria, previa convocatoria del Gobernador, para que se ocupen exclusivamente de los asuntos que se sometan a su consideración.

El artículo 8° de la Ley 617 de 2000 estableció que partir del año 2001, los gastos diferentes a la remuneración de los diputados en las Asambleas departamentales de primera categoría, como la del Meta, no podrán superar el 60% del valor total de dicha remuneración.

Así las cosas, la remuneración de los diputados del Meta en 2020 fue como se explica en el siguiente cuadro:

Cuadro 131: Proyección de Remuneración Diputados

Descripción	Valor
Número de Diputados	11
Meses de sesiones Anuales	8
Salario Mínimo Legal Vigente	908,526
N° Salarios Mínimos legales Vigentes	26
SUBTOTAL REMUNERACION	2.078.707
GASTOS MAXIMOS FUNCIONAMIENTO (60%)	1.247.224
Subtotal Remuneración + Gastos Máximos	3.325.932

Fuente: Ley 617 de 2000. Cifras en miles de \$ COP.

En materia de prestaciones sociales el Consejo de Estado se había pronunciado mediante el Concepto 1.532 de octubre de 2007, el cual fue ratificado en el concepto 1.700, diciendo que: "...los miembros de las asambleas departamentales disfrutarán de las prestaciones sociales consagradas en el artículo 17 de la Ley 6 de 1945, con las modificaciones



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

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.

Así mismo, no puede olvidarse que con respecto a las cesantías del orden territorial la mencionada ley 6 fue modificada por las leyes 344 de 1996 y 362 de 1997."

Adicionalmente esta la expedición de la Ley 1871 del 12 de octubre de 2017 por la cual se dictan el régimen de remuneración, prestacional y seguridad social de los miembros de las Asambleas departamentales

En tal sentido, la apropiación presupuestal para las prestaciones y seguridad sociales de los diputados en el Meta ascendieron a \$1.514.601 miles.

Cuadro 132: Proyección prestaciones y seguridad sociales

Concepto	Valor
Prima de Navidad	259.839
Vacaciones y prima de vacaciones	311.806
Salud 8.5%	176.690
Pensión 12%	249.445
Parafiscales 9%	187.084
Cesantías e intereses	315.270
ARP (0.696%)	14.468
Subtotal Prestaciones	1.514.602
Subtotal remuneración + Gastos Máximos	3.325.932
Total Gastos Asamblea	4.840.534

Fuente: Ley 617 de 2000. Cifras en miles \$ COP.

En consideración a lo anterior, el límite de gastos para la Asamblea Departamental del Meta para la vigencia 2021 es de \$4.840.534 miles. Teniendo en cuenta que los compromisos ascendieron a \$4.794.400 miles, se tiene entonces que los gastos cumplieron con los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

15.2 Situación Presupuestal

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Cuadro 133: Situación presupuestal 2021.

Concepto	Valor
INGRESOS	4,610,662
Transferencias	4,610,662
GASTOS	4,610,650
Cuentas por Pagar	0
Pagos de la Vigencia	4,610,650
Reservas Presupuestales	0
Superávit Presupuestal	12

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2021. Cifras en miles de \$ COP

De conformidad con el cuadro anterior, la Asamblea Departamental del Meta al cierre de la vigencia fiscal 2021 refleja una situación presupuestal equilibrada, en consideración a que los compromisos adquiridos fueron iguales a los ingresos percibidos.



CONCLUSIONES

La Administración Central del Departamento del Meta presentó a la Asamblea Departamental del Meta, el Marco Fiscal de Mediano Plazo Ajustado con proyección 2021-2030. Dicho documento contempla los pasivos contingentes con corte a junio de 2020: demandas judiciales valoradas en \$338.744.778 miles, de las cuales el 69% corresponden a acciones de reparación directa, correspondiendo a un valor de \$234.576.763 miles.

El trámite del proyecto del presupuesto del Departamento se ajustó con lo establecido en la Ordenanza 467 de 2001. La Honorable Asamblea Departamental aprobó en sus tres debates reglamentarios el proyecto de presupuesto presentado por el gobierno departamental pasando a ser la Ordenanza N° 1087 de 2020. Los debates se llevaron a cabo los días 3, 12 y 14 de noviembre de 2020.

Sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías, la ejecución presupuestal de ingresos de la administración central del departamento registró un aforo definitivo de \$917.373.682 miles. Los recaudos al cierre de la vigencia 2021 ascendieron a \$987.464.488 miles, cifra superior en un 8% del aforo definitivo.

El comportamiento de los ingresos tributarios del Departamento del Meta para la vigencia 2021 registra una variación positiva del 25,4% frente al 2020, al pasar de \$170.102.379 miles en 2020 a \$213.327.877 miles en 2021. Lo anterior permite evidenciar una variación en términos absolutos de \$43.255.499 miles.

Por su parte, los ingresos no tributarios ascendieron a \$38.949.153 miles, presentando una variación positiva de 15,4% frente a la vigencia 2020, lo cual significa un recaudo mayor en valores absolutos de \$5.203.063 miles.

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, los compromisos ascendieron a \$778.091.591 miles, equivalente al 84,8% de la apropiación definitiva. Por su parte, la inversión ascendió a \$615.161.190 miles, equivalente al 79,1% del total ejecutado en 2021, sin incluir los recursos del SGR.

Frente a la inversión ejecutada en la vigencia 2021, se observó que los cinco (5) sectores con mayor inversión correspondieron a: educación con \$334.167.693 miles, salud \$91.182.510 miles, recreación y deporte \$44.967.705 miles, vivienda \$29.456.343 miles e inclusión social y reconciliación con \$25.286.078 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

A manera netamente informativa, se estableció que, en materia de disciplina fiscal, los gastos de funcionamiento del sector central estuvieron dentro de los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, reflejando un indicador del 37,10% del total de los ingresos corrientes de libre inversión (\$179.532.003 miles).

Recordemos que de acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 617 de 2000, el Departamento del Meta, durante la vigencia fiscal 2021, 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).

La Gobernación del Meta al cierre del 2021 arrojó superávit presupuestal por valor de \$209.372.897 miles, equivalente al 21,2% de los ingresos, sin incluir los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

Así mismo, presentó al cierre de la vigencia 2021, un superávit de tesorería, incluyendo recursos del sistema general de regalías, por valor de \$311.786.226 miles, es decir, que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir los requerimientos inmediatos.

A 31 de diciembre de 2019, el Departamento del Meta presentó un superávit fiscal de \$295.294.026 miles incluidos los recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR).

Respecto al dictamen de los estados financieros, La opinión de la entidad para el año 2021 se mantuvo respecto al año anterior que fue una opinión limpia o sin salvedades.

Por parte de las entidades descentralizadas del orden departamental se evidenció que el Instituto Departamental de deporte y Recreación del Meta (Idermeta) y la Agencia para la Infraestructura del Meta, presentan situaciones presupuestales con déficit en consideración a que sus ingresos fueron inferiores a los compromisos ejecutados en la vigencia, sin embargo es pertinente señalar que estos faltantes de recursos están respaldados con los recursos de los convenios suscritos con la gobernación del Meta.

Así mismo, las Empresas Sociales del Estado (E.S.E) "Solución Salud" y el Hospital Departamental de Granada reflejan situaciones deficitarias respaldadas en las cuentas por cobrar a las diferentes Empresas Promotoras de Salud (E.P.S) por concepto de la venta de servicios.

En síntesis general, durante la vigencia 2021 se observó una recuperación de los ingresos del departamento del Meta, como consecuencia de la reactivación de la económica después del duro revés a raíz de la pandemia del COVID 19, sumado a ello, a las políticas de reducción de interés y sanciones a deudores morosos adoptados por el Gobierno Departamental bajo el amparo de los



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

decretos con fuerza de Ley que expidió el Gobierno Nacional por la emergencia sanitaria.

