



Gobernación
de Norte de
Santander



MFMP 2018-2027

GOBERNACION NORTE DE SANTANDER



Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018 – 2027



Gobernación
de Norte de
Santander



MFMP 2018-2027



WILLIAM VILLAMIZAR LAGUADO
Gobernador de Norte de Santander

MARTIN MARTINEZ VALERO
Secretario de Hacienda

2018

Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018 – 2027

Secretaría de Hacienda

Elaborado por:

MARTIN MARTINEZ VALERO

Secretario de Hacienda Departamental

RODRIGO CORREA MEZA

Profesional Especializado

Area Financiera

Cúcuta, Octubre de 2017

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	8
1. OBJETIVOS	9
2. CONTEXTO DEMOGRÁFICO:	10
CAPITULO 1.....	27
1.1. DIAGNOSTICO.....	28
1.1.1. MATRIZ DOFA INGRESOS:	28
1.1.2. MATRIZ DOFA GASTOS.....	30
CAPITULO 2.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2 ESTRUCTURA FINANCIERA A PRECIOS CORRIENTES.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2.1 ANÁLISIS DE LOS INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES	32
1.2.6 ANALISIS DE LOS GASTOS	49
1.2.6.4 ANALISIS VERTICAL DEL GASTO 2011 -2015 Y JUNIO DEL 2016.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2.6.5 COMPOSICIÓN NOMINA DEPARTAMENTAL ...	¡Error! Marcador no definido.
1.2.6.6. RELACION INGRESOS – GASTOS.	¡Error! Marcador no definido.
1.2.6.6.3 NIVEL DEL GASTO LEY 617 DEL 2000, EJECUTADO -2017.....	62
1.2.6.6.4. ANALISIS DE LA CAPACIDAD DE PAGO Y ENDEUDAMIENTO LEY 358/1997 VIGENCIA 2015-2016.....	63
1.2.7 GESTIÓN FINANCIERA	65
1.2.8. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE GESTIÓN FINANCIERA DEL DEPARTAMENTO	90
1.2.8.1. ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	90
1.2.9 OBJETIVOS FINANCIEROS O FISCALES	93
1.2.9.1. OBJETIVOS FINANCIEROS GENERALES.....	93
1.2.9.2. OBJETIVOS FINANCIEROS ESPECÍFICOS	93

1.2.9.3. ANÁLISIS DE LA MATRIZ FINANCIERA AJUSTADA 2017 – 2026 (MATRIZ FINANCIERA)	93
1.2.9.4 TENDENCIA INGRESOS PROPIOS	94
1.2.9.5 TENDENCIA DE LOS GASTOS.....	94
1.2.9.6 SERVICIO DE LA DEUDA.	95
1.2.9.7 INVERSIÓN	95
1.2.9.8 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	96
1.2.9.9 ANÁLISIS DE LA MATRIZ FINANCIERA PROYECTADA 2017-2026 (PLAN FINANCIERO) PROYECTO DE PRESUPUESTO 2017.	96
1.2.9.10 ENTORNO MACROECONOMICO	¡Error! Marcador no definido.
1.2.9.11 ESTADO DE ENDEUDAMIENTO POR RENTA PIGNORADA . ¡Error! Marcador no definido.	
1.2.9.12. ACTIVIDADES PARA CUMPLIR LAS METAS PROPUESTAS	96
CAPITULO 3	103
1.3 PASIVOS RED PÚBLICA HOSPITALARIA CALIFICADOS EN RIESGO ALTO Y MEDIO N D S.	¡Error! Marcador no definido.
1.3.1 DE LOS PASIVOS RED PUBLICA HOSPITALARIA A 31 DE DIC. 2013	¡Error! Marcador no definido.
1.3.2. DE LOS PASIVOS RED PUBLICA HOSPITALARIA A 30 DE JUN. 2015	¡Error! Marcador no definido.
1.3.3. SITUACIÓN DE LOS PASIVOS ESES DEL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER, PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO	¡Error! Marcador no definido.
1.3.4. E.S.E HOSPITAL REGIONAL NORTE.....	¡Error! Marcador no definido.
1.3.5. E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SUR ORIENTAL	¡Error! Marcador no definido.
1.3.6. E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	¡Error! Marcador no definido.
1.3.7. HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ .	¡Error! Marcador no definido.
1.3.8. E.S.E CENTRO DE REHABILITACION CARDIONEUROMUSCULAR DEL NORTE DE SANTANDER.....	¡Error! Marcador no definido.

1.3.10 HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA.....	¡Error! Marcador no definido.
1.3.11 SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LAS ESES DEL PROGRAMA PSFF	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO 4.....	¡Error! Marcador no definido.
1.4. METAS DE SUPERÁVIT PRIMARO (Escenario sin Crédito) 2012-2021	¡Error! Marcador no definido.
5. CAPITULO	¡Error! Marcador no definido.
1.5. ESCENARIOS METAS FISCALES Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA, (ver cuadro metas fiscales).	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO 6.....	¡Error! Marcador no definido.
1.6.1 IFINORTE	¡Error! Marcador no definido.
1.6.2 INDENORTE	¡Error! Marcador no definido.
1.6.3 ISER	¡Error! Marcador no definido.
1.6.4 LOTERÍA DE CÚCUTA.....	¡Error! Marcador no definido.
1.6.5 SALUD	¡Error! Marcador no definido.
1.6.6 HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO	¡Error! Marcador no definido.
1.6.7 E.S.E CENTRO DE REHABILITACIÓN CARDIONEUROMUSCULAR	¡Error! Marcador no definido.
1.6.7.1 ANÁLISIS COMPARATIVO DE INGRESOS 2010- JUNIO 2016 ESE CENTRO DE REHABILITACIÓN CARDIONEUROMUSCULAR	¡Error! Marcador no definido.
1.6.7.2 NÁLISIS COMPARATIVO DE GASTOS 2010- JUNIO 2016 ESE CENTRO DE REHABILITACIÓN CARDIONEUROMUSCULAR	¡Error! Marcador no definido.
1.6.8 ESE EMIRO CAÑIZARES	¡Error! Marcador no definido.
1.6.9 ESE ISABEL CELIS YAÑES	¡Error! Marcador no definido.
1.6.10 ESE HERRAN JOAQUIN EMIRO ESCOBAR.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO 7	¡Error! Marcador no definido.
1.7.1. VIGENCIAS FUTURAS	323
1.7.1.1 VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS	¡Error! Marcador no definido.

1.7.1.2	VIGENCIAS FUTURS EXCEPCIONALES.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO 8		¡Error! Marcador no definido.
1.8.1	COSTO FISACAL DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS VIGENCIA 2015	322
CAPITULO 9		¡Error! Marcador no definido.
1.9.1	INFORME DE GESTION DEL PRIMER SEMESTRE DEL 2016	¡Error! Marcador no definido.

INTRODUCCION

La Administración, Departamental de Norte de Santander presenta a la Honorable Asamblea el presente documento “MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2017-2026” MFMP en concordancia con las disposiciones legales establecidas en la Ley 819 de 2003, herramienta de planificación de las finanzas en las Entidades Territoriales, el cual permite garantizar la sostenibilidad de la deuda en un periodo no inferior a 10 años.

En el presente documento, se plasma el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2017-2026 del Departamento Norte de Santander, como resultado de la implementación de procesos de gestión y apoyo institucional de las diferentes dependencias y niveles administrativos de planeación, en búsqueda del fortalecimiento fiscal de la entidad territorial y el desarrollo regional; basado en las herramientas y elementos reglamentarios brindados por las Leyes 358 de 1997 (Endeudamiento), 550 de 1999 (Reestructuración de pasivos), 617 de 2000 (Racionalización del gasto) y 819 de 2003 (Responsabilidad Fiscal); realizando un análisis detallado de la situación fiscal de la misma, donde no solo se relacionan los gastos actuales y se estiman los ingresos para sufragarlos, sino que además se está al tanto de los pasivos que tiene la entidad, se sugiere el seguimiento de los procesos jurídicos en contra de la Administración Departamental en todos los niveles y se establece claramente si se cumplen los límites legales de endeudamiento, a la sostenibilidad de la deuda y al gasto de funcionamiento.

Con la expedición de la Ley 819 de 2003, de responsabilidad fiscal, se fortaleció el marco normativo de la disciplina fiscal, compuesta además por las Leyes 358 de 1997, 549 de 1999, 550 de 1999 y 617 de 2000. Estas Leyes pretenden que el proceso de descentralización ordenado desde la Constitución Política, se consolide en Departamentos y Municipios fuertes desde el punto de vista fiscal, de tal manera que la autonomía territorial sea una realidad evidenciada en mejores ingresos, generación de ahorro y capacidad de pago, Marco Fiscal que junto a los recursos por transferencias de la nación, garanticen la inversión social que soporte el desarrollo regional del país.

En éste, se expone un análisis detallado de los resultados macroeconómicos y fiscales observados en la vigencia anterior y la descripción de lo que se proyecta será el comportamiento futuro de las principales variables económicas y los resultados fiscales para la vigencia siguiente y para el mediano plazo.

1. OBJETIVOS

- El objetivo principal del presente Marco Fiscal de Mediano Plazo del Departamento Norte de Santander es el de construir un sendero financiero factible en el mediano plazo (2017-2026), en el que el comportamiento de los ingresos y los gastos de la entidad territorial garanticen las normas vigentes de endeudamiento (Ley 358 de 1997), racionalización y autofinanciación de los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003).
- Garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y la viabilidad fiscal del Departamento Norte de Santander.
- Hacer que las entidades territoriales reflejen en la elaboración del presupuesto de cada vigencia fiscal un superávit primario que les permita garantizar la sostenibilidad de la deuda pública.
- Hacer más eficiente la programación y ejecución presupuestal, eliminando el régimen de reservas y poniendo un límite a la autorización de las vigencias futuras.
- Reforzar los controles del nivel de endeudamiento fijados en la ley 358 de 1997. Reglamentar la colocación de excedentes de liquidez.

2. MARCO LEGAL

La elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo de la administración del Departamento Norte de Santander, se fundamentó en los lineamientos generales de la **Ley 819 de 2003** por la cual se dictan normas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones, Ley conocida como la Ley de responsabilidad fiscal, la cual tiene como objetivo fundamental racionalizar la actividad fiscal y hacer sostenible la deuda pública, con el fin de generar una estabilidad económica que permita al país obtener los niveles de desarrollo necesarios.

Esta ley contiene el conjunto de reglas, procesos y procedimientos que someten la administración de las Finanzas Públicas, tanto nacionales como territoriales, a una permanente rendición de cuentas sobre el monto y la utilización de los recursos públicos a través del tiempo.

Dando cumplimiento al artículo 5 de la mencionada Ley, el Marco Fiscal de Mediano Plazo para las entidades territoriales se presentará anualmente a título informativo al Concejo municipal por el Alcalde, al mismo periodo en el cual se presenta el proyecto anual de presupuesto, y su contenido comprende:

- El Plan Financiero, contenido en el artículo 4 de la Ley 38 de 1989, modificado por el inciso 5 de la Ley 179 de 1994.
- Las metas de superávit primario, así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad.
- Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución.
- Un informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior.
- Una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior.
- Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la entidad territorial.
- El costo fiscal de los proyectos de ordenanza sancionados en la vigencia fiscal anterior.

A su vez, el estudio de las finanzas departamentales municipales y su proyección en el mediano plazo implica el manejo detallado y estudio de lo que respecta a las normas

vigentes de endeudamiento Ley 358 de 1997, racionalización del gasto Ley 617 de 2000, y el Sistema General de Participaciones Ley 715 de 2001.

La Ley 358 de 1997, por la cual se reglamenta el artículo 364 de la constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento, surge ante la reciente tendencia de la deuda contraída por las entidades territoriales durante la segunda mitad de la década de los 90, a partir de la cual las administraciones deben realizar análisis de su capacidad de generación de ahorro operacional para financiar el pago de servicio de la deuda. El objetivo final de esta Ley es determinar el nivel de deuda que las entidades pueden sostener en el largo plazo, teniendo en cuenta su estructura de ingresos y costos del servicio de deuda, incorporando el análisis de solvencia y sostenibilidad de ésta.

La Ley 617 de 2000, establece normas tendientes a la racionalización del gasto público. El objetivo principal es el de facilitar la racionalización de los gastos de funcionamiento en las administraciones centrales, sus órganos de control, asambleas y concejos y permitir el ajuste gradual de los mismos de acuerdo con el nivel de ingresos corrientes de libre destinación que, según su categoría, pueden generarse en cada entidad.

La Ley 715 de 2001, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto legislativo 01 de 2001) de la constitución política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros. En el año 2001 surge la Ley 715 en reemplazo de la Ley 60 de 1993, como herramienta que permite la ejecución de gasto e inversión sectorial de acuerdo con las responsabilidades asignadas a las entidades territoriales. Así pues el objetivo de esta norma es la asignación de las competencias entre Nación, Departamento y Municipio en términos de los servicios de educación, salud y sectores de propósito general, tales como agua potable y saneamiento básico. De igual manera determina la destinación de los recursos de transferencias de la Nación frente a cada uno de los sectores. La ley 715 se modificó mediante la ley 1176 de diciembre 27 de 2007, en desarrollo del Acto Legislativo 04 de 2007, con referencia al monto de las transferencias.

Así mismo, el **Decreto 111 de 1996**, que compila las normas de las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto, el Decreto 359 de 1995, por el cual se reglamenta la Ley 179 de 1994, el Decreto 568 de 1996, por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación y el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los

presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.

3. METODOLOGIA

Para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) contenido en este documento, se tiene como base tanto conceptual como teórica, las cartillas proporcionadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público “Guía metodológica para la elaboración del marco fiscal de mediano plazo” y “Cartilla de aplicación para entidades territoriales – Ley 819 de 2003”.

La información primaria la constituyen las ejecuciones presupuestales tanto de ingresos como de gastos de los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 del Departamento Norte de Santander. Dentro del estudio descriptivo de las finanzas públicas del Departamento, y la construcción del Plan Financiero como componente central del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el proceso metodológico desarrollado a través de la Secretaría de Hacienda Departamental, consistió en el cumplimiento de los siguientes pasos metodológicos:

- Compilación de información financiera del Departamento (Ejecuciones Presupuestales de ingresos y gastos de los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016).
- Revisión y estudio de las finanzas Departamentales, y elaboración del diagnóstico financiero del departamento, mediante el análisis vertical y horizontal de ingresos y egresos según ejecuciones presupuestales 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.
- Revisión de resultados fiscales, indicadores de Ley 617/00 y 358/97, representación gráfica de resultados, y análisis de deuda pública y su sostenibilidad.
- Formulación de conclusiones y recomendaciones.

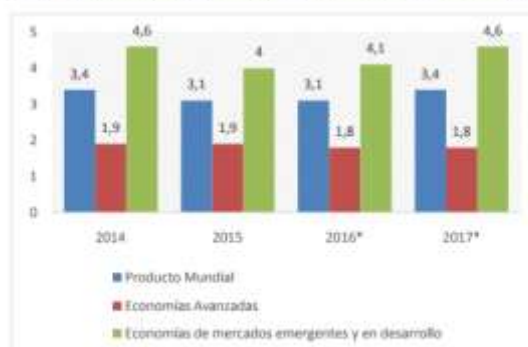
4. ESCENARIO MACROECONÓMICO INTERNACIONAL, NACIONAL Y REGIONAL

Es importante analizar el comportamiento macroeconómico mundial, ya que de ello dependen muchas variables que afectan directamente el comportamiento de las finanzas públicas nacionales, departamentales y municipales, como consecuencia de la economía globalizada en la que están inmersos los países. No es posible que algún escenario financiero se formule sin tener en cuenta la coyuntura internacional, siendo de vital importancia para la toma de decisiones y proyecciones de las principales variables macroeconómicas. En consecuencia, en éste capítulo se revisan las perspectivas de la economía para 2017 partiendo del panorama internacional, hasta llegar al análisis de la coyuntura del Departamento.

4.1 Contexto Internacional

La mayoría de las economías han presentado unas tasas de crecimiento menores a las esperadas en el Producto Interno Bruto para el año 2015, las economías desarrolladas aún presentan riesgos significativos, especialmente en la Zona Euro y en Japón y en economías emergentes desaceleración, particularmente en América Latina. El Producto Bruto Mundial para este año se ubicó en 3,1, según estimaciones del Fondo Monetario Internacional y con este resultado se contabiliza una caída de 0,3 puntos porcentuales respecto al año anterior. La perspectiva para el 2016 es constante y guarda relación con el 2015, esperando un resultado de 3,1 (Gráfica 1)

Gráfica 1 Perspectivas de Crecimiento Economía Mundial (Variación Anual %)



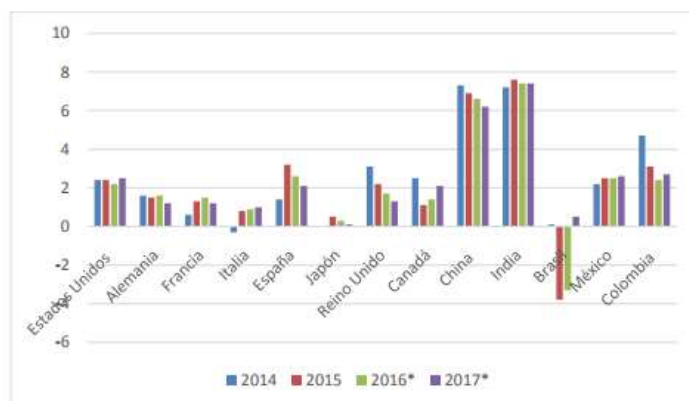
Fuente: FMI (WEO – Julio de 2016)
* Pronóstico FMI

Las economías de mercados emergentes y en desarrollo muestran una tendencia alcista y según las proyecciones del FMI se podría ubicar en 4,1% para el cierre de 2016 y ratificar esta tendencia para el 2017 con un incremento de 0,5 puntos porcentuales; sin embargo la dinámica del producto mundial se ve afectada por una marcada desaceleración en algunas de ellas, como es el caso de la economía de la Comunidad de Estados Independientes, dentro de los cuales Rusia es el que cobra la mayor tendencia negativa, a pesar de que el aumento de los precios del petróleo están brindando un gran apoyo para su recuperación económica, la inversión y la productividad aún están en una perspectiva débil.

En el caso de América Latina y el Caribe, se prevé que Brasil continúe con una recesión menos grave y se ubique en -3,3% para esta vigencia, con lo cual se reflejaría en una mejoría de 0,5 puntos porcentuales, esperando que para el 2017 éste indicador sea positivo. En el caso de México la tendencia es estable y se espera un crecimiento de 2,5%.

En los países del África subsahariana la economía de Nigeria presenta una contracción importante de 3,6 puntos porcentuales del 2014 al 2015, ya que pasa de 6,3% a 2.7% respectivamente y continúa con tendencia a la baja ya que se espera que para el cierre de 2016 éste indicador sea de -1,8%, lo cual se debe principalmente a la caída de los ingresos procedentes del petróleo, la baja capacidad de generación de energía y el debilitamiento de confianza de los inversionistas.

Gráfica 2 Proyección de crecimiento. (Variación Anual %)



Fuente: FMI (WEO – Julio de 2016)
* Pronóstico FMI

La coyuntura en Oriente Medio apunta a una tendencia de crecimiento y se proyecta un indicador de 2,3% a 3,4% en los años 2016 y 2017 respectivamente, lo cual depende básicamente de los países exportadores de petróleo y por ende, de los ingresos provenientes del hidrocarburo que se generen dada la leve mejoría de su precio, y como consecuencia de ello éstos países aún se encuentran en el proceso de ajuste fiscal en respuesta a la disminución estructural de dichos ingresos, adicional al conflicto armado que persiste en éste sector.

Las economías avanzadas se han visto afectadas por el resultado del referéndum en el Reino Unido, por lo que no se esperaba un voto a favor del brexit, lo que implica la generación de incertidumbre en los mercados financieros, inestabilidad en las políticas macroeconómicas, en los tipos de cambio y en el precios de los activos, sobretudo en la Zona Euro.

Bajo estas condiciones el impacto sobre el crecimiento mundial sería una desaceleración para los años siguientes, sobre todo en las economías avanzadas.

Para Estados Unidos el panorama desmejora en 0,2 puntos porcentuales y se espera un crecimiento más débil, cerrando en 2,2% en 2016, lo cual trae consigo el fortalecimiento del dólar de EE.UU. y la disminución de la inversión en el sector de la energía, se espera que las tasas de interés bajen y se normalice la política monetaria.

El caso de Japón a pesar de los esfuerzos de recuperación de la economía aún no se refleja en el crecimiento, pues continúa con una tendencia a la baja y su comportamiento sería así, 0,3% y 0,1% para el año 2016 y 2017 respectivamente, los principales motivos son el debilitamiento de la demanda interna, la inflación, la apreciación del yen y una política fiscal débil

Caso del Petróleo?

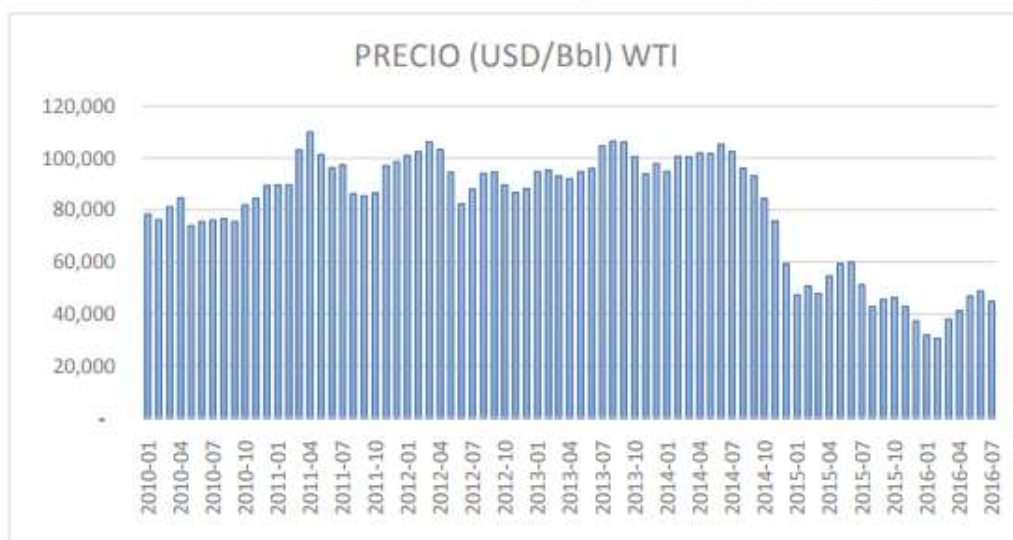
A lo anterior debe sumarse la preocupante situación por la que están pasando las economías que dependen de la explotación de crudo, como la colombiana. Desde 2014 el precio por barril ha presentado una caída constante sobre todo desde la segunda mitad del año, donde se observa un decrecimiento cercano al 44%, en 2015 el panorama continúa con la misma tendencia, manteniendo un precio promedio de 48 USD/Bbl y un descenso para este año de 38%, para el 2016 se han alcanzado niveles

mínimos históricos cercanos a 30 dólares por barril. En conclusión el precio del petróleo ha caído alrededor de 70% desde 2014 hasta el mínimo registrado en 2016. (Gráfica 3).

La sobreoferta del crudo a nivel mundial, en la cual la OPEP tiene gran parte de la culpa ya que continua en la guerra por defender su cuota de mercado frente a Estados Unidos, el cual en los últimos 5 años ha logrado ser uno de los primeros productores mundiales de crudo (luego de ser importador) gracias al Fracking², técnica que ha hecho que los países de la OPEP sacrifiquen el precio del barril con la intención de llegar a niveles insostenibles para los productores con fracking.

Otro aspecto que afecta el precio es la entrada de Irán, que luego del levantamiento de la sanción de Occidente informó que cuenta con las reservas suficientes para poner en circulación medio millón de barriles diarios adicionales en el mercado, situación que no es favorable debido a que la demanda por el crudo no se recupera y la economía China aún se desacelera, según analistas españoles.

Gráfica 3. Precio histórico mensual petróleo WTI (USD/Bbl)



Fuente: Secretaría de Economía de Estados Unidos Mexicanos

² Fracking: Fracturación hidráulica, técnica que tritura rocas subterráneas para extraer hidrocarburos

Las consecuencias de la volatilidad de éste precio no se han hecho esperar y en la economía mundial repunta con menores ingresos para los países, por ende disminuye la inversión y desestimula el consumo de los hogares, el desempleo aumenta debido a los despidos por parte de las compañías petroleras y gran parte de los países miembros de la OPEP no pueden sostener un precio de 30 dólares por barril ya que sus costes de producción son mayores, como es el caso de Nigeria, Rusia, Oriente Medio, México y Venezuela.

Para América Latina el impacto está dividido ya que de acuerdo con cifras del Banco de Datos de Comercio Exterior de la CEPAL califican como exportadores del crudo Argentina, Colombia, Ecuador, México y Venezuela y como importadores Bolivia, Brasil, Chile, Paraguay, Perú y Uruguay, si se revisa desde el punto de vista del importador un bajo precio es favorable ya que compensa las altas salidas de ingreso por este concepto, aunque la apreciación del dólar complica el beneficio. Como consecuencia de ello y dado que el petróleo es un producto básico o commodity, de uso a nivel mundial y base para el desarrollo productivo (energía e industrialización) de cualquier país, el precio de las materias primas también se ve afectado a la baja.

En la Gráfica 4, se observa el comportamiento de la oferta y demanda de petróleo mundial en millones de barriles diarios (mbd), dejando en evidencia una tendencia positiva de sobreoferta del crudo, lo cual soporta el análisis anteriormente descrito y la incertidumbre en los mercados bursátiles, tipos de cambio en ascenso, incremento del desempleo y empleos mal remunerados, consumo interno contraído, tasas de interés con tendencia al alza, y una desconfianza en el sector empresarial y financiero.

Gráfica 4. Sobreoferta de petróleo Vs. Demanda



Fuente: Agencia Internacional de Energía. Jorge Villalobos

Se espera que la oferta disminuya y que la OPEP logre un consenso entre sus miembros para buscar la mejor alternativa de mercado.

Principales destinos de las Exportaciones Colombianas en 2015



Fuente: www.trademap.org

4.2 Contexto Nacional

La economía colombiana no es ajena a los choques externos de la realidad mundial aunque cuenta con una credibilidad en sus políticas monetaria y fiscal, de tal forma que las decisiones que se han tomado en esas materias (contracíclicas) han respaldado la estrategia del gobierno nacional a mediano plazo, logrando un choque menor al que se presenta globalmente. Sin embargo queda en el aire una sensación de incertidumbre dado el comportamiento de las principales variables macroeconómicas, las cuales repercuten finalmente en el consumo interno.

En la tabla 1, se presenta la Calificación de Riesgo de Deuda obtenida por diferentes países pares de Colombia, en donde se muestra que para éste año de acuerdo con la revisión presentada por Standard and Poor's, Colombia presenta la misma calificación BBB pero con tendencia negativa, resultado que forma parte del gran reto que tiene la economía para ésta vigencia.

Tabla 1. Calificación de Deuda País

PAIS	STANDARD AND POOR'S
CHILE	AA-
ECUADOR	B
ARGENTINA	B-
VENEZUELA	B-
BRASIL	BB
PARAGUAY	BB
COLOMBIA	BBB
PANAMÁ	BBB
URUGUAY	BBB
MEXICO	BBB+
PERÚ	BBB+
BOLIVIA	CCC

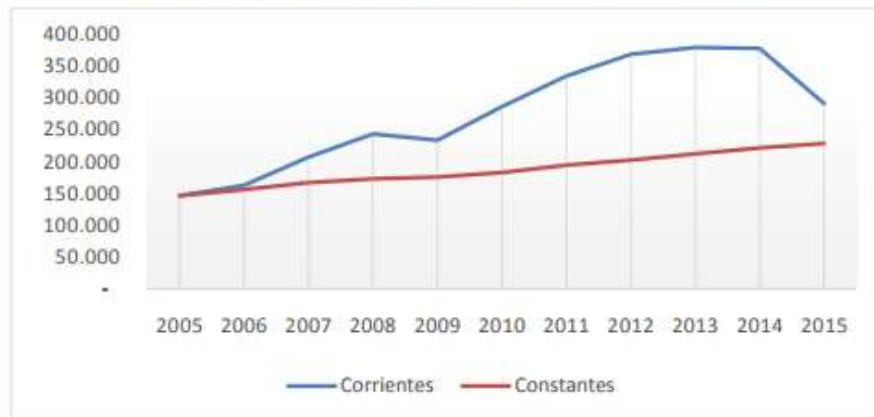
Fuente: Standard and Poor's 2016. Datos Macro. Selección OAF

Otros países con la misma calificación son Panamá y Uruguay, lo que significa que este grupo cuenta con un grado medio inferior de riesgo. México y Perú cuentan con calificación BBB+, pero el grado de riesgo es el mismo, los países con grado de no inversión especulativo son Brasil y Paraguay (BB), la calificación de grado altamente especulativo la tienen Ecuador (B), Argentina (B-) y Venezuela (B-), Bolivia cuenta con calificación de riesgo sustancial (CCC), la mejor calificación la obtiene Chile (AA-) correspondiente a un alto grado.

El Producto Interno Bruto decrece como consecuencia de la desaceleración de la economía nacional desde el año 2013 (Gráfica 5), aunque la caída más pronunciada se refleja en 2015, año en el que el PIB cae 23% ya que pasa de \$378 mil millones en 2014 a cerca de \$292 mil millones de pesos en 2015 (COP corrientes), exhibiendo una contracción jalonada por la coyuntura de depreciación del peso frente al dólar, aumento en la presión inflacionaria, caída de los ingresos debido a la merma en los precios del petróleo, incremento de las tasas de interés (política monetaria contractiva), reforma tributaria, aumento de la desconfianza del mercado financiero y disminución del consumo interno, entre otras tantas circunstancias que hicieron que el 2015 fuera un año lleno de desafíos.



Gráfica 5. PIB Total (precios corrientes y constantes)



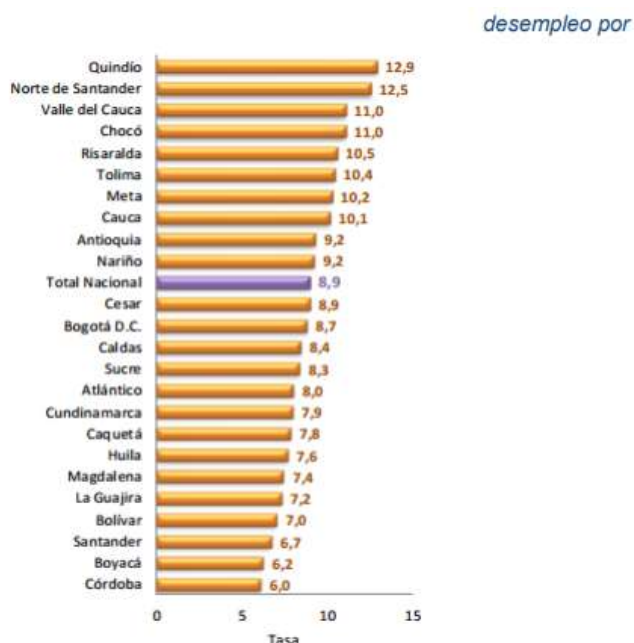
Fuente: Banco de la República. Metodología año base 2005. Cálculos OAF

A pesar de este comportamiento si se revisa el crecimiento del PIB en términos reales contrasta con el anterior apartado, ya que si bien, la economía nacional ha caído en términos nominales, en términos reales mantiene una tendencia de ascenso como se puede observar en la Gráfica 5, lo cual da un parte de tranquilidad para la toma de decisiones de políticas públicas.

4.2.1 TASA DE EMPLEO

La tasa de desempleo en las 13 ciudades y Áreas Metropolitanas, en julio de 2016, se ubicó en 10,4 %, con una tasa global de participación de 67,4 % y una tasa de ocupación de 60,4 %. En el mismo mes de 2015, las tasas de participación, ocupación y desempleo fueron de 68,0 %, 61,8 % y 9,0 %, respectivamente. Este comportamiento de las 13 ciudades y áreas metropolitanas explica principalmente la variación en julio de 2016 de la tasa de desempleo nacional, especialmente en la ciudad de Bogotá. En los centros poblados y las zonas rurales dispersas, para el trimestre mayo-julio de 2016, la tasa de desempleo se ubicó en 5,4%, con una participación de 59,3% y ocupación de 56,1%. En el mismo trimestre de 2015 la tasa de desempleo fue de 5,6% con una participación de 58,5% y ocupación de 55,2%.⁷ Las ramas de actividad económica que concentraron el mayor número de ocupados fueron: comercio, hoteles y restaurantes; servicios comunales, sociales y personales; y agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca. Estas tres ramas captaron el 63,8% de la población ocupada

Gráfica 11. Tasa de
Desempleo por
Departamentos



Como se puede observar en la gráfica anterior se presenta el resultado para el año 2015 del indicador de la tasa de desempleo por departamento y Bogotá D.C., donde Norte de Santander se destaca como el segundo departamento con la mayor tasa de desempleo del grupo que se encuentra por encima de del total nacional, incrementando en 0.3 puntos porcentuales con respecto al 2014 que fue del 12.2% que indica un aumento en la desocupación de los Norte santandereanos.

El departamento con la mayor tasa de desempleo es Quindío (12,9%), seguido de Norte de Santander (12,5%), Valle del Cauca (11%), Chocó (11%), Risaralda (10,5), Tolima (10,4%), Meta (10,2%) y Cauca (10,1). Departamentos que han mantenido una tendencia en éste indicador a 2 dígitos, lo cual es preocupante. Los cinco departamentos que tienen la menor tasa de desempleo son Córdoba (6%), Boyacá (6,2%), Santander (6,7%), Bolívar (7%) y La Guajira (7,2).

4.2.2 POBREZA MONETARIA Y POBREZA MONETARIA EXTREMA

Norte de Santander se ubica en las peores posiciones de los indicadores de Pobreza monetaria y Pobreza monetaria extrema, como se evidencia en la tabla 3, se mantiene en decimoquinto lugar durante estos 4 últimos años con una tendencia Creciente,

finalmente el resultado para el 2015 es de 40%, el mejor desempeño lo obtiene Bogotá D.C. con 10,4%, los siguientes mejores indicadores los presenta Santander, Valle del Cauca y Meta con 17,9%, 21,5% y 21,8% respectivamente.

En este orden de ideas en el 2015 los peores indicadores en pobreza monetaria los tienen los departamentos de Chocó (62,8%), La Guajira (53,3%), Cauca (51,6%), Córdoba (46,6%) y Magdalena (44,8%).

4.3 Contexto Departamental

Durante 2013, el PIB de Norte de Santander presentó un crecimiento de 5,3%, con respecto al año anterior. Las ramas de actividad con las mayores variaciones fueron construcción de edificaciones completas y de partes de edificaciones; acondicionamiento de edificaciones (59,2%) y construcción de obras de ingeniería civil (58,2%).

El comercio exterior en Norte de Santander, para 2014, registró en las exportaciones un decrecimiento de 32,3% con relación al 2013; el grupo de mayor participación fue combustibles y productos de industrias extractivas (76,2%). Las importaciones disminuyeron en 30,7%; el grupo que más aportó fue el de manufacturas (94,6%)

En lo que respecta al comportamiento del Índice de Precios al Consumidor (IPC), en el 2014, Cúcuta presentó una de las variaciones más bajas del país, se ubicó como la penúltima ciudad con un registro de 2,9%, inferior al nacional en 0,8 pp. Los grupos de gasto que jalaron este comportamiento fueron alimentos, vivienda y transporte.

Las estadísticas laborales en Norte de Santander, para 2014, registraron una tasa de ocupación de 52,3%, con una disminución de 1,3 pp, respecto de 2013, lo que representó una población ocupada de 550 mil personas, de las cuales, 153 mil personas formaron el subempleo subjetivo. Mientras la población desocupada alcanzó 76 mil personas, equivalente a una tasa de desempleo de 12,2%.

En 2014 el movimiento de la actividad empresarial en Norte de Santander registró un comportamiento positivo tanto en número de sociedades constituidas como en capital invertido en ellas. Las actividades de comercio fueron el principal destino de inversión. En cuanto a las sociedades disueltas y liquidadas aumentaron en número pero el

capital disminuyó. Finalmente, el capital neto invertido se incrementó considerablemente al pasar de \$208 miles de millones (mm) en 2013 a \$658 mm en 2014.

Por su parte, las operaciones activas del mercado financiero en Norte de Santander aumentaron en 11,3%, sustentadas principalmente en la cartera de consumo; mientras las operaciones pasivas tuvieron un leve repunte de 3,0%, y son los depósitos de ahorro el rubro de mayor participación.

En cuanto al recaudo de impuestos nacionales, Norte de Santander mostró un incremento moderado (6,8%), dadas las variaciones negativas en los impuestos de renta y patrimonio, compensadas con las altas variaciones positivas del impuesto al consumo y el CREE.

En la construcción, Norte de Santander registró un incremento en el número de licencias de 1,3%; sin embargo, el área aprobada tuvo una variación de -11,1%, jalonada por su destinación a vivienda, que decreció en 7,8%. Este comportamiento se vio reflejado en los créditos de financiación de vivienda que fueron otorgados, por un monto de \$125.939 millones, con una disminución de 22,8%. De 591 unidades habitacionales, en el departamento tan solo se financiaron con subsidio el 39,8%.

Fuente DANE: INFORME DE COYUNTURA ECONÓMICA REGIONAL Departamento Norte de Santander

4.3.1 CONTEXTO DEMOGRÁFICO:

El DANE proyecta para Norte de Santander en el 2016 una población de 1,367,716 personas y para el 2019, 1,402,695, observándose en sus proyecciones un decrecimiento de su participación en el contexto nacional que pasaría del 2.84% en 2012 a 2.78% en 2019.

En la participación por sexos continúa el predominio de la población femenina con el 50.4% frente al 49.6% de la masculina, más equilibrada que la nacional que registraría el 50.6% y 49.4% para mujeres y hombres respectivamente. La tasa estimada de crecimiento es del 0.86% por debajo del promedio nacional del 1.16%, proyectándose un mayor crecimiento en la población femenina, 0.89% frente a 0.86% de la masculina.

Se proyecta un aumento de la concentración de población en el área metropolitana de Cúcuta, estimándose para el 2019, 892,732 habitantes representando el 63.6% del total departamental. Le siguen la subregiones Occidental con 246.761 (17.6%), Suroccidental con 83.941 (6.0%), Norte con 75.495 (5.4%), Suroriental con 61.802 (4.4%) y Centro con 41.964 (3.0%), siendo la subregión Centro la única que decrece, además de tener una población flotante de cerca de 2.626 personas que habitaban en el destruido casco urbano de Gramalote, y que reside temporalmente en otros municipios.

En el orden municipal, Cúcuta mantiene su preponderancia con 674,831 habitantes participando con el 48.11%. Le siguen Ocaña con 101.158 (7.21%), Villa del Rosario con 96.953 (6.91%), Los Patios con 80.235 (5.72%), Pamplona con 58.975 (4.20%), Ábrego con 39,443 (2.81%) y Tibú con 37.286 (2.66%).

El Departamento, presenta un índice de concentración de población en sus cabeceras municipales de 79.2%, mayor que la nación que reporta 76.9%. En sus municipios, la mayor concentración se presenta en Los Patios con el 97.12 %, seguido por Cúcuta, Villa del Rosario, Pamplona y Puerto Santander, con 96.64%, 95.70%, 95.41% y 92.95% respectivamente. El municipio más rural es La Playa con 92.54%, seguido por Hacarí, Teorama, Bucarasica y La Esperanza, con el 88.41%, 87.56%, 86.76% y 85.33% respectivamente.

La participación de los municipios respecto a la población rural arroja que para un total de 292.234 habitantes estimados para la zona rural, la mayor participación la tiene Tibú con 22.961 habitantes que representan el 7.86%. Le siguen Cúcuta con 22.682, Ábrego con 21.343 y Teorama con 20.472, para una participación de 7.76%, 7.30%,

7.01% respectivamente. Es de anotar que todos ellos tienen un crecimiento positivo tanto urbano como rural..

4.3.2 BRECHAS SOCIALES:

El DNP diseñó una metodología denominada ENFOQUE DE BRECHAS mediante la cual se enfatiza en el reconocimiento de las características de cada región, departamento, subregión y municipio con el fin de establecer referentes para metas diferenciadas a partir de esfuerzos diferenciados en cada zona del país. La metodología centra su análisis en los sectores de: Educación, Salud, Vivienda, Agua y Capacidad Institucional. Para los municipios se diferencian 7 tipologías así: los municipios calificados en A y B se consideran dentro de un entorno de desarrollo robusto, para C, D y E en desarrollo intermedio y para F y G en desarrollo incipiente. Para los departamentos se determinan 5 tipologías: A y B en un entorno de desarrollo robusto, C y D en desarrollo intermedio y para E en desarrollo incipiente. El Departamento está en la categoría D. los principales centros urbanos, Cúcuta, Pamplona, Ocaña, Los Patios y Villa del Rosario están calificados en C, mientras que el resto de municipios se ubican en las categorías D, E, F y G.

5. MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

El MFMP es un instrumento para la toma de decisiones fiscales con que cuentan las administraciones municipales, los cuales tienen como objetivo construir un sendero factible a diez (10) años, en el que el comportamiento de los ingresos y de los gastos de la entidad territorial sea tal que garantice el cumplimiento de las normas vigentes de endeudamiento (Ley 358 de 1997), racionalización del gasto (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003). Esta herramienta deberá orientar la elaboración de los presupuestos anuales. Debido a que este MFMP es una proyección para un periodo de diez (10) años, anualmente deberá ser revisado tanto en la parte ya ejecutada para determinar los ajustes y medidas necesarias para corregir posibles desviaciones, como en la parte futura tomando en consideración cualquier modificación que tenga un impacto dentro del mismo.

5.1 DEFINICION DEL PLAN FINANCIERO



El Plan Financiero es un instrumento de planificación y gestión financiera del Departamento, que proyecta los posibles escenarios futuros de las finanzas Departamentales: ingresos, gastos, financiamiento, y define objetivos, acciones, responsables y metas de gestión financiera en el mediano plazo, relacionadas con el fortalecimiento financiero del Departamento y la ejecución del Plan de Desarrollo. “Un Norte Productivo para Todos” 2016-2019

El Plan Financiero se define como un instrumento de planificación y gestión financiera del sector público, que tiene como base las operaciones efectivas de caja, debe ser

aprobado antes de la presentación del presupuesto y se revisará en forma definitiva antes del 10 de diciembre de cada año.

El Plan Financiero puede utilizarse como un instrumento de planificación que, sirve de base para elaborar el presupuesto anual y el Plan Operativo Anual de inversiones, por lo tanto es un componente fundamental del sistema presupuestal.

5.1.1 DIAGNOSTICO

Para la elaboración del diagnóstico financiero se deben tener en cuenta las variables de estructura de financiamiento y la estructura de gastos, además proyectar el servicio de deuda con sus indicadores necesidades de financiamiento, capacidad de endeudamiento y cumplimiento de límites de gasto.

5.1.1.1 MATRIZ DOFA INGRESOS:

Como todo proceso de planeación se parte de un diagnóstico que permita detectar la problemática financiera, las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades.

PROBLEMA	CAUSA	OPORTUNIDAD	AMENAZA	FORTALEZA	DEBILIDAD
Imposibilidad para lograr el 100% en el recaudo de los valores presupuestados de los Ingresos Corrientes, afectando las finanzas departamentales; lo cual ha genera dificultad para garantizar la ejecución de las metas y los planes de	Entre las principales consecuencias que se evidencian, podemos mencionar; Factores propios de esta zona fronteriza, como el contrabando de cerveza, licores, cigarrillos y de combustibles que generan	Generar estrategias que permitan reemplazar las rentas que deja de recibir el departamento por concepto de sobretasa a la gasolina, el acpm, y el impuesto de vehículos automotores proporcionar los recursos necesarios y	El departamento por su situación fronteriza posee una inestabilidad Financiera en base a la No Tributación de tres de las principales rentas departamentales	Posición Geográfica estratégica para entrada y salida de nuestros productos por estar en zona de frontera, Privilegios y acuerdos arancelarios para la creación de nuevas empresas,	Economía dependiente de las políticas Binacionales, incremento del comercio informal, contrabando de mercancías, falta de desarrollo vial.



desarrollos propuestos.	la evasión del pago de la sobretasa a la gasolina y el acpm. Igualmente la presencia de un número importante del parque automotor con placa del vecino país, no permite que el departamento reciba ingresos por concepto del impuesto de vehículos, el cambio monetario en la frontera, los constantes cambios climáticos, Deterioro de la malla vial departamental dificultando el normal transporte de alimentos y materias primas hacia otros departamentos o países vecinos; de	suficientes para la realización de fiscalización y cobro coactivo de las rentas donde se presenta más evasión, a través de personal calificado que haga más fiscalización sobre estas rentas. Potencializar la posición geográfica del departamento a través de incentivos tributarios y demás.	(sobretasa a la gasolina, sobretasa al acpm y el impuesto de vehículos automotore s. colocando en riesgo los ingresos que debe generar el departamento para su sostenimiento y cumplimiento con sus obligaciones .	y posibilidad de futuro desarrollo socio-económico a través de una tecnificación en la explotación del Carbón Gas.	
-------------------------	---	---	--	--	--

	otra parte la falta de recursos e insumos necesarios para realizar una correcta fiscalización y cobro persuasivo de los diferentes tributos departamentales				
--	---	--	--	--	--

5.1.1.2 MATRIZ DOFA GASTOS

Hace relación, a la situación general de los Gastos del Departamento identificando la problemática financiera, partiendo de un Problema y su Causa, identificando las Amenazas y Debilidades para planear sobre unas Oportunidades que nos dan Fortalezas. Utilizando estrategias que tienen como objetivo corregir las debilidades internas aplicando medidas que permitan el mejoramiento de la gestión.

PROBLEMA	CAUSA	OPORTUNIDAD	AMENAZA	FORTALEZA	DEBILIDAD
Gastos de Funcionamiento limitados a índices máximos de la ley 617 del 2000; Factores económicos coyunturales restringen el endeudamiento y baja	Bajos Ingresos Corrientes. La alta demanda de inversión social e infraestructura, y los altos costos del Gasto Corriente.	Implementar índices de gestión financiera para medir y priorizar Gastos de Funcionamiento e Inversión. Con el cierre de frontera se presenta oportunidad para que el	Incumplimiento de las metas sociales planteadas en el Plan de Desarrollo. Riesgo en sobrepasar los topes máximos de ley	Sostenibilidad fiscal favorable, costo regulado del servicio de la deuda y alto porcentaje de recursos propios dirigidos a	Reducción de Ingresos repercute directamente en la ejecución del Gasto en Inversión que es lo que el Departamento en estos

capacidad de inversión social e infraestructura para cumplir durante el periodo de gobierno.		gobierno nacional y la clase política dirigente vuelvan los ojos a la región y hagan gestión pública de proyectos que impacten positivamente a los habitantes propios y extraños.	617/2000	la inversión e incorporación del nuevo sistema General de participaciones SGR Y de recursos del balance que permiten realizar inversiones.	momentos demanda.
--	--	---	----------	--	-------------------

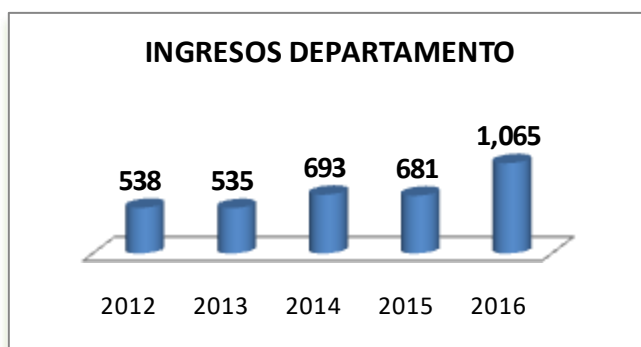
5.2 ANÁLISIS DE LOS INGRESOS A PRECIOS CORRIENTES

Durante la vigencia fiscal 2016, la administración departamental hizo un esfuerzo por mantener el crecimiento de sus ingresos, en establecer el control de sus gastos, y el pago oportuno de sus obligaciones crediticias, con el fin de garantizar la estabilidad de financiera y dar cumplimiento a la inversión social, contribuyendo así al cumplimiento del plan de desarrollo y al bienestar de la comunidad en general.

Los ingresos con los que el Departamento financia su operación pueden clasificarse en dos grandes grupos: 1)INGRESOS CORRIENTES, son los excedentes que dependen directamente de la gestión de la entidad territorial en materia tributaria y son susceptibles a la coyuntura económica, son fuentes de origen tributario y no tributario que se recaudan de manera permanente. 2) RECURSOS DE CAPITAL por su parte, son los que se alimentan de los financieros, reserva presupuestales y recursos del crédito y tienen naturaleza extraordinaria.

En la gráfica No. 1 se muestra el comportamiento histórico de los ingresos del Departamento Norte de Santander, correspondiente al periodo comprendido entre los años 2012 al 2016, según la información tomada de las ejecuciones de Ingresos que reposan en los archivos de la Secretaría de Hacienda Departamental que muestran el comportamiento de los mismos a través del tiempo. Para el año 2012 en donde se obtuvo un monto de ingresos totales de \$538 mil millones de estos 482 mil millones correspondieron a ingresos corrientes y 56 mil millones fueron recursos de capital, durante el 2013 las rentas presentaron una leve disminución debido principalmente a la disminución del recaudo al impuesto de cerveza nacional y al consumo de cigarrillos extranjeros alcanzando los 3000 mil millones menos en el año 2013. Para el 2014 los ingresos del Departamento incrementaron 158 mil millones de pesos producto del incremento de las transferencias para inversión con 69 mil millones y los recursos de capital con un mayor recaudo de 79 mil millones. Durante el periodo 2015 se lograron unos ingresos de \$681 mil millones, 12000 millones menos que el año inmediatamente anterior debido principalmente a las transferencias para inversión que presentaron una disminución durante el 2015 de 48 mil millones, aunque los ingresos tributarios presentaron un mayor recaudo de 17 mil millones al pasar de 122 mil millones en 2014 a 139 mil millones durante el 2015.

Grafica 1



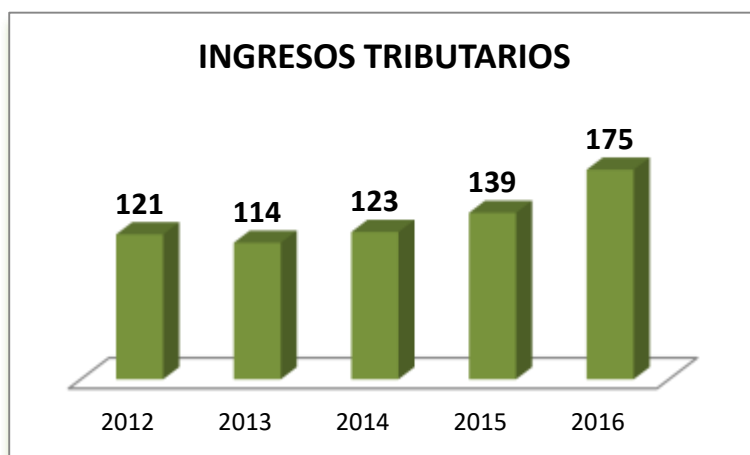
Cifras en miles de millones

Para el año 2016 se recaudaron para el departamento 1.065 mil millones es decir 384 mil millones más que lo recaudado durante la vigencia anterior este mayor recaudo se dio principalmente por un aumento significativo en las participaciones y con la puesta en marcha de la Ley 1530 del 17 de Mayo de 2012, por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías, el cual beneficia a los departamentos por la equidad regional en la distribución del Sistema General de Regalías principalmente que correspondieron a 329 mil millones, también es de resaltar que los ingresos tributarios durante el 2016 presentaron un incremento importante de 36 mil millones más que lo recaudado durante el 2015.

5.2.1 ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS A PRECIOS CORRIENTES 2012- 2016 Y JUNIO DE 2017.

Ingresos Tributarios son aquellos que provienen del pago de un tributo (impuestos), los cuales tuvieron desde el año 2012 los siguientes recaudos quienes varían dependiendo del comportamiento de los tributos en cada una de las vigencias, 120.663 millones para el 2012, representados principalmente por el impuesto al consumo de cerveza 51 mil millones, estampillas 24 mil millones y el impuesto de registro y anotación con 13mil millones. Para el 2013 se recaudaron 113.521 presentando una reducción en los ingresos tributarios de 7.142 millones que equivalen al 5.9 % menos durante el año 2012 reducción que se presentó principal mente en el impuesto del 5% de contratos de obras con 3000 millones recaudo de estampillas con 4000 millones menos así mismo el impuesto a cigarrillos presento una disminución de 2000 millones durante el 2013. Durante la vigencia 2014 los ingresos tributarios crecieron 9.155 millones más (crecieron un 8.1%) que en la vigencia anterior al

recaudar 122.676 millones, incremento que se debió principalmente al mayor recaudo de estampillas 7000 millones y el impuesto a la cerveza 2500 millones respectivamente. en la vigencia 2015 los ingresos tributarios fueron de 139.193, presentando un incremento de 13.46% al recaudar 16.517 millones más que lo recaudado en el 2014 contribuyendo con este incremento, el recaudo de estampillas que alcanzaron los 37 mil millones y el 5% de los contratos de obra con u recaudo de 9 mil millones. Durante la vigencia 2016 los ingresos del departamento alcanzaron la cifra de 174.518 millones de pesos, cifra bastante importante si se tiene en cuenta que es el primer año de una nueva administración pero gracias al gran esfuerzo fiscal y a las diferentes campañas contra el contrabando la administración logro incrementar las rentas departamentales en un 25.38% incremento que se ve reflejado en la recuperación de rentas importantes como el impuesto de vehículos que paso de 4000 millones durante el 2015 a 8000 millones en el 2016, igualmente el impuesto al consumo de cerveza supero la barrera de los 60 mil millones durante el 2016. para el primer semestre de 2017, los ingresos tributarios alcanzan los 79.163 millones con un buen recaudo en el primer semestre en algunas renta que inclusive ya alcanzo el 100% del recaudo total de la vigencia anterior como lo es el caso del impuesto de vehículos que a junio se han recaudado más de 10 mil millones, finalmente podemos decir que los ingresos tributarios han presentado un incremento promedio en los últimos 5 años del 10.24%.



Cifra en miles de millones

Gracias a este esfuerzo fiscal que viene realizando la secretaria de hacienda, se espera que para el mes de diciembre se llegue a lo presupuestado y se cumpla con la meta propuesta para la presente vigencia.

5.2.2 VARIACIÓN DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DIRECTOS

	2012	2013	2014	2015	2016
Vehículos Automotores	2.973	2.803	3.806	4.294	8.625
Registro y Anotación	13.484	15.998	14.200	15.660	18.462

Millones de pesos

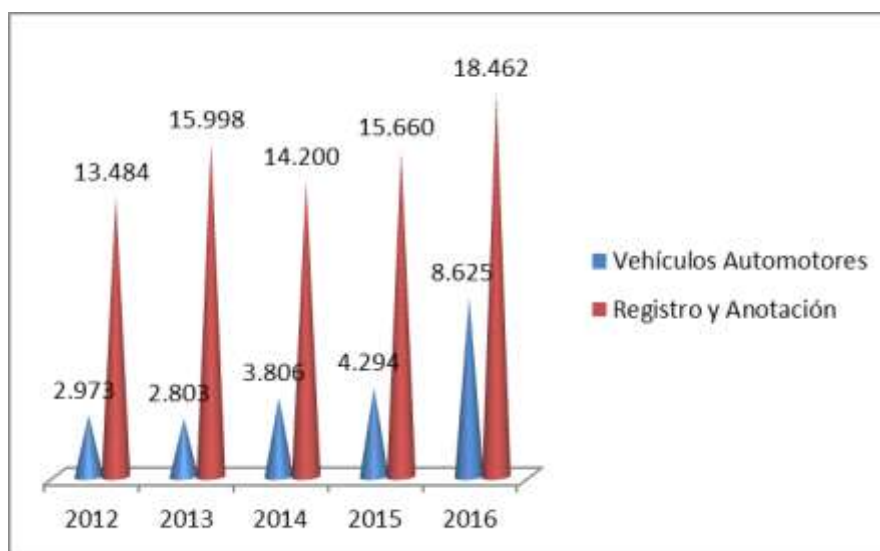
El departamento ha planeado y llevado a cabo acciones en los siguientes frentes: a) el mejoramiento de los sistemas de información, b) capacitación de los funcionarios en el análisis de la información, c) mejoramiento de la orientación al contribuyente, d) reducción de costos del pago del impuesto a los contribuyentes.

A partir de la vigencia 2010, la Gobernación del Departamento cuenta con software para la liquidación del impuesto en un aplicativo de la Empresa Sistemas y computadores que además de facilitar las transacciones y disponer de información del estado de las obligaciones de cada vehículo, permitirá desarrollos adicionales con fines analíticos y de toma de decisiones.

La Secretaría de Hacienda realizó convenios con las Entidades Financieras con el fin de facilitar a los contribuyentes el pago de los impuestos de forma rápida y segura, el comportamiento de este tributo para el 2012 fue de 2.973 millones, con un incremento del 51.77% respecto al año 2011 que obtuvo un recaudo de 1.959, esto se debe a las política ejercidas por la Secretaria de Hacienda. Los ingresos para el año 2013 fue de 2.803 millones presentando una disminución en este impuesto de un 5.72%. Durante el año 2014 su recaudo fue de 3.806, se observa que se incrementó este impuesto en un 35.8%, con respecto al año anterior, para el año 2015, el recaudo de este tributo fue 4.294 incremento en un 12.8%, para el año 2016 se presupuestó 7.125 millones, lográndose al final de la vigencia un recaudo total de 8.625 millones superando la meta de recaudo en más de 1500 millones y obteniendo un mayor recaudo con respecto al año 2015 del 100.86%. Debido principalmente a que se incentivaron a los contribuyentes a ponerse al día en el pago del impuesto de vehículo, iniciando durante los meses de enero y febrero con el 20% de descuento, marzo y abril el 15%, mayo 10% y en junio último mes para cancelar sin incurrir en sanciones e intereses moratorios, lo que ha permitido dar excelentes resultados, se hizo el lanzamiento de la Campaña “SI, A LA SALUD, SI AL

DEPORTE, NO, AL CONTRABANDO”, con un ciclo paseo donde participaron cerca de 1500 personas, implementando la campaña a través de los diferentes medios de comunicación, Radial, televisivo, escrito y páginas web.

Para el primer semestre de la vigencia actual el recaudo presente un avance de más del 100% del valor recaudado durante el 2016 pues a la fecha se ha recaudado 10.042 millones debido principalmente a que se incentivaron a los contribuyentes con alivios tributarios para los contribuyentes que quieran ponerse al día en el pago del impuesto de vehículos con descuento en los intereses moratorios de las vigencias anteriores, lo que ha permitido excelentes resultados.



Cifra en millones de pesos

Impuesto de Registro y Anotación siendo este el de más representativo de los impuestos directos, los recaudos que obtuvo para el año 2012 fue de 13.484 con un incremento del 17.61% con respecto al año 2011. Para el 2013, el recaudo fue de 15.998 presentando un mayor recaudo de 2.514 millones más, lo que significa un incremento en el impuesto de Registro y Anotación del 18.64%. En la vigencia 2014 los ingresos por concepto de Registro y Anotación fue de 14.200 millones, presentando una disminución del recaudo del 11.24%. Durante el 2015 los ingresos por este tributo fue de 15.660 recuperándose el recaudo de este impuesto con respecto a la caída obtenida durante la vigencia anterior al presentar un incremento del 10.28%. En el primer año de la nueva administración el impuesto de Registro y Anotación presenta un gran repunte en el recaudo al recaudar 2.800 millones más de lo recaudado, cifra

que representa un incremento del 17.89% y finalmente, para lo que va corrido de la actual vigencia el recaudo del impuesto de Registro y Anotación es de 8.699 millones lo cual representa casi el 50% del valor recaudado en la vigencia anterior, esperando que para final del año se supere la meta propuesta.

5.2.2.1 INDIRECTOS MÁS REPRESENTATIVOS

5.2.2.1.1 CERVEZA NACIONAL Y EXTRANJERA:

Para el 2010 su recaudo fue de \$50.494 millones, para el 2011 tuvo una disminución y su recaudo fue de \$48.864 millones, para el año 2012 volvió a tener una alza con respecto al año anterior \$51.471 millones, para el 2013 su valor fue de \$ 50.826 millones y para el año 2014 tuvo un aumento significativo y su recaudo fue de \$53.335 millones, para el año 2015 su recaudo fue de 55.579 millones referente al recaudo de la Cerveza Nacional con una disminución del 4.06%, con respecto al año anterior y la cerveza Extranjera obtuvo un recaudo 55.556 millones presento una disminución del 21.26% cabe aclarar que este impuesto Nacional por cerveza es el más representativo para el Departamento, para el año 2016, se presupuestó un valor de 58,590 millones presentando un mayor recaudo de lo presupuestado de 8.422 millones en cuanto a la cerveza Nacional cuyo recaudo al final de la vigencia fue de 67.012 millones y un incremento del 20.6% con respecto a la vigencia 2015. Por otra parte a Junio de 2017 el recaudo es de 29.906 millones, esperamos que al mes de diciembre se cumpla la meta propuesta.

5.2.2.1.2 LICORES NACIONALES: para el año 2012, su recaudo fue de 9.095 millones y para el año 2013 fue de 8.542 millones se observa que hubo una disminución mínima del 6.08% con respecto al año anterior, para el año 2014, fue 7.746 millones el cual mantiene una tendencia a disminuir con un porcentaje del 9.32% en el año 2014, con respecto al año anterior disminución que se debió principalmente a un tráfico sin control de la frontera hacia el departamento influyendo de una manera significativo en cuanto a su recaudo ya que la población prefirió consumir la cerveza venezolana y no la colombiana a falta de una cultura de consumo, en el año 2015 recaudo fue de 5.329 continua disminuyendo el recaudo al 31.20%, influenciado principalmente por la tendencia del consumo de la cerveza extranjera y al factor económico que se presenta en la frontera la gente bajo su consumo, para el 2016 se presupuestó 7.500.000, del cual al final de la vigencia el recaudo fue de 7.632 millones, recaudo que se presenta gracias a los controles contra el consumo de licores de contrabando implementados por la nueva administración en los establecimientos comerciales del departamento. Al mes de junio de 2017 se han recaudado 1.86763 millones, se espera que con la llegada de las festividades decembrinas y los controles ejercidos por los Funcionarios de la

Secretaria de Hacienda Departamental, se cumpla con la meta propuesta para esta vigencia.

5.2.2.1.3 LICORES EXTRANJEROS para el año 2015 presentan una disminución representativa con respecto al año anterior que equivale al 16.01%, para el año 2017, se presupuestó 1.636 millones de los cuales al mes de junio se han recaudado 1.242, se han recaudado a la fecha más del 75 % de lo presupuestado y se espera que con la llegada de las festividades decembrinas y los controles ejercidos por los Funcionarios de la Secretaria de Hacienda Departamental en cabeza del Ing. Martin Alfonso Martínez Valero, se supere la meta propuesta para esta vigencia.

5.2.2.1.4 CIGARRILLO NACIONAL Y EXTRANJERO: Impuesto al Consumo de Cigarrillos Nacionales y Extranjeros: Con la puesta en marcha de la LEY 1335 DE 2009 (julio 21) por medio de las cuales se previenen daños a la salud de los menores de edad, la población no fumadora y se estipulan políticas públicas para la prevención del consumo del tabaco y el abandono de la dependencia del tabaco del fumador y sus derivados en la población colombiana es por eso que el consumo del cigarrillo a presentado una baja en el consumo debido a que las personas han venido tomando conciencia del daño que le hace a la salud el consumo de dicho producto, como lo refleja para los siguientes años: 2012 ha mantenido un comportamiento de 9.343, y para el 2013 en adelante presento una disminución significativa que se ha mantenido en las ultimas vigencias pues para el 2013 fue de 7.197 millones con una reducción respecto al año 2012 del 22.97%, mientras para el año 2014 fue de 7.737 millones con un incremento del 7.5%, debido principalmente a los controles por las autoridades departamentales en los establecimientos comerciales. Para el año 2015, como tributo más representativo es de 6.438, con una disminución en el recaudo del 16.79%. Durante el 2016 el recaudo del impuesto a los cigarrillos alcanzo los 7.263 millones presentando una recuperación en el recaudo de este tributo de 825 millones es decir un incremento % del 12.8. Al mes de junio de 2017 el recaudo fue de 3.756 millones, podemos observar que representa un porcentaje del recaudo para la vigencia del 48.6% de lo esperado. Presentando un equilibrio con el valor presupuestado, se espera que continúen los operativos realizados por los funcionarios de la Secretaria de Hacienda y en consecución con el plan de acción se pueda cumplir la meta en el mes de diciembre.

En los ingresos tributarios de con destinación especifica, tenemos la Estampillas de pro-desarrollo, Pro-desarrollo fronterizo, Pro-anciano, Pro-cultura, Académica y

Científica, Pro-electricación de estos tributos un porcentaje del 20% va para pensionados del departamento y el restante el 80% se gira a su destino específico.

5.2.3 INGRESOS NO TRIBUTARIOS



Cifra en miles de millones

Los ingresos no tributarios se refieren a ingresos adicionales que obtiene un Estado por la administración de activos y sus utilidades o ventas, se conforman por **Tasas y Derechos, Multas, Rentas Ocasionales, Transferencias, Participaciones**, su comportamiento para el año 2012 fue de 361 mil millones y para el año 2013 su disminución fue mínima con el 1.9%, con respecto al año anterior que fue de 354 mil millones. Para el año 2014 el recaudo fue de 423 mil millones, podemos observar que se incrementó el ingreso de este rubro del 19.49% con respecto al 2013 incremento que se presentó principalmente por las transferencias para inversión que pasaron de 348 mil millones durante el 2013 a 417 mil millones en el 2014, es de anotar que este incremento fue bastante representativo para el Departamento. Durante el año 2015, el recaudo fue de 376 mil millones, reducción que se presentó principalmente en las transferencias que fueron por 369 mil millones se nota que hubo una disminución del 11.11% para este año con respecto al año anterior. Para el año 2016 se recaudaron 396 mil millones, presentando una nueva recuperación en el recaudo de estos recursos equivalente al 5.3%. a junio del 2017 se presupuestó un recaudo de 385 mil millones y su recaudo a junio es de 253 mil millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del 65.7% podemos observar que la meta presupuestada se logró al final de la vigencia.

5.2.3.1 Las Tasas y Derechos: hacen parte de los ingresos no tributarios y mantuvieron el siguiente comportamiento para el año 2012, su recaudo fue de 5.128 millones. Para el año 2013 presentaron una disminución del 22.31%, pues el recaudo alcanzo los 3.983 millones, para el 2014, se recupero este ingreso llegando a los 4.171 millones, con un porcentaje de crecimiento del 4.7%, debido a la puesta en marcha del sistema general de regalías la contribución al contrato de obra tuvo un amento significativo debido a la inversión con los proyectos presentados al Ocad, para el año 2015 siguió con una tendencia al alza y presento un ingreso de \$4.693 millones recuperando otros 12.5 puntos porcentuales con respecto al año anterior. Para el 2016, volvió a presentar un aumento con referencia al año anterior y presento un recaudo de 5.422 millones con un porcentaje de 15.5 %, para el año 2017 se presupuestaron 2.927 millones y su recaudo al mes de junio es de 1.888 millones, que equivale al 64.5% de lo esperado.



5.2.3.2 Transferencias: Es la renta más representativas de los ingresos no tributarios, las cuales son recibidas por la Nación correspondientes al Sistema General de Participación (SGP), para el año 2012 correspondieron a 346 mil millones. Para el año 2013, 349 mil millones, con un incremento porcentual del 0.87%, para el 2014 se recaudaron 417 mil millones es decir 68 mil millones más que lo recaudado en el 2013 para un incremento del 19.48%. en el 2015 obtuvo un recaudo por esta renta de 369 mil millones, se observa una reducción de 48 mil millones debido principalmente a la disminución del SGP Salud Publica que paso de 59 mil millones en el 2014 a 32 mil millones en la vigencia 2015 obteniendo una disminución en las transferencias del 11.51%, para el año 2016, obtuvo un nuevo incremento representado en 5.422

millones de recaudo para la vigencia esto significa un incremento de 729 millones de pesos más de lo recaudado durante el 2015 es decir un 15.5%. Para el 2017, se espera recaudar 381 mil millones, de los cuales al mes de junio se han recaudado 246 mil millones, es decir un 64.56% de mitad de la meta propuesta.

5.2.3.3 Participaciones: lo componen el sistema general de regalías, petroleras, carboníferas, otras participaciones, participación sobretasa al ACPM, regalías comercialización Ron Viejo de Caldas, participación EPM, para la vigencia del 2010, se obtuvo un valor de \$20.706.880, con un porcentaje del 9.21%, en el año 2011, alcanzo un valor significativo de \$25.124.299, y un porcentaje del 21.33%, en el año 2012, obtuvo una disminución en el recaudo con un valor de \$7.828.141, y un porcentaje del 68.84%, en el año 2013, \$2.613.560 con un porcentaje de 66.51%, en el año 2014 obtuvo un pequeño incremento en comparación al año anterior por valor de \$2.061.748 y un porcentaje del 31.53%, para el año 2015 su participación fue de 5.488.398 con un aumento del 57.57%, en el presupuesto para el año 2016 se estima recaudar el valor de 6.045.000, de los cuales en el mes de junio se han recaudado el valor de 3.699.456 con un porcentaje del 61% se espera que a diciembre del año en curso se cumpla con la meta ya que se ha referenciado buen recaudo en la sobretasa al ACPM el cual nos ha favorecido por el cierre de la frontera que ha obligado a los ciudadanos a consumir en las bombas nacionales.

5.2.3 ANÁLISIS VERTICAL COMPARATIVO DE LOS INGRESOS TOTALES DEL DEPARTAMENTO DE LOS AÑOS 2012-2016, Y EJECUTADO A JUNIO DE 2017.

ANÁLISIS VERTICAL: Consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros.

Para el análisis vertical tomaremos como punto de referencia en un 100% los ingresos totales del Departamento y observaremos la representación porcentual que poseen las diferentes rentas dentro de la estructura global para lo cual concluimos 2012 fueron de \$538 mil millones y para el 2013 fueron de \$ 535 mil millones y para el 2014 fueron 693mil millones para la vigencia 2015 se recaudaron 681 mil millones, para el 2016 un valor de \$1.065 mil millones. en lo corrido del 2017 para el mes de junio se han recaudado 469 mil millones esperando que a 31 de diciembre se pueda cumplir con la meta de los 738 mil millones.

5.2.3.1 ANÁLISIS VERTICAL DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS 2012 – 2016 Y JUNIO DEL 2017.

En el año 2012 la participación de los ingresos tributarios alcanzó los 25% puntos porcentuales del total de los ingresos, en el 2013, obtuvo un porcentaje de 24.28%, en el año 2014, obtuvo una participación del 22.48%, para el año 2015 su participación fue de 27.04% y en la vigencia 2016 el recaudo de los ingresos tributarios representaron un 30.59% de los ingresos totales del departamento cifra que muestra una disminución de la dependencia por parte de las transferencias para la atención de los gastos del departamento. Con respecto a lo ejecutado a Junio de 2017, con un ingreso por valor de 79 mil millones, que equivale a un porcentaje del 16.8%.



Cifra en miles de millones

En relación con el cuadro podemos observar el comportamiento de las rentas más representativas dentro de los impuestos Directos e Indirectos que conforman el total de los Ingresos Tributarios.

	2012	2013	2014	2015	2016
Vehículos Automotores	2,973	2,803	3,807	4,294	8,625
Registro Y Anotación	13,484	15,998	14,200	15,660	18,462

En los Impuestos Directos encontramos la renta de **Registro y Anotación** que se destaca por su participación con un 2.80 % en el año 2012, en el año 2013 su participación fue de 3.42% evidenciando una tendencia creciente en la participación de los impuestos directos, para el año 2014 esta participación disminuyó su participación del 2.60% debido al incremento en el total de ingresos tributarios. Para el 2015 obtuvo un 3.04%, para el año 2016 su participación en los ingresos fue 3.24%.

En cuanto a los **Impuestos Indirectos** de igual forma se puede analizar el papel que cumplen las demás rentas mencionadas dentro del análisis vertical, tales como el consumo de cervezas Nacionales y Extranjeras, Licores Nacionales y Extranjeros, consumo de Cigarrillos Nacionales y Extranjeros, , para el año 2012 los Impuestos Indirectos tuvieron una participación del 21.62%, del total de los ingresos, durante el año 2013 participaron con un 20.26% presentando una leve disminución en la participación de los ingresos totales, para el año 2014 la participación fue del 19.18%, aunque los ingresos tributarios indirectos crecieron en relación al año inmediatamente anterior el porcentaje de participación disminuyó debido a que los ingresos totales también crecieron para la vigencia. En 2015 la participación de los tributarios indirectos en el total de los ingresos ganó 4 puntos porcentuales en la participación de los ingresos con respecto al año anterior, al alcanzar el 23.16 del total de los ingresos el año 2016 con un porcentaje de 25.84% en lo corrido del año 2016, para el mes de junio tiene un recaudo de 59.369, se espera que al finalizar el 2016 se llegue a la meta.



Impuestos al Consumo estos representan los tributos más importantes de los ingresos indirectos, recaen en cabeza del productor o importador de los productos sometidos a dicho impuesto. El Departamento de Norte de Santander se encuentra trabajando en el fortalecimiento de este grupo de impuestos, a través de políticas agresivas de

fiscalización, políticas anti contrabando y convenios con otros departamentos y las autoridades. el cual deja dividendos representativos para el Departamento y al igual que las demás ocupan un lugar estratégico, preferencial y representativo dentro de los Impuestos Indirectos y a su vez en los Ingresos Tributarios, ya que en el año 2012 su contribución participativa fue del 14.85%, presentando una variación en los últimos 4 años entre 1 y 2 puntos porcentuales situándose en el 2016 en 14.93% de participación de los ingresos indirectos.

PARTICIPACION % EN LOS INGRESOS INDIRECTOS DEL IMPUESTO AL CONSUMO



5.2.3.2 ANALISIS VERTICAL DE LOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2012 -2016, Y EJECUTADO A JUNIO DEL 2017.



Los ingresos No Tributarios del Departamento de Norte de Santander están conformados por los rubros, Tasas y Derechos, Multas, Rentas Ocasionales, Transferencias y Participaciones. En relación a los Ingresos No Tributarios podemos decir que es la fuente más importante de los ingresos del Departamento Norte de Santander, de los ingresos que lo conforman se puede deducir el siguiente comportamiento:



Respecto a las rentas más representativas e influyentes en los Ingresos No Tributarios son las Transferencias, las Participaciones y las Tasas y Derechos, dentro de las cuales se encuentran una serie de rubros destacados.

El rubro de mayor influencia es el de Transferencias de la nación, para 2012 las transferencias presentaron una participación de 71.90%. observando la dependencia que tiene el del Departamento por parte de estos ingresos provenientes de la Nación pues son la principal fuente de financiación, dependencia que ha venido disminuyendo gracias al esfuerzo fiscal que viene realizando la administración Departamental con las diferentes campañas publicitarias y de lucha contra el contrabando, esto ha permitido que a partir del 2014 que la dependencia de estos recursos por parte del Departamento bajo al 69.75% y para el 2015 siguió con esta tendencia y fue del 69.02, en el 2016 presento una dependencia del 68.47%. Dentro de estas transferencias se encuentra el SGP Educación prestación de servicios, con una participación en las transferencias del 56.59% del total de las transferencias para el 2012, para el año 2013 presento una disminución en las transferencias al obtener una participación tres puntos menos que el año anterior 53.04%, en el año 2014 esta dependencia de recursos siguió a la baja con 50.08% y para el 2015 la participación de estos recursos en las transferencias fue del 53.57%, al mes de junio de 2016, el comportamiento de las transferencias es 250.956 millones, se espera a final de año poder cumplir con la meta propuesta de 381 mil millones

La participación de tasas y derechos, resaltando que en la ejecución de ingresos de 2012; Las rentas más representativa de las tasas y derechos es la sistematización de tributos, el subsidio de la sobretasa a la gasolina, que sumados representan el 0.57% del total de los ingresos y el 53% de las tasas y derechos para el 2013 su participación fue 0.51 del total con una leve disminución y del 60.78% del total de tasa y derechos aumentando su participación en este rubro. Manteniendo este incremento en la participación durante los últimos años hasta alcanzar una participación dl 74.8% durante el 2016.



5.2.3.3 ANÁLISIS VERTICAL DE LOS RECURSOS DE CAPITAL A 2012-2016 Y EJECUTADO A JUNIO DE 2017.

Los ingresos por Recursos de capital del Departamento Norte de Santander están conformados por los (Recursos del crédito, y los otros Recursos de capital), siendo otra fuente de financiación con que cuenta el departamento. Para el 2012 representaron el 11.7% del total de los ingresos del departamento, convirtiéndose en una fuente importante de ingresos de la administración departamental para el año 2012 la participación fue del 9.42%, para el 2013 la participación fue de 5.61%, para el año 2014, una participación de 16.02%, en el año 2015 su participación fue 17.71%, en el mes de junio de 2016, su recaudo ha sido de 119.591, esto debido al aumento significativo en el rubro de reservas.

5.2.4 ESTRUCTURA LEGAL DE LOS INGRESOS

RUBRO	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2013	EJECUTADO 2014	EJECUTADO 2015	EJECUTADO 2016
INGRESOS DEL DPTO	538.454	535.131	692.800	680.783	1.064.561
INGRESOS PROPIOS	133.873	123.290	134.194	155.022	196.547
INGRESOS DE LIBRE DESTINACION	93.045	88.558	91.129	97.908	122.555
INGRESOS DESTINACION ESPECIFICA	40.828	34.731	43.001	58.114	73.992
TRANSFERENCIAS	354.274	348.572	417.301	369.249	389.826
RECURSOS DE CAPITAL	56.571	67.567	147.091	165.913	158.074

Cifra en millones de \$

5.2.4.1 ANÁLISIS COMPARATIVO INGRESOS PROPIOS A PRECIOS CORRIENTES 2012 - 2016.

RUBRO	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2013	EJECUTADO 2014	EJECUTADO 2015	EJECUTADO 2016
INGRESOS PROPIOS	133.873	123.290	134.194	155.022	196.547

Analizando el comportamiento de los recursos propios se aprecia lo ejecutado vigencia 2012 han llegado a \$133.873 millones, los ingresos de libre destinación representan \$93.045 millones, y los ingresos de destinación específica se han recaudado \$40.828 millones; y para el 2013 los ingresos propios obtuvieron un recaudo de \$ 123.290 millones de los cuales \$88.558 millones sean ingresos de libre destinación y \$34.731 millones son ingresos de destinación específica, mientras que para el 2014 se recaudaron en ingresos propios \$134.194, ingresos de libre destino \$ 91.129 en destinación específica se recaudaron \$ 43.001, y en el 2015 se recauda por recursos propios \$155.022,9 millones de los cuales \$97.908 millones sean ingresos de libre destinación y \$58.114 son de destinación específica y para el 2016 los ingresos propios ejecutados corresponden a \$ 196.547 millones de los cuales \$ 122.555 son libre destinación y \$73.992 son destinación específica.

5.3 ANALISIS DE LOS GASTOS

5.3.1 ESTRUCTURA DEL GASTO Y SU COMPOSICION

CONCEPTO	Año 2012 Ejecutado	Año 2013 Ejecutado	Año 2014 Ejecutado	Año 2015 Ejecutado	Año 2016 Ejecutado	Año 2017 Ejecutado a junio
ASAMBLEA	2,862,298	2,972,456	3,106,078	3,249,028	3,476,457	1,803,964
CONTRALORIA	2,479,319	2,626,144	2,648,786	2,662,088	3,363,553	1,741,176
SERVICIOS PERSONALES	13,884,510	14,936,776	15,003,562	15,076,125	17,729,879	6,868,628
GASTOS GENERALES	8,249,393	6,564,202	6,667,855	6,882,985	9,772,405	6,477,492
TRANSFERENCIAS	3,396,309	3,673,687	3,707,556	3,880,172	4,345,916	2,273,640
TRANSFERENCIAS FONDO DPTAL PENSIONES PUBLICAS TERRITORIALES R P.	22,032,596	22,555,890	27,963,616	24,429,869	28,858,545	14,292,740
PASIVOS Y TRANSFERENCIAS FOPET	15,995,717	15,685,425	20,669,551	14,134,274	14,301,920	5,351,270
SGR FUNCIONAMIENTO	0	88,140.08	411,085.21	729,141	972,223	27,600
TOTAL GTOS FUNCIONAMIENTO.	68,900,142	69,102,720	80,178,089.67	71,043,682	82820898	38,836,510
PAGO PASIVOS PENSIONALES MAGIS SSF-FONPET	105,000,000	105,000,000	0	30,849,094	11,642,794	0
SITUADO FISCAL (SGP- SALUD-EDUCACION- AGUAS)	322,861,935	362,953,955	385,238,578	353,074,013	396,231,247	215,642,655. 0
INVERSION SGR-	0	83,614,880	144,609,185	261,330,307	366,871,321	76,777,182
SERVICIO DE LA DEUDA (SGR)	0	3,798,745	4,910,463	4,746,246	5,618,980	990,212
SERVICIO DE LA DEUDA-PROPIOS	20,606,804	10,757,534	5,871,547	9,798,291	9,810,483	6,587,977
INVERS. RECURSOS PROPIOS	23,540,005.75	59,761,833	52,861,706	38,331,075	105,389,741	53,781,298
INVERS. RECURSOS DEL CREDITO	6,161,517	1	8,056,519	795,407	0	0
INVERS. RECURSOS NLES	15,883	42,945,786	48,444,578	93,410,120	57,456,542	19,920,953
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	0	0	0	22,653,348	0	-
RECURSOS (VIG FUTURAS)	0	0	0	33,905,565	19,483,750	21,973,371
REC-MUNICIPALES	0	0	0	57,012	0	400,961
TOTAL GASTOS	0	0	0	848,950,478	972,504,858	396,074,609
TOTAL FTO + TOTAL GASTOS	547,086,287	737,935,454	730,170,666	919,994,160	1,055,325,756	434,911,119

5.3.2 ANALISIS HORIZONTAL COMPARATIVO DEL GASTO A PRECIOS CORRIENTES 2012- 2015 Y EJECUTADO A JUNIO DE 2016.

CONCEPTO	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
ASAMBLEA	5.77	3.85	4.50	4.60	7.00
CONTRALORIA	-4.35	5.92.	0.86	0.50	26.35
SERVICIOS PERSONALES	-0.39	7.58	0.45	0.48	17.60
GASTOS GENERALES	5.43	-20.43	1.58	3.23	41.98
TRANSFERENCIAS	5.54	8.17	0.92	4.66	12.00
TRANSFERENCIAS FONDO DPTAL PENSIONES PUBLICAS TERRITORIALES R P.	5.47	2.38	23.97	-6.85	10.79
PASIVOS Y TRANFERENCIAS FOPET	34.38	-1.94	31.78	-28.82	-2.79
SGR FUNCIONAMIENTO	0	0	366.40	315.72	-43.11
TOTAL GTOS FUNCIONAMIENTO.	9.24	0.29	16.03	-7.43	11.59
PAGO PASIVOS PENSIONALES MAGIS SSF-FONPET	0	0	-100.00	0	-62.26
SITUADO FISCAL (SGP-SALUD- EDUCACION-AGUAS)	1.52	12.42	6.14	-8.35	12.22
INVERSION SGR-bianual	0	0	72.95	80.04	40.91
SERVICIO DE LA DEUDA (SGR)anual	0	0	29.27	-3.34	18.39
SERVICIO DE LA DEUDA-PROPIOS	60.44	-47.80	-45.42	66.88	0.12
INVERS. RECURSOS PROPIOS	-57.89	153.87	-11.55	-27.49	174.95
INVERS. RECURSOS DEL CREDITO	-59.01	-100	0	-90.13	-100.00
INVERS. RECURSOS NLES	-99.97	270288.38	12.80	91.63	-38.11
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	-100.00	0		0	-100.00
RECURSOS (VIG FUTURA)	0	0	0	0	-42.54
REC-MUNICIPALES	0	0	0	0	-100.00
TOTAL INVERSION	6.46	39.87	-2.82	30.56	14.60
TOTAL GASTOS	6.80	34.88	-1.05	26.38	14.36

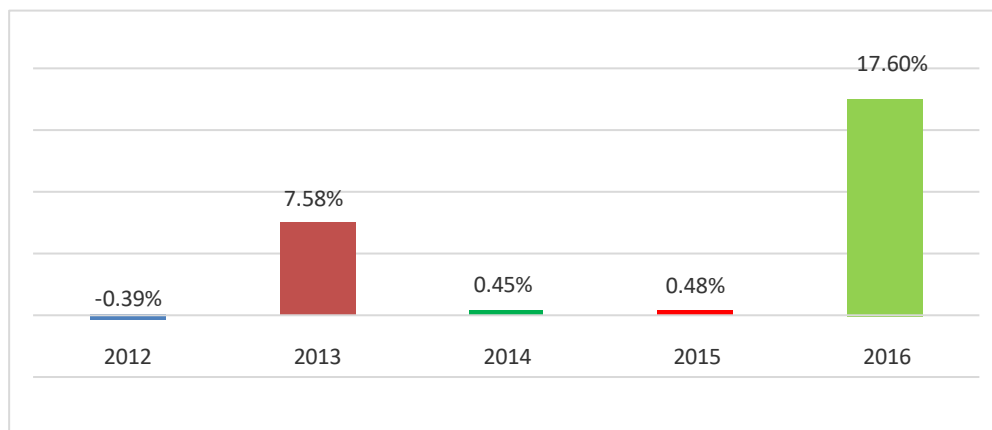
Analizando el comportamiento General del Gasto, presento los siguientes valores absolutos así: para el año 2012 se ejecutó un gasto total de 547.086.287 millones de pesos y que al compararlos con la vigencia 2013 es \$737.935.454' millones de pesos, muestra un aumento de 34.88%, para el año 2014 el departamento gastó \$730.170.666 millones de pesos que representan una variación de -1.05 % respecto al año inmediatamente anterior, para el año 2015 se ejecutaron \$922.825.623 millones de pesos variando en un 26.38% respecto a la vigencia anterior, para el año 2016 se ejecutó 1.055.325.756 representa una variación del 14.36% con respecto a la vigencia anterior, para el mes de junio de 2017 los gastos ascienden a la suma \$434.911.119 millones.

La estructura de Gastos ejecutados en la vigencia 2012 – 2016, presentaron la siguiente clasificación: Gastos de la Asamblea, Contraloría General del Departamento, Departamental, Gobernación nivel central Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias, Transferencias Fondo Departamental de pensiones, pasivos transferencias Fonpet y SGR funcionamiento.

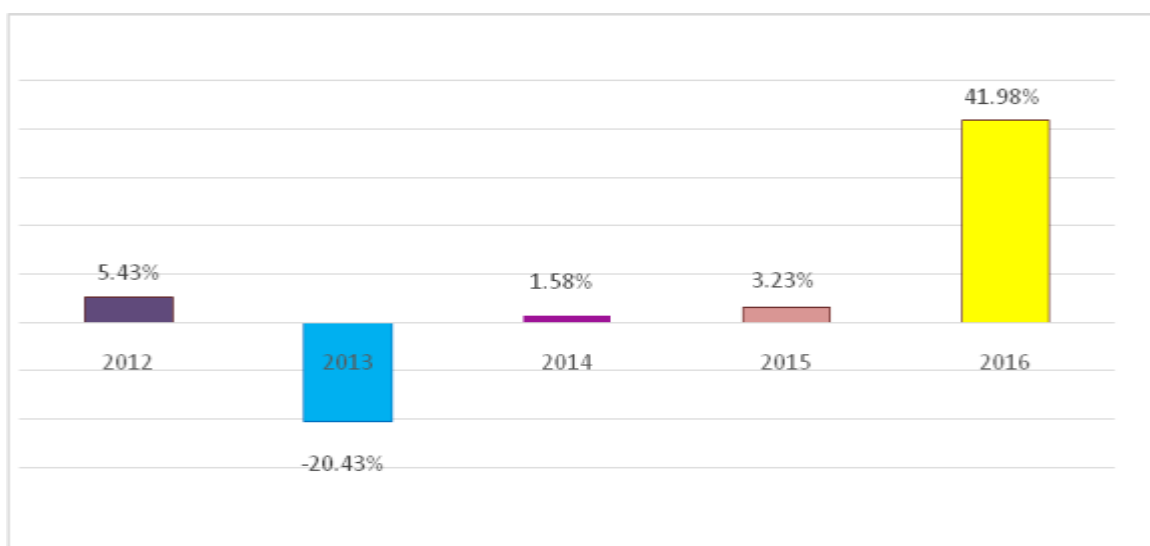
Lo que respecta a inversiones se clasifican así: Pagó Pasivos Magisterio SSF, SGP-Educación, Salud, Plan Departamental de Aguas. Inversión SGR, Servicio de la Deuda SGR, Servicio de la Deuda Recursos Propios, Inversión Recursos Propios, Inversión Recursos del Crédito, Inversión Recursos Nacionales, Gobernación nivel central vigencias Futuras y Recursos Municipales.

De otra parte las transferencias Fonpet para 2011 comparado con el 2012 aumentaron en un -34.38% y para el 2013 presenta una disminución de -1.94 % con respecto al 2012, para la vigencia 2014 presenta un aumento de 31.78 % y para el 2015 presenta una disminución importante del -28.82%, en el año 2016 continua disminuyendo considerablemente con unos índices porcentuales de -2.79%, para lo corrido del mes de junio del 2017 se ha realizado una transferencia de 5.351.270.

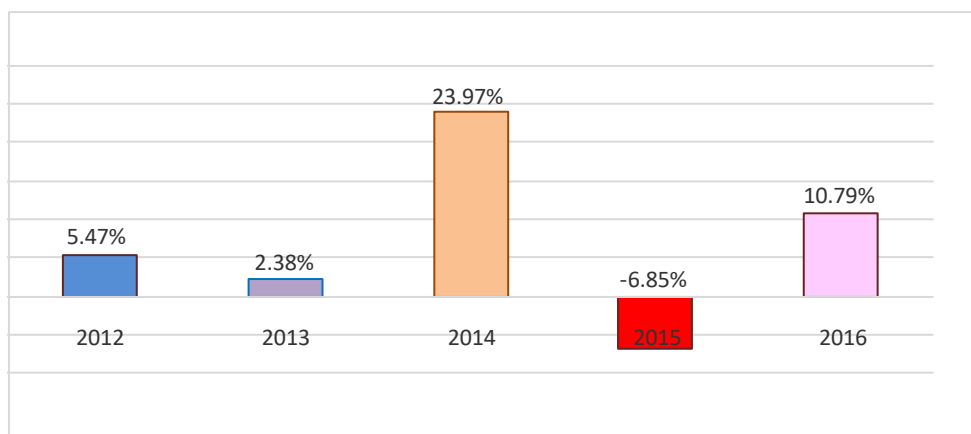
5.3.2.1 Los Servicios Personales: para el año 2012 – 2016 y ejecutado a junio de 2017 su comportamiento representa un significativo aumento en pesos reales, lo cual se debe a que en los años anteriores a la vigencia del análisis la nómina no estaba completa, es decir habían las vacantes pero no se suplían los puestos y tampoco se contrataba al personal calificado que se necesitaba, además de otras prebendas que lograron pactar los empleados del nivel central, para el 2012 en comparación del año anterior fue de -0.39% y para el 2013 su incremento fue del 7.58 %, para el 2014 fue de 0.45 % y para el 2015 es 0.48% , para el año 2016 los gastos de personal tuvieron un aumento significativo del 17.60 %, para junio del año en curso sus gastos ascienden a la suma de 6.868.628 millones.



5.3.2.2 Los Gastos Generales: Para el año 2012 tuvo un ligero crecimiento en un 5.43% con respecto al año al año 2011, Para el año 2013 tuvo un ligero crecimiento en un -20.43% con respecto al año 2012, para el año 2014 estos gastos aumentaron significativamente en 1.58% comparado con el 2013, del total de los gastos, para el año 2015 comparado con el 2014 fue de 3.23 % y en el 2016 sus gastos aumentaron en 41.98%, para el mes de junio sus gastos suman \$6.477.492 millones.

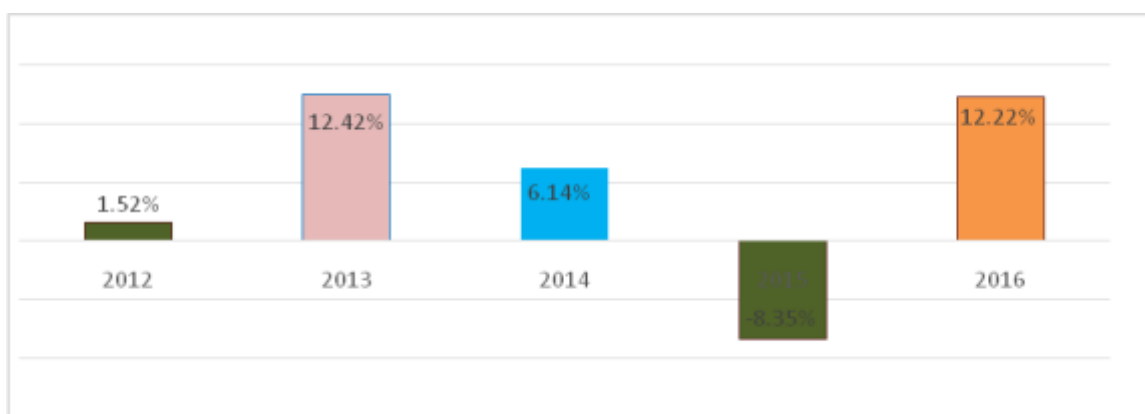


Al analizar el comportamiento de los gastos en el año 2012 -2016, se puede concluir que las **5.3.2.3 Transferencias:** obtuvieron porcentualmente un incremento significativo para el 2012 comparado 2011 se presentó una variación de 5.54%, para la vigencia 2013 se representó el 8.17 %; y para el 2014 se ejecutaron un 0.92%, para el 2015 un porcentaje del 4.66% respectivamente, en el año 2016 se ejecutó una variación del 12 % en lo corrido del mes de junio se obtiene un gasto de 2.273.640. Que equivale a un porcentaje del -47.68%, de otra parte las transferencias al Fondo Departamental de Pensiones a partir del 2012 presento un incremento del 5.47%, para el 2013 se presentó una leve disminución del 2.38%, 2014 tiene un incremento significativo del 23.97%, para el año 2015 Obtuvo una disminución del -6.85 %, para el año 2016 un aumento del 10.79%, en el mes de junio lleva un gasto de 14.292.740 millones de pesos.



Los gastos totales de funcionamiento en el 2012 comparado con la vigencia anterior fue de 9.24%, para la vigencias 2013 se mantiene su valor relativo con un pequeño incremento con relación a 2012 de tan solo 0.29% y 2014 nuevamente se incrementa considerablemente en 16.03% comparado con la vigencia, para la vigencia del 2015 obtuvo una disminución del -7.43%, para la vigencia del 2016 obtuvo un aumento del 11.59 %, en el mes de junio de 2017, lleva un gasto de 38.836.510 con casi alrededor del -53.11%.

5.3.2.4 Recursos Nacionales SGP: utilizado en los sectores sociales de Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, para el 2012 se realizó un pequeño incremento del 1.52%, en el 2013 nuevamente presenta un incremento importante de 12.42% y el 2014 se mantiene un incremento de 6.14 %, en el 2015 una disminución de -8.35 %, para el año 2016 con un significativo aumento de 12.22 % y para lo corrido del mes de junio con un incremento de 215.642.655.



El Servicio de la deuda con recursos SGR se inician 2013 y para el 2014 tiene un incremento de ejecución importante del 72.95% a materia de análisis se concluye la importancia de esta fuente de financiación representa dentro de la estructura financiera de las entidades territoriales y es por ello que sumado la ejecución en valores reales en estas dos vigencias ascienden a \$ 228.224 millones, para el año 2015 con un porcentaje del 80.04%, para el 2016 hay una disminución del 40.91%, y en junio del 2017 se ha ejecutado \$76.777.182 millones.

5.3.3 SERVICIO A LA DEUDA E INVERSION.

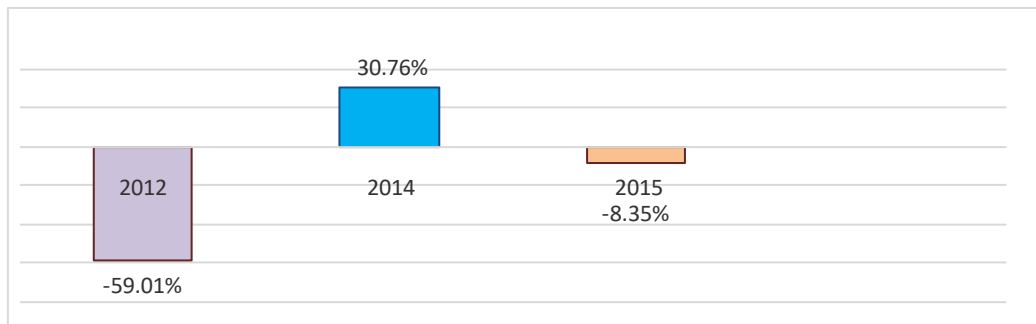
AÑO	VALOR DEUDA	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
2014	78.017.265.000	5.279.097.197	5.510.336.989	10.789.434.186
2015	72.738.167.803	9.211.463.342	5.333.073.700	14.544.537.042
2016	63.526.704.460	9.810.483.356	5.618.980.374	15.429.463.730
2017	53.716.221.105	4.893.152.577	2.620.421.162	7.513.573.739

para el 2007 la administración adquirió un crédito interno con la banca comercial para financiar diferentes obras con \$20.000' millones que mediante ordenanza 0019 de fecha 19/12/08 se realizó el cambio de destinación de los recursos para invertirse en Infraestructura Deportiva y Recreativa y en la Participación en la compra de bienes de la ese Francisco de Paula Santander, Vías \$7.000' millones, Agua potable y Saneamiento Básico por \$2.654' millones, Recreación y Deporte por \$3.000' millones) para un total de \$32.654 millones, monto que represento un 8.74% de los Ingresos Totales del Departamento. Igualmente la administración 2008 a 2011 contrato un crédito interno por valor de \$ 79.000 millones de los cuales: \$ 43.000 millones se asignaron a inversión de infraestructura vial y equipamiento e inmobiliario; \$ 15.000' millones sector educación; \$ 6.000 millones sector salud; \$15.000 millones mejoramiento de escenarios deportivos, para el año 2013 se realizó un mejoramiento del perfil de la deuda con el fin de disminuir la tasa de interés y extender años muertos, para el 2014 el servicio a la deuda quedo con un saldo de \$72.738.167.802, en el año 2015 se logró abonar al capital 9,211,463.343 quedando un saldo de 63,526,704.459, para el año 2016 se canceló 9.810.483.356 quedando un saldo para el 2017 de 53.716.221, para el mes de junio del 2017 se ha cancelado 4.893.152.577 del capital de la deuda.

El Servicio de la deuda con recursos propios para el 2012 se incrementa en el total de los gastos ascendió 60.44% debido al repago de capital, para el año 2013 nuevamente tiene un disminución significativa debido a la refinanciación de misma y la extensión en el tiempo de dos años muertos a capital lo que solo representa un disminución del costo de la misma a -

47.80%, para la vigencia 2014 decrece nuevamente -45.42% liberando con ello recursos propios del departamento los que son utilizados la mayor parte a la inversión, en el año 2015 se logró cancelar 9,798 para un porcentaje del 66.88 % quedando un saldo de 63,526,704.459, para el año 2016, para el año 2016 se visualiza una disminución de 0.12% y para el mes de junio del 2017 se han cancelado \$ 6.587.977 millones de pesos y para el mes de diciembre se llegara al tope estipulado en el presupuesto.

Gastos de inversión con recursos de crédito para la vigencia el 2012 comparada con el año anterior nuevamente es negativa -59.01%, el 2013 no hubo inversión y el 2014 comparado con el 2012 tiene un incremento 30.76% y en el 2015 se ejecuta gasto del -90.13 % respectivamente, para la vigencias 2016 no hubo inversión.



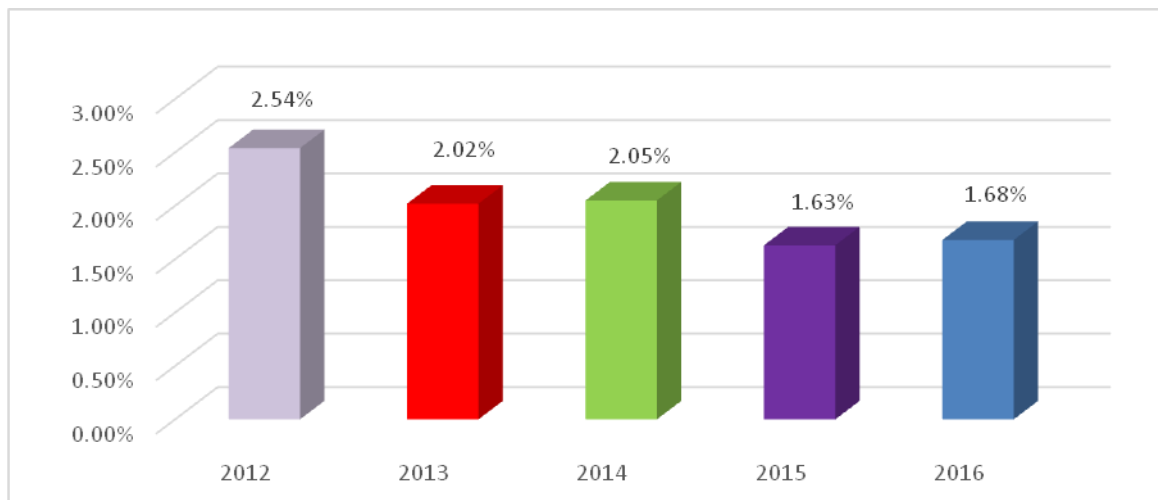
Inversión con recursos otros **recursos nacionales** en la vigencia del 2012 comparado con la vigencia anterior en negativo – 99.97%, el 2013 comparado con el anterior representa nuevamente un incremento importante del 270288.33% el 2014 comparado con el 2013 es del 12.80 %, en el año 2015 se han ejecutado gastos de inversión un 91.63%, y para el año 2016 una disminución del gasto por -38.11%, para el mes de junio de 2017 se han ejecutado 19.920.953 millones de pesos.

5.3.4 ANALISIS VERTICAL DEL GASTO 2012 -2016 Y JUNIO DEL 2017.

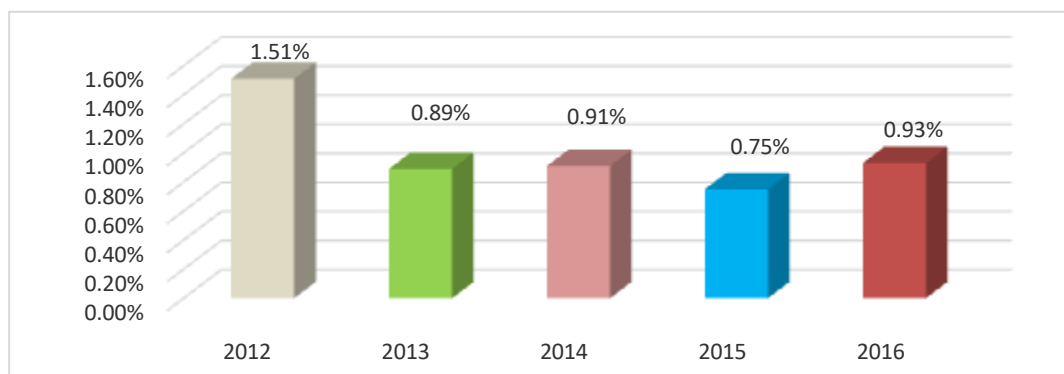
CONCEPTO	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
ASAMBLEA	0.52	0.40	0.43	0.35	0.33
CONTRALORIA	0.45	0.36	0.36	0.29	0.32
SERVICIOS PERSONALES	2.54	2.02	2.05	1.63	1.68
GASTOS GENERALES	1.51	0.89	0.91	0.75	0.93
TRANSFERENCIAS	0.62	0.50	0.51	0.42	0.41
TRANSFERENCIAS FONDO DPTAL PENSIONES PUBLICAS TERRITORIALES R P.	4.03	3.06	3.83	2.82	2.73
PASIVOS Y TRANFERENCIAS FOPET	2.92	2.13	2.83	1.59	1.36
SGR FUNCIONAMIENTO	0.00	0.01	0.06	0.19	0.09
TOTAL GTOS FUNCIONAMIENTO.	12.59	9.36	10.98	8.04	7.85
PAGO PASIVOS PENSIONALES MAGIS SSF-FONPET	19.19	14.23	0.00	3.34	1.10
SITUADO FISCAL (SGP-SALUD- EDUCACION-AGUAS)	59.01	49.19	52.76	38.26	37.55
INVERSION SGR-bianual	0.00	11.33	19.80	28.21	34.76
SERVICIO DE LA DEUDA (SGR)anual	0.00	0.51	0.67	0.51	0.53
SERVICIO DE LA DEUDA-PROPIOS	3.77	1.46	0.80	1.06	0.93
INVERS. RECURSOS PROPIOS	4.30	8.10	7.24	4.15	9.99
INVERS. RECURSOS DEL CREDITO	1.13	0.00	1.10	0.09	0.00
INVERS. RECURSOS NLES	0.00	5.82	6.63	10.06	5.44
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	0.00	0.00	0.00	2.45	0.00
RECURSOS (VIG FUTURA)	0.00	0.00	0.00	3.67	1.85
REC-MUNICIPALES	0.00	0.00	0.00	0.14	0.00
TOTAL INVERSION	87.41	90.64	89.02	91.96	92.15
TOTAL GASTOS	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

Analizando la estructura de Contraloría y Asamblea en promedio representan medio punto porcentual de los gastos totales del Departamento, para el año 2012- 0.52% para el 2013 y 2014 presenta un valor inferior debido a su mayor tamaño total del gastos pero en términos de valor absoluto representa un incremento a la vigencias anteriores, para el año 2015 con 0.6405% puntos porcentuales de los gastos totales del Departamento y para el año 2016 0.6481% un valor inferior debido a su mayor tamaño total del gastos pero en términos de valor absoluto representa un incremento a la vigencias anteriores.

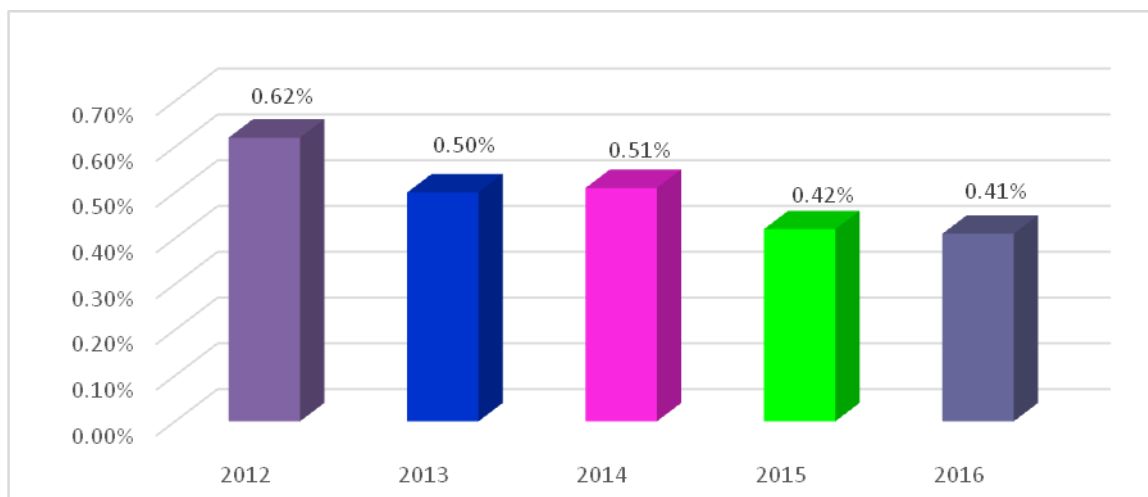
5.3.4.1 Los Servicios Personales: representan para el año 2012 los servicios personales significaron 2.54% del total de los gastos presupuestados. Para el año 2013 se ejecutaron 2.02%, para el 2014 su participación es de 2.05% y para diciembre 2015 es 1.63%, para el año 2016 presenta una disminución con respecto al año anterior del 1.68 %, y en lo corrido del mes de junio de 2017 se han ejecutado \$6.868.628 Millones de lo presupuestado a diciembre 2017 por un \$14.520.433.800 millones.



5.3.4.2 Los Gastos Generales: Para el año 2012 estos gastos representaron el 1.51% del total de los gastos para el año 2013 su ejecución fue de 0.89%, para el 2014 0.91%; para el año 2015 los 0.75%, para el año 2016 la ejecución fue de un 0.93%, a junio de 2017 se han ejecutado 6.477.492 millones de los presupuestado \$ 396.074.609 millones, los que equivalen a 1.48%.

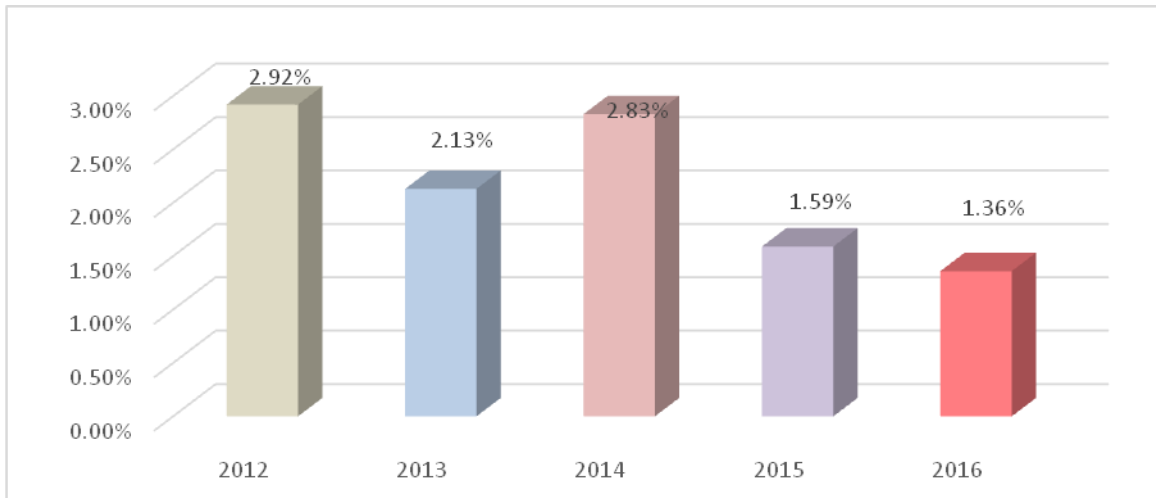


En cuanto a las Transferencias, en las vigencias 2012 las transferencias ascendieron a 0.62% del total de los gastos, en el año 2013 se ejecución represento un 0.50%, para el 2014 fue de 0.51% y en año 2015 las transferencia tuvieron una representación del 0.42%, en el año 2016 las transferencias alcanzaron el 0.41%.



5.3.4.3 Transferencias al Fondo Departamental de pensiones: para reconocimiento del personal pensionado y cuotas partes pensionales para la 2012 represento 4.03% y 2013 fue 3.06 % y 2014 fue 3.83% en estos dos últimos años su pesos específica es aparentemente menor pero en valor real de mucho mayor a las vigencias anteriores. Lo anterior se debe a que el presupuesto total de gasto fue mayor, en el año 2015 con una participación del 2.82% y para el año 2016 una pequeña disminución con 2.73%, a junio 30 de 2017 su ejecución es de \$14.292.740 millones.

Los pasivos y transferencias fonpet para la vigencia 2012 fue de 2.92%, 2013 fue de 2.13% y 2014 representa un % superior al 2.83% y para el año 2015 fue de 1.59%, para el año 2016 1.36% la ejecución del gasto a disminuido cada año como se nota la comparación de cada uno de los años. La ejecución a junio 30 de 2017 es \$ 5.351.270 millones.



En conclusión y resumiendo los Gastos de Funcionamiento para el 2012 representan un 13% del total del gasto, 2013-9% Y 2014 el 11% se concluye un incremento medido las vigencias 2012 y 2013 los valores son muy semejantes, pero el 2014 con relación a los años anteriores en valores reales es muy significativo aunque en el indicador de participación con respecto al gasto aumento en un total es de \$ 11.000 millones aproximadamente, lo anterior se debe al incremento las apropiaciones de gasto del Fondo de Pensiones y para el año 2015 esta disminución es notoria en las transferencia de fonpet con redujo el gasto en 9.000 millones, para el año 2016 con un porcentaje de 7.85% y para junio del 2017 una ejecución de \$ 38.836.510 millones.

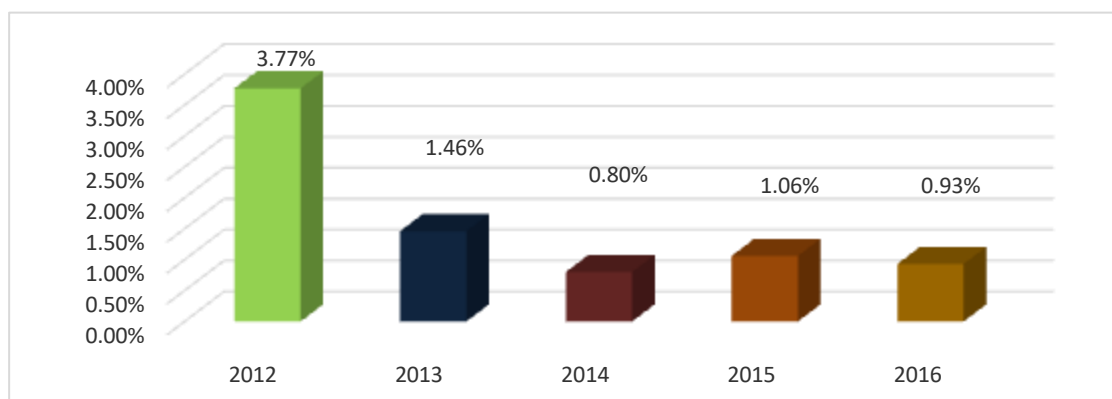
Los gastos de inversión financiado con **SGP** en los sectores de Educación, Salud Agua potable y Saneamiento Básico para la vigencia 2012 es de 59.01% se mantiene debido a la proporción del gasto total, para la vigencia 2013 disminuye ostensiblemente el indicador a 49.19% lo anterior causado a los mayores recursos invertidos por concepto de SGR y Recursos propios y el 2014 es de 52.76%, a diciembre 2015 fue 38.26%, los gastos para el año 2016 se redujo a 37.55 % y los gasto a junio 30 de 2017 se ha ejecutado por este concepto \$215.642.655 millones.

La representación de las Inversiones con Recursos Propios dentro del Gasto en el año 2012 es de 4.30 %, para la vigencia 2013 se incrementa ostensiblemente en un 8.10% y para el 2014 es de 7.24%, para el año 2015 se disminuyó en un 4.15% con respecto al año anterior y para el año 2016 presenta un aumento de 9.99%, a junio de 2017 se han ejecutado 53.781.298 millones Los anteriores comportamientos están ligados a mayores recursos de balance y e incorporaciones realizadas por efecto de superávit fiscal.

Por su parte Inversión con Recursos del Crédito, según el presupuesto ejecutado para el 2010 fue 7.57%, con respecto al 2011 tuvo una participación de 2,93%, vigencia 2012 es de 1.13%, en el 2013 la no hubo inversión, para la vigencia 2014 es de 1.10% y a junio de 2015 su participación es de 0.09%. La fuente de financiación y la inversión que se ejecuta por este capítulo del presupuesto de gasto como es recursos de capital está sujeto a disponibilidad de recursos propios con que cuente el departamento y está ligado a la capacidad de pago y endeudamiento de la entidad territorial luego su pesos específica esta directamente ligada a consecución de un nuevo endeudamiento.

Inversión Recursos Nacionales para la, vigencia 2012 su representación es muy baja, para la vigencia 2013 es de 5.82%, 2014 es de 6.63% y para el año 2015 se aumentaron en 10.06% con respecto al año anterior, y para el año 2016 con una participación de 5.44%, a Junio de 2017 la inversión es de \$19.920.953 millones. Que equivale su participación en 4.5% del total de los gastos.

El Servicio de la deuda con recursos propios para el 2012 la participación en el total de los gastos ascendió a 3.77%, para el año 2013 es de 1.46%, para el 2014 es 0.80%, para el año 2015 fue 1.06% se puede observar que los gastos aumentaron en 0.26% con respecto al año anterior, para el año 2016 con una considerable disminución del 0.93%, en lo corrido del mes de junio de 2017 se han ejecutado \$6.587.977 millones. De otra parte el servicio de la deuda financiada con el SGR 2013 y 2014 para el año 2015 representan menos del punto porcentual para junio 2016 se han se han cancelado por concepto de capital e interés un valor de \$ 998,8' millones. (Se aclara que el presupuesto de SGR es bianual por lo que contablemente en las ejecuciones arrastra los valores cancelados de la vigencia anterior, pero para el análisis real se debe tener en cuenta los valores cancelados en cada vigencia y no acumulados. Para el año 2016 se canceló al capital \$3.238.211.692 y de intereses 1.446.572.589, de igual forma para el 2017 se abonó al capital \$1.612.500.000 y de intereses \$651.528.397.



5.3.4.4 COMPOSICIÓN NOMINA DEPARTAMENTAL

GOBERNACIÓN DE NORTE DE SANTANDER - SECRETARIA GENERAL, PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN AÑO 2016	No.
CARGOS NIVEL DIRECTIVO Gobernador Secretario Despacho	20
CARGOS NIVEL ASESOR	18
CARGOS NIVEL PROFESIONAL	104
CARGOS NIVEL TÉCNICO	55
CARGOS NIVEL ASISTENCIAL	114
TOTAL EMPLEADOS	311



5.3.5 NIVEL DEL GASTO LEY 617 DEL 2016



AJUSTE DE PRESUPUESTO LEY 617 DEL 2000

En millones

INGRESOS PROPIOS	EJEC/PRESUPUESTO 2016
TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	106.146

NIVEL DE GASTOS CORRIENTES

Servicios Personales Administración Central	17.730
Transferencia de Nómina	5.690
Gastos Generales	11.134
Fondo Departamental de Pensiones	16.394
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	50.948
INDICADOR	EJECUCIÓN 2015
Gasto Corriente/Ingresos Propios de Libre Destinación	48%

Nos indica que ejecutado el presupuesto al 31 de diciembre de 2016, se está por debajo del máximo de Gastos de Funcionamiento permitidos para el 2016.

ING. MARTIN ALFONSO MARTINEZ VALERO
Secretario de Hacienda Departamental

Elaboró: Ángela Mejía Cárdenas
Revisó: Rodrigo Correa Meza

UN NORTE



5.3.6 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO LEY 358 / 2016

Cuadro No. 5

CREDITO.

Entidad : DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

Categoría: 2a.

CONCEPTO	EJECUCION -2015	VIGENCIA-2016
(+) Ingresos Tributarios	135.595	141.697
(+) Ingresos no tributarios específicos	14.443	15.093
(+) Recursos de Balance	160.137	48.822
(+) Rendimientos financieros	1.573	1.644
(+) Sistema General Regalias SGR-directas	11.693	15.130
(+) SGP- General de Participaciones		0
(+) SGP- plan departamental de aguas	6.846	7.097
(=) Ingresos Corrientes	330.287	229.482
(-) Funcionamiento	74.220	77.560
(-) Sistema general de participaciones		0
(-) Transferencia pagadas A las entidades territoriales		0
(=) Sistema General Regalias SGR	0	0
(-) Vigencias futuras-SGR Plan Departamental de Aguas	6.600	6.600
(-) Vigencias futuras Plan Departamental de Aguas-SPG	6.846	7.097
(-) Pasivos	4.520	4.685
(-) Inversión Social	54.715	57.177
(=) Total Gastos	146.901	163.119
(=) Ahorro Operacional (AO)	183.387	132.971
(+) Intereses de la deuda pagados y causados y por causar durante la vigencia -propios	3.788	7.330
(+) Intereses de la deuda pagados y causados y por causar durante la vigencia-regalias	1.722	1.845
(+) Intereses de la deuda del crédito solicitado	0	0
(=) Intereses de la deuda sin proyecto (INT)	5.510	9.175
Indicador Intereses/Ahorro operacional (INT/AO)	3,99%	6,90%
Nivel del Indicador (INT/AO)	SEM.VERDE	SEM.VERDE
(+) Saldo de la deuda vigencia anterior (S) rec.propios	55.252,59	64.018,84
(+) Saldo de la deuda vigencia anterior (S) Regalias	17.983,25	
(+) Desembolsos del proyecto en la vigencia		
(-) Amortizaciones efectivas a la fecha nuevo crédito		
(+) Otros desembolsos a la fecha		
(-) Amortizaciones efectivas a la fecha- rec.propios	(5.990,00)	-6.605,6
(-) Amortizaciones efectivas a la fecha- rec.regalias	(3.225,00)	-3.225
(=) Saldo de la deuda con el proyecto (SLD)	64.018,84	54.188,34
Saldo de la deuda con proyecto/Ingresos Corrientes (SLD/IC)	20,85%	17,61%
Nivel del indicador (SLD/IC)	VERDE	VERDE
Si el Nivel del Indicador INT/AO es AMARILLO:		
PRIMER AÑO DE TRANSICIÓN (SEMAFORO ROJO)		
Partición SLD superior al 60% IPC proyectado		
OBSERVACIONES		
Autorización Oficina de Planeación Departamental	NO REQUIERE	NO REQUIERE
Autorización del Ministerio de Hacienda	NO REQUIERE	NO REQUIERE

LOS INGRESOS Y GASTOS SE PROYECTARON A UN IPC= 4.8% .

Este escenario no contempla recursos de SGP de educación y salud por recomendación del Ministerio de Hacienda.

La capacidad de endeudamiento pleno se proyecta atendiendo la recomendación del Ministerio de Hacienda.

Los recursos de balance se proyectan a partir del 2017 sobre el 20% menor al del valor del año anterior y de manera lineal hasta el año 2027 fecha en que se cancelaría el 100% de la deuda.

ING. MARTIN ALFONSO MARTINEZ VALERO
Secretario de Hacienda del Dpto.

RODRIGO CORREA MEZA
Profesional Especializado (E)
Ministerio de Hacienda Pública

Observando los indicadores de capacidad de pago y endeudamiento según la ley 358 de 1997, vigencias 2016, estos cumplen lo estipulado con la ley.



5.3.7 TOPEs ESTABLECIDOS PARA LA ASAMBLEA Y CONTRALORIA VIGENCIA 2016.

EL SECRETARIO DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

CERTIFICA

Que durante la vigencia del 2016 se giraron recursos para la Asamblea Departamental y a la Contraloría Departamental, un valor de 6.840.010.232, discriminados así:

ASAMBLEA:

RUBROS PRESUPUESTALES	VALOR
FUNCIONAMIENTO	\$ 3.476.457.222.00
TOTAL GIRADO 2016	\$ 3.476.457.222.00

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO:

RUBROS PRESUPUESTALES	VALOR
FUNCIONAMIENTO	\$ 3.363.553.010
TOTAL GIRADO 2016	\$ 3.363.553.010

Los valores asignados corresponden a los tope establecidos en la Ley 617 del 2000.

Se expide la presente a los catorce (14) días del mes de Marzo de 2017

ING. MARTIN ALFONSO MARTINEZ VALERO
Secretario de Hacienda Departamental

Revisó: Rodrigo Correa Meza, Profesional Especializado E

Proyectó: Ángela Mejía Cárdenas, Profesional Universitario

6.4 GESTIÓN FINANCIERA

5.4.1 INGRESOS TRIBUTARIOS

5.4.1.1 IMPUESTOS DE VEHÍCULOS Y AUTOMOTORES

PROBLEMA	CAUSA	EFFECTOS	ESTRATEGIA	METAS 2017- 2019	METAS/ 2017
Base de datos desactualizada, información incompleta para los trámites correspondientes de la Secretaría de Hacienda Departamental.	BASE DE DATOS NO DEPURADA. Falta mecanismo y recurso humano para recopilar información, la Secretaría de Hacienda no tiene actualizado en un 100% los software para reunir la información que permita la depuración de parque automotor del Departamento y las	Información desactualizada para el cobro del impuesto, pérdida de datos estadísticos de los pagos realizados, información no actualizada del estado de cuentas de los contribuyentes, bajo recaudo en el	La implementación de un nuevo software que nos permita evaluar de manera eficiente el pago de la renta automotriz. Base de datos actualizada con información concreta para el cobro de la renta automotriz, datos al día de los contribuyentes, sistema actualizado de los contribuyentes que están matriculados en la ciudad. Pago	Incremento del 47.89% sumado los 4 años.	Según lo presupuestado para el 2016 su incremento es 34.39% comparado con el presupuestado esperado de 2017.



	entidades donde se matricula el vehículo no informan las novedades que a diario se ejecutan.	impuesto de vehículos por falta de información para el cobro. Prescripciones y hasta pérdida de documentos de los mismos.	electrónico en cualquier parte del territorio nacional. Trámites ágiles y a menor costo para el contribuyente.		
Trámites a través de terceros. (Gestores) los contribuyentes hacen los trámites correspondientes al pago del impuesto vehicular a través de personas que no están autorizados por la Secretaría de Hacienda para hacer ninguna	Desinformación por parte del contribuyente para el pago del impuesto.	Bajo recaudo del impuesto, escasas divulgaciones de campañas para informar a la ciudadanía, posible desviación de ingresos del departam	Incremento en el recaudo del impuesto automotriz, ciudadanía informada, eficiencia para atender al público, agilidad en el trámite del pago del impuesto y brindarle al contribuyente el mejor servicio. Con el fin de agilizar la atención al		

clase de gestión ante el Departamento.		ento a través de la intermediación (gestores) muchas personas que van a cancelar su impuesto vehicular, no saben cómo hacerlo y acuden a terceros, falta más información para los contribuyentes.	público y mejorar el servicio, durante el 2008, se adecuó una nueva oficina para la Colecturía de Pamplona, al igual que las ventanillas de pago de la estampilla Pro Desarrollo Fronterizo en el aeropuerto Camilo Daza. Además se ampliaron a cuatro cajas de pago en la sede central de la Secretaría de Hacienda y se dotaron de equipos y elementos necesarios cada una de las dependencias.		
Evasión del impuesto, (Demora en los	Desinterés y poca información	Falta de información a la	Incentivar a la comunidad para el pago del		

pagos de los contribuyentes para cancelar el impuesto vehicular) 29,389 vehículos matriculados aproximadamente en el Departamento de Norte de Santander, en todas las oficinas de tránsito, de los cuales una gran cantidad son morosos, sin lugar a duda es la evasión el problema más grande que afecta nuestro Departamento, está llamado a pagar el impuesto automotor todo propietario de vehículo gravado en el sistema del Departamento,	n por parte de los contribuyentes en el pago del impuesto, ya que falta difundir la información de la forma de pago y los beneficios que los contribuyentes pueden obtener en la cancelación oportuna de su impuesto.	comunidad, para el pago del impuesto con descuento y rebajas en las sanciones, la evasión del impuesto nos llevaría a un estancamiento de la renta.	impuesto, a través de descuentos en el pago oportuno, incremento en el recaudo del impuesto de una forma segura, atención y asesoría directa a los contribuyentes, contacto directo entre la entidad y el contribuyente, la Secretaria de Hacienda hace descuentos por pronto pago de la siguiente manera los contribuyentes que paguen su impuesto en el mes de febrero se les hará un descuento del 30% sobre el impuesto total, los que paguen en marzo un 20% y en abril un 10% sobre el		
---	---	---	--	--	--

salvo los siguientes casos: las bicicletas, motonetas y motocicletas con motor hasta 125 c.c de cilindraje, los tractores para trabajo agrícola, trilladoras y demás maquinaria agrícola, los tractores sobre oruga, cargadores, moto trilla, compactadoras moto niveladoras y maquinaria similar de construcción de vías públicas, vehículos y maquinaria de uso industrial que por sus características no estén destinados a			impuesto vehicular.		
--	--	--	---------------------	--	--

transitar por las vías de uso público o privadas abiertas al público, y los vehículos de transporte público de pasajeros y de carga.					
--	--	--	--	--	--

5.4.1.2 IMPUESTOS DE REGISTRO Y ANOTACIÓN

PROBLEMA	CAUSA	EFFECTOS	ESTRATEGIA	METAS 2016-2019	METAS/ 2017
Errores no detectables en la liquidación del impuesto.	Errores en el sistema de liquidación del impuesto de registro no detectables. El constante cambio de operador o contratistas causa inconvenientes y confiabilidad.	Bajo rendimiento y recaudo en el impuesto de registro, devoluciones de documentos por parte de la oficina de registro de instrumentos públicos para la corrección de la liquidación correspondiente.	Perfeccionar la manera de liquidar el valor del inmueble, crecimiento del impuesto de registro, lo cual resulta beneficioso para las arcas del Departamento, y garantizar la autenticidad	Incremento del 24.21% sumado los 4 años.	Según lo presupuestado para el 2017 10.34% a lo esperado en el 2016.



		te. Y de las desconfianza boletas por pérdida de fiscales, información o evitando el traumas en la fraude y transitoriedad falsificación por la nueva de contratación y documentos, problemas a través de la disciplinarios y contratación hasta penales. de la empresa idónea y califica o utilizando empleos de planta pertenecient es a la carrera administrativ a, que se harán responsables del control interno y manejo del sistema de ingreso de la renta de impuesto de registro.		
--	--	--	--	--

5.4.1.3 IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA NACIONAL

PROBLEMA	CAUSAS	EFFECTOS	ESTRATEGIA	METAS 2016-2019	METAS/2017
Déficit de la renta.	Contrabando. Expedición de de normas sobre la Penalización a los conductores en es en estado de alicoramiento. Poco personal de planta para desarrollar las funciones pertinentes y sentido de pertenencia de los consumidores.	Bajo consumo de cerveza nacionales y extranjeras legalmente introducidas al departamento. Contrabando de pequeña y gran escala. Bajo ingreso de la renta. Menor capacidad de pago e inversión	Represión al contrabando a través de controles aduaneros y operativos de fiscalización. Auditorias a las empresas contribuyentes.	Incremento del 14.44% sumado los 4 años.	Según lo presupuestado para el 2017, se espera un incremento del impuesto al consumo de cerveza nacional del 0.94% respecto al presupuesto esperado de 2016.
	Diferencia cambiaria. Moneda venezolana.	La tasa de cambio es favorable para adquirir y consumir licor extranjero.	Coordinación de campañas alusivas de no al contrabando, consuma lo nuestro, entre la gobernación y empresa cervecera de la región. Auditorias a las empresas contribuyentes.		

5.4.1.4 LICORES NACIONALES.

PROBLEMA	CAUSA	EFFECTOS	ESTRATEGIA	METAS 2016-2019	METAS/2017
Déficit de la renta.	Contrabando.	Bajo consumo de licores nacionales.	Represión al contrabando a través de controles aduaneros y operativos de fiscalización y auditorías tributarias.	Incremento del 14.85% sumado los cuatro años	Según lo presupuestado para el 2017, se proyecta un incremento del 1.34% con respecto al presupuesto esperado de 2016.
	Diferencia cambiaria.	Comportamiento de esta renta condicionada por el nivel de precios de los licores en la frontera y el asentamiento de puntos de venta en puerto libre; la tasa de cambio favorable al consumo de licor extranjero.	Coordinación de campañas alusivas de no al contrabando, consume lo nuestro, entre la gobernación y empresa licoreras registradas.		

5.4.1.5 CIGARRILLOS EXTRANJEROS.

PROBLEMA	CAUSA	EFFECTOS	ESTRATEGIA	METAS 2016-2019	METAS/2017
Déficit de la renta.	Contrabando.	Bajo consumo de	Represión al contrabando a través de	Incremento	Según lo presupues

		cigarrillo nacional.	controles aduaneros y operativos de fiscalización.	del 16.53 % sumado los cuatro años.	tado para el 2017, se espera un incremento de 3.23% con respecto al presupuesto esperado del 2016
	Diferencia cambiaria.	La tasa de cambio favorable al consumo de cigarrillos extranjeros.	Coordinación de campañas alusivas de no al contrabando, consumo nuestro, entre la gobernación y empresa registradas de cigarrillos.		

5.4.1.6 DEGÜELLO DE GANADO MAYOR

PROBLEMA	CAUSAS	EFFECTOS	ESTRATEGIA	METAS 2016-2019	METAS/2017
Bajo recaudo de la renta.	Contrabando. Poco personal de planta para desarrollar las funciones pertinentes. Sentido de pertenencia de los consumidores. Diferencial cambiaria. Moneda venezolana.	Cabe resaltar que durante el 2015, los frigoríficos reportaron una cantidad baja de reses sacrificadas, mientras que en el primer semestre de	Como una primera estrategia para contrarrestar la evasión del tributo de degüello de ganado, la Secretaría de Hacienda Departamental debe continuar haciendo las gestiones para suscribir un	Incremento del 29.78% sumado los 4 años	Según lo presupuestado para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del 16.28 respecto a lo esperado en el 2016.



		2012, y gracias al control permanente en los frigoríficos realizados por el grupo de auditorías, esta cifra ya alcanzó un mayor número de reses sacrificadas.	convenio con Fedegan, con el fin de aunar esfuerzos para controlar el impuesto que corresponde al departamento y la cuota de Fomento Ganadero. En virtud del convenio, cada ente puede contratar a 3 personas para un total de 6, quienes trabajan 2 por cada frigorífico (Frigo frontera, Capachito y Frigonorte), durante el lapso del sacrificio (inicio y terminación), y manejen planillas diarias de control. Para ejercer un estricto control sobre el pago de la boleta de		
--	--	--	--	--	--



			degüello en los frigoríficos para la vigencia anteriores, Hacienda se propuso constatar la información entregada por los mataderos, y es por eso que un nuevo personal verifica diariamente el pago de este recaudo y vigila que no se sacrifiquen reses sin el respectivo pago de la boleta de degüello. Conjuntamente se inició una campaña para combatir el sacrificio clandestino de ganado y el contrabando de carne. Durante años		
--	--	--	--	--	--

			anteriores.		
--	--	--	-------------	--	--

5.4.1.7. ESTAMPILLA PRODESARROLLO FRONTERIZO

PROBLEMA	CAUSA	EFEECTO	ESTRATEGIA	METAS 2016-2019	METAS/2017
Bajo recaudo de la renta.	1. Posible desorden o irresponsabilidad en el manejo de la información por parte del personal a cargo. 2. Solo se manejaban datos suministrados por las aerolíneas y en transporte terrestre no se había implementado. 3 la falta de estructura de cargos o planta de personal. 4. a falta de auditorias.	Bajo ingreso de la renta. Menor capacidad de pago e inversión. Baja inversión para atender los requerimientos de el Art. 49 - Ley 191 de 1995. La destinación de los recursos así: 1. 30% Para Desarrollo Agropecuario y Rural 2. 30% Para Vías: red vial secundaria	Se realiza la recopilación de información y la respectiva tabulación mediante formatos diligenciados en las fuentes y se procesa por medio del nuevo software instalado para este fin en el Área de Fiscalización. A partir del segundo trimestre de 2008, la Secretaría de Hacienda inició el cobro de la Estampilla Pro Desarrollo Fronterizo para el transporte terrestre de pasajeros interdepartamental, que NO se venía cobrando y que está establecido	Incremento del 17.34% sumado los 4 años	Según lo presupuestado para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del 3.84% respecto a lo es esperado en el 2016.



		y terciaria. 3. 25% Para Infraestructura y Educación Superior. 4. 15% Para agua potable y preservación del medio ambiente.	como hecho generador en el Estatuto de Rentas Departamental. Mediante resolución el secretario de Hacienda los declaró agentes retenedores del tributo. En ese sentido, desde la notificación, se realizan visitas en todas las empresas de transporte de pasajeros que operan en el Departamento, con el objetivo de socializar y verificar el cumplimiento del recaudo por concepto del cobro de la Estampilla.		
--	--	---	--	--	--

5.4.1.8 ESTAMPILLA PROELECTRIFICACION RURAL

PROBLEMA	CAUSA	EFEECTO	ESTRATEGIA	METAS 2017-2026	METAS/2017
Bajo recaudo de la renta.	Los contribuyente, ya que se exige el pago en casos específicos. Poco control y fiscalización. Poco personal disponible de planta.	Al no pagarse este tributo se afecta directamente la inversión a las comunidades más necesitadas, pues lo producido por la estampilla de "Pro-electrificación Rural", por el término de diez (10) años , contados a partir de la vigencia de la Ley 1059 de 2006, se destinará como recurso para contribuir a la Financiación de estas obras en todo el Departamento.	Se efectúan visitas a las entidades descentralizadas para verificar el cumplimiento de las medidas que tienen que ver con la exigencia de las estampillas al momento de posesionarse en algún cargo de los funcionarios; también es exigida al momento de expedir constancias o certificaciones.	Incremento del 16.67% sumado los 4 años	Según lo presupuestado para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del 3.17% respecto a lo es esperado en el 2016.

		Se ha detectado que los pagos por concepto de este tipo de estampillas se hacen como último recurso (al no poder evadirlo) por parte del contribuyente para efectos de su beneficio y no como un tributo normal y obligatorio al Dpto.			
--	--	---	--	--	--

5.4.1.9 ESTAMPILLA PROANCIANO

PROBLEMA	CAUSA	EFEECTO	ESTRATEGIA	METAS 2017- 2026	METAS/2017
Demora en extender la aplicación de recaudo a todos los contribuyentes	Los contribuyentes, ya que se exige el pago en casos específicos. Poco control y	La disminución de ingresos a las arcas del DPTO y por ende se refleja en el producido de la estampilla que será	Se efectúan visitas a las entidades descentralizadas para verificar el cumplimiento de las medidas que tienen que	Incremento del 64.93 % sumado los 4 años	Según lo presupuestado para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del 51.43% respecto a lo esperado en



	fiscalización. Poco personal disponible de planta.	aplicado en menor proporción su totalidad a la dotación y funcionamiento de los centros de bienestar del anciano, instituciones y centros de vida para la tercera edad en su respectiva jurisdicción. El recaudo de la estampilla se distribuirá en los Municipios del Departamento Norte de Santander en proporción directa, al número de ancianos indigentes que atienda el ente distrital o	ver con la exigencia de las estampillas al momento de posesionarse en algún cargo de los funcionarios; también es exigida al momento de expedir constancias o certificaciones.		el 2016.
--	---	--	--	--	----------

		Municipal en los centros de bienestar del anciano.			
--	--	--	--	--	--

5.4.1.10 ESTAMPILLA PROCULTURA

PROBLEMA	CAUSA	EFFECTO	ESTRATEGIA	METAS 2017- 2026	METAS/2017
Bajo recaudo de la renta.	La demora en los reportes y los depósitos por parte de las instituciones. Otra causa es la evasión la cual se da en menor proporción.	Retraso en los reportes y los depósitos y registro en la Tesorería general del Dpto. Bajo recaudo de la renta. Incumplimiento en la ejecución de los programas y proyecto de inversión.	realizar visitas periódicas a las instituciones educativas para confirmar dichos datos y sus soportes de pagos para verificar el estado del recaudo. efectuar visitas a las Entidades Descentralizadas del orden departamental con el fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el Estatuto de Rentas, como son:	Incremento del 46.73 % sumado los 4 años	Según lo presupuestado para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del 33.23% respecto a lo esperado en el 2016.



			1. La Exigencia de la estampilla al momento de Expedir Certificaciones o Constancias. 2. El descuento o cobro de las estampillas al momento de efectuar Pagos a través de las respectivas Tesorerías; así mismo verificar que los descuentos efectuados hayan sido transferidos a la Tesorería General del Dpto. 3. Se está controlando el cobro que se genera por las matriculas de estudiantes de instituciones Educativas Públicas y Privadas.		
--	--	--	--	--	--

5.4.1.11 TASAS Y DERECHOS

PROBLEMA	CAUSA	EFEECTO	ESTRATEGIA	METAS 2017-2026	METAS/2017
Dificultad para establecer la veracidad sobre el monto de recaudo.	Negación a facilitar formación a INGEOMINAS negada (especies mineras) documento como relación de las declaraciones de producción, no la facilitan alegando que esta información es privada	Información incompleta, procesos deficientes por falta de información, perdida de información valiosa para el manejo de la renta especies mineras. La no cuantificación real de la renta.	Acceder a la información necesaria para hacer seguimiento de la renta, trabajo en conjunto con las entidades correspondientes, información completa.	Incremento del 46.73 % sumado los 4 años	Según lo presupuestado para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del 33.23% respecto a lo esperado en el 2016.
	La base de datos de las minas no se puede actualizar, no se sabe con exactitud el número de empresas y minas que funcionan	No se puede fijar con exactitud el número de minas que están legalmente registradas en INGEOMINAS.	Se tiene proyectado la elaboración de una guía, la cual nos servirá para fiscalizar y hacer seguimiento a las minas que están actualmente en el		

	legalmente en el Departamento de Norte de Santander.		Departamento de Norte de Santander, y así conformar nuestra propia base de datos y no depender de otras instituciones para analizar y evaluar la información correspondiente .		
		Las arcas del Departamento presentaran un déficit en su recaudo, actualmente y según las cifras que se manejan, solo se está recibiendo el 50% de las regalías carboníferas, quedando fuera de alcance de la Secretaria de Hacienda el	Formar una base de datos completa de todas las minas existentes en el Departamento y de sus compradores, para así contrarrestar la evasión del impuesto ante la Secretaria de Hacienda Departamental, para poder llevar un control de todas las actividades que se presentan en		

		cobro total de las regalías carboníferas.	las minas de nuestro Departamento.		
--	--	---	------------------------------------	--	--

5.4.1.12 SOBRETASA A LA GASOLINA

PROBLEMA	CAUSA	EFEECTO	ESTRATEGIA	METAS 2017-2026	METAS/2017
Inestabilidad del tributo y dificultad de control.	Diferencial cambiario. Bajos precios de compra en el vecino país Venezuela Contrabando a pequeño y gran escala. Venta indiscriminada el pimpinas en las calles de Cúcuta y municipios del Dpto. Alto costo del valor del galón en Colombia. Problemas	Dificultad de consumo de la gasolina Colombiana. Bajo recaudo de la renta. Incremento del contrabando.	Solucionar el problema coyuntural del cierre de frontera. Solicitar los cupos necesarios para cubrir el parque automotor del Dpto. Aplicar las visitas continuas de auditoría a las estaciones de gasolina. Incrementar los operativos de	Incremento del - 23.44% % sumado los 4 años	Según lo presupuestado o para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del -36.94% respecto a lo esperado en el 2016.

	coyunturales de legislación y inestabilidad en relaciones internacionales con Venezuela.		fiscalización. De esta forma se hace necesario definir de manera urgente unos Planes Estratégicos, para disminuir al máximo la cifra que está dejando de recaudar el Departamento.		
--	--	--	---	--	--

5.4.1.13 MULTAS

PROBLEMA	CAUSA	EFFECTO	ESTRATEGIA	METAS 2017- 2026	METAS/2017
Dificultad para estudiar los procesos jurídicos los nos genera bajo	Incumplimiento en la declarando los 5 primeros días de cada quincena, de no ser así, se harán acreedores a	Bajo recaudo en la renta de licores, iniciación de procesos jurídicos en contra de los distribuidores que no	Incrementar el recaudo de la renta, a través de incentivos con los distribuidores, para evitar el proceso	Incremento del - 23.44% % sumado los 4 años	Según lo presupuestado para la vigencia del 2017 se proyecta un incremento del -36.94% respecto a lo esperado en el 2016.

ingresos.	intereses sobre la deuda, estos intereses se cobran según lo estipule la Superintendencia Financiera.	cancelan el valor de la mercancía que declaran. Sanciones pecuniarias a los contribuyentes que no cumplan don lo establecido en estatuto de renta. Intereses moratorios sobre la deuda, en la falta de pago en la declaración o cuando declaran producto vencido o averiado.	jurídico con el contribuyente y evitar los trámites legales para el cobro de la infracción en la declaración. Se implementó una nueva estampilla de seguridad que facilita las labores de control y fiscalización a las autoridades para los productos gravados con el impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares y cigarrillos tanto nacionales como extranjeros, esta nueva herramienta		
-----------	---	--	---	--	--

			fue presentada por la Gobernación de Norte de Santander y gracias a su implementación se ha logrado controlar la evasión, el contrabando y el expendio de licor adulterado.		
	El no pago por parte de los distribuidores, que evaden el pago de la declaración.	Trámites jurídicos por parte de la oficina de cobro coactivo, sobre la deuda que el distribuidor tenga pendiente con Nuestro Departamento, los intereses moratorios los fijara de manera bimestral la Superintenden	Evitar el cobro de intereses sobre la deuda, concientizando a los distribuidores de evitar un cobro jurídico y procesos de cobros con la Secretaria de Hacienda Departamental.		

		cia Financiera, el interés actual estipulado por la Superintenden cia Financiera es del 2,535 % sobre la deuda, este interés crecerá de manera bimestral.			
--	--	---	--	--	--

5.4.2 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE GESTIÓN FINANCIERA DEL DEPARTAMENTO

5.4.2.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA

5.4.2.1.1 SISTEMA PRESUPUESTAL

El Departamento elabora el plan financiero bajo los criterios de planeación, la anualidad, la universalidad, unidad de caja, la programación integral, la especialización, la inembargabilidad y coherencia macroeconómica.

Los Ingresos y los Gastos se presupuestan de acuerdo al análisis Horizontal hecho a las vigencias anteriores y observando el panorama macroeconómico Nacional y Regional.

Se tiene en cuenta la aplicación de nuevas normas, el comportamiento de rubro a rubro que forman la estructura financiera y el comportamiento del gasto, e igualmente el Departamento elabora un programa anual mensualizado de caja (PAC) dándose una planeación financiera del comportamiento del ingreso y gasto mensual.

En cuanto al tratamiento que se le da al Superávit presentado en la vigencia este se incorpora al nuevo presupuesto y se distribuye conforme a la destinación específica del recurso. Y si se genera un Déficit igualmente este se incorpora sectorialmente.

5.4.2.1.2 SISTEMA CONTABLE

La Gobernación del Departamento tiene un sistema contable integrado denominado TNS, el cual maneja los módulos de presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Activos Fijos, Almacén y Rentas, donde se registran de forma independiente las operaciones de cada área, las cuales son capturadas por Contabilidad e integradas al balance general del Departamento, como consecuencia de lo anterior el Departamento maneja una contabilidad integrada.

Para reconocimiento Patrimonial de los hechos financieros económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la Ejecución Presupuestal se utiliza la base de Caja en los Ingresos y el compromiso en los Gastos.

Los informes que se producen son:

- Catálogo de cuentas, CGN96.001.
- Información de saldo de operaciones recíprocas.
- Fut Ingresos.
- Fut Gastos de funcionamiento.
- Fut Inversiones.
- Fut servicio deuda pública.
- Balance General.
- Estado de la actividad económica y social.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Informe control interno contable.
- Informe de bienes muebles.
- Informe de bienes inmuebles.

La anterior información se dirige a la Contaduría General de la Nación, Contraloría General del Departamento, Banco de la República, Entes de control y todos los demás Entes que lo soliciten. La periodicidad de toda la información es Trimestral, Semestral y Anual. La dependencia responsable es la Unidad Contaduría General de la Secretaría de Hacienda del Departamento, la contabilidad se lleva de manera sistematizada y encontrándose al día para sus informes.

5.4.2.1.3 TESORERÍA GENERAL

La Tesorería General del Departamento, recauda los ingresos del tesoro Departamental directamente y a través de dos Colecturías que están ubicadas en los municipios de Ocaña y Pamplona respectivamente. Igualmente cancela los compromisos adquiridos por el Departamento, estos procedimientos se manejan en un modulo de Tesorería del programa TNS que posee la Secretaria de Hacienda e integra a presupuesto, Rentas, Tesorería y Contabilidad.

En esta dependencia mensualmente se revisa el comportamiento que tuvieron los ingresos y con base en el mismo se ajusta el PAC, y se somete a aprobación del CONFIS.

Los recursos financieros se manejan en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y en CDTs y se encuentran dispersos en diferentes Bancos de la ciudad, con el fin de minimizar el riesgo.

Los recursos provenientes de la Nación, de los Municipios y de las entidades Descentralizadas se manejan en cuentas bancarias exclusivamente para el objeto del convenio, con el fin de darle transparencia a su manejo y facilitar el seguimiento que se hace a los mismos, por parte de la entidad aportante.

Los Ingresos y los Gastos se registran inmediatamente la Tesorería tiene conocimiento de los mismos, previo los procedimientos legales establecidos.

5.4.2.1.4 CRÉDITO

Los criterios observados en la adquisición de nuevos créditos se proceden a la elaboración del estudio observando los siguientes procedimientos:

- Se estudia la Viabilidad Financiera teniendo en cuenta el Marco Fiscal (Ley 358/97, Ley 617/2000 y Ley 819/2003), dependiendo del nivel de los indicadores de Endeudamiento y Capacidad de Pago, acudiendo a Entidades correspondientes que deben tomar la decisión de certificación.
- El servicio de la Deuda se maneja de manera sistematizada y se producen los informes exigidos por los entes de control y se elabora la información requerida por el sistema financiero para la respectiva evaluación de cartera, Ministerio de Hacienda y Crédito Público y para mayor control en el cumplimiento de pagos y control de tasas de interés y rentas pignoradas se viene implementado un software con la firma TNS.

- De otra parte se rinde la información del endeudamiento y servicio de la deuda en los formatos fut diseñados por el gobierno nacional.

Es de observar que para Endeudamiento futuros los criterios de selección se basaran en el mejor portafolio de productos financieros que favorezcan al Ente Territorial.

5.4.3 OBJETIVOS FINANCIEROS O FISCALES

5.4.3.1 OBJETIVOS FINANCIEROS GENERALES

Determinar un escenario financiero a largo plazo, donde se vislumbre las tendencias de los diferentes Ingresos y Gastos que son las bases fiscales del Departamento.

5.4.3.2 OBJETIVOS FINANCIEROS ESPECÍFICOS

- ✓ Proyectar el plan financiero a corto y mediano plazo del departamento.
- ✓ Determinar el entorno macroeconómico que incidirán en las proyecciones.
- ✓ Establecer acciones correctivas o de ajuste de acuerdo a los análisis permanentes que se determinen en el plan financiero proyectado.
- ✓ Establecer metas de Superávit Primario para cada vigencia y así garantizar la sostenibilidad de la Deuda y el crecimiento económico del Departamento a corto y mediano plazo o hasta su finalización.
- ✓ Proyectar los Gastos del Departamento conforme a la ley 617.
- ✓ Buscar alternativas de ingresos o capacidad fiscal de acuerdo a nuestro entorno económico institucional y legal.

5.4.3.3 ANÁLISIS DE LA MATRIZ FINANCIERA AJUSTADA 2017 – 2026 (MATRIZ FINANCIERA)

El Diagnostico derivado del análisis de la matriz DOFA, nos muestra la tendencia de los Ingresos del Departamento para la vigencia 2017 y próximos años, presentando los siguientes comportamientos.

Con respecto al cuatrienio de la administración anterior (2015 – 2016), analizamos que los ingresos corrientes mantuvieron una tendencia creciente, por consiguiente se ha detectado por parte de la administración actual, que la falencia del bajo recaudo de los Ingresos Corrientes es debido a múltiples variables coyunturales en las rentas, arrojando como consecuencia bajo recaudo de las entradas en la arcas del Departamento.

Esta problemática se debe a factores externos propios de esta zona fronteriza, como el contrabando de Cerveza, Licores, Cigarrillos; la Evasión del cumplimiento de las empresas

encargadas (Estampilla Pro-Desarrollo Fronterizo), que generan dividendos para el departamento; y la variación en la Tasa de Cambio del país y final mente el desempleo causado por el cierre de frontera, causando contracción de la economía y recesión económica; para contrarrestar esta problemática la Administración en cabeza del ING. WILLIAM VILLAMIZAR LAGUADO a través de su Secretario de Hacienda, han planeado y proyectado estrategias que contrarresten este fenómeno implementando políticas de imposición y recaudo ,tales como tasas y contribuciones que permita la ley, también planear estrategias para controlar las rentas donde se presenta evasión; a través de personal calificado que haga más fiscalización sobre estas rentas, ejercer control realizando operativos al contrabando de cervezas, cigarrillos y licores y plantear rebajas en sanciones y otros, Se presento proyecto de Ordenanza para conceder beneficios por pronto pago y se modifico y adecuo el estatuto de rentas del Departamento. Observando el comportamiento de los ingresos corrientes del Departamento durante las vigencias anteriores (2011 -2016) y ejecución a junio de 2016 mantuvo la tendencia estable presentando y por ello se proyectando 2016 un presupuesto ajustado a la realidad equilibrado y para las vigencias (2017 -2026) seguirá la tendencia a mantener superávit. Con fundamento a lo anterior se efectúa un escenario matriz financiera 2017 – 2026 bajo los siguientes supuestos macroeconómicos proyectados por el gobierno nacional.

5.4.3.4 TENDENCIA INGRESOS PROPIOS

- Los Ingresos Propios ajustados en el presupuesto se calculan que lleguen para el año 2016 a \$132.640 millones y se proyecta que estos aumenten para la vigencia 2017 hasta el 2025 los ingresos a IPC equivalente al 4.5% de manera lineal. EL total de los ingresos del Departamento incluyendo las Entidades descentralizadas es de 555.375.05 (No contempla Regalías y recursos de balance y tampoco del crédito).

5.4.3.5 TENDENCIA DE LOS GASTOS.

- Los gastos proyectados en el escenario financiero para la vigencia 2016 se calculan en \$ 555.375.05 millones.
- Para las vigencias 2017- 2026 se estima un incremento del 7 % se observando que para el 2025 se han proyectado unos gastos de \$862.187.28 millones este escenario contempla SGR y recursos de capital.
- Dentro de la inversión del Sector Agua Potable y Saneamiento Básico se proyectan una inversión futura de \$19.600 millones a partir del año 2016 hasta el año 2018 y el sistema general de participaciones participa en el plan departamental de aguas como vigencias futuras por valor de \$ millones como respaldo a mismas.

Para dar cumplimiento a las políticas del plan de desarrollo 2016-2019 se han ejecutado unas metas de inversión así : para vigencia 2015 se espera cumplir con el presupuesto ajustado y para el 2016 se proyecta hacer una inversión de \$ 415.322 millones y para los años 2017-2026 se proyecta un incremento lineal ponderado 5% estabilizando nuevamente la inversión; lo que en pesos corrientes corresponde a \$ millones sin incluir lo representa la inversión que se financie con el nuevo sistema general de regalías e igualmente este escenario y se incluye el valor financiado con el SGR.

5.4.3.6 SERVICIO DE LA DEUDA.

La tendencia del escenario actual de la Deuda Pública es que esta será cancelada en su totalidad hasta el 2025, por cuanto los estudios hechos con respecto a la ley 358 de 1997, arrojan indicadores relativamente bajos que permiten la sostenibilidad de la misma y la consecución de un nuevo endeudamiento, por cuanto el servicio de la deuda crecerá de conformidad al plan financiero, es así que en el presupuesto de gastos para cumplir con el servicio de la deuda recursos propios, en el año 2014 se cancelaron \$ 10.872' millones, en lo corrido del año 2015 en el mes de junio se han cancelado \$9.798,2' millones y a junio del 2016 \$ 998.832 se proyecta recursos propios para el 2017 -2025 \$ 50.675,2 millones, y con SGR. Vigencias 2018-2026 \$ 11.571,5 millones y de igual forma se proyecta el servicio de la deuda correspondiente a la programación del nuevo endeudamiento 2018-2026 \$ 107.145,8 millones. El costo del servicio de la deuda tiende a un comportamiento decreciente por la cancelación de capital en cada vigencia con una tendencia a cero al largo o mediano plazo como se resumen en las metas fiscales.

5.4.3.7 INVERSIÓN

El Departamento tiene presupuestado para el año 2016 realizar inversiones por valor de \$415.814' millones, de los cuales \$42.814 son recursos propios y 372.508 son SGP y otros recursos nacionales, no se acude no se proyecta financiación con crédito, se invirtieran de la mejor forma posible en la presente vigencia, dentro del plan financiero se puede resaltar a partir del 2017-2026 la inversión se proyectará un incremento lineal del 5 hasta el 7% en promedio con base en el 2016 en proporción a los ingresos propios recibidos luego de cancelado los gastos de funcionamiento, con ello dando cumplimiento a la ley 617/2000.

5.4.3.8 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

El SGP educación a junio de 2016 se han ejecutado \$ 153.260' millones se espera cumplir con la meta inicialmente fijada en el presupuesto inicial. El periodo comprendido entre 2016 y 2021 se hace una proyección Horizontal de incremento lineal del 7%. Anual.

5.4.4 ANÁLISIS DE LA MATRIZ FINANCIERA PROYECTADA 2017-2026 (PLAN FINANCIERO) PROYECTO DE PRESUPUESTO 2017.

Observando los comportamientos causados en las ejecuciones presupuestales vigencias 2012-2016 y ejecución a junio 2017 se parte como base de proyecciones y en especial índice de inflación estimado por el gobierno nacional e igualmente se afecta los ingresos corrientes debido a los cambios que se surten como consecuencia de la reforma en el rubro de regalías directas las que no hacen parte de los ingresos corrientes del departamento y en el gasto se clasifica como capítulo aparte de la inversión.

De otra parte se hace una proyección lineal a precios corrientes manteniendo los rubros constantes de ingresos corrientes y recursos de capital y los gastos de funcionamiento e inversión y de entidades descentralizadas durante el mediano plazo, aplicando para ambos un 7 % en promedio.

VER CUADRO PLAN FINANCIERO 2017 -2026.

5.4.5 ACTIVIDADES PARA CUMPLIR LAS METAS PROPUESTAS

5.4.5.1 IMPUESTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: A partir del 10 de Mayo de 2010, se dio inicio al contrato de prestación de servicios en calidad de Outsourcing con la empresa SISTEMAS Y COMPUTADORES LDA., para la sistematización integral del impuesto de vehículos automotores y registro y anotación (boleta fiscal), teniendo como prioridad la depuración total de la base de datos e integración de la información diaria con las oficinas de Cúcuta, Ocaña, Pamplona y el Zulia; así mismo mediante la implementación del módulo de fiscalización poder recuperar la cartera pendiente para lo cual mediante la Ordenanza No. 002 del 1 de Junio, se creó un beneficio tributario de reducción de las sanciones para los contribuyentes que posean deudas, también en la misma ordenanza y con el fin de incrementar los ingresos y la malla vial del departamento, se creó un incentivo para los propietarios que trasladen o radiquen su cuenta en el Departamento Norte de Santander.

Durante la vigencia 2015 se cambia de operador y se contrata a TURRISYSTEM LTDA, se espera parametrizar la base de datos con el fin de tener una información veraz a la hora de elaborar los respectivos requerimientos.

5.4.5.2 ESPECIES TRIBUTARIAS: Coordinar nuevamente el recaudo de la estampilla Prodesarrollo Fronterizo – Transporte de Carga, para todo vehículo de 2 ejes o más que entre o salga del Departamento, como también seguir impulsando la estampilla en los tickets de transporte público de pasajeros por vía terrestre que salgan del Departamento, a través de operativos de campo y auditorías permanentes.

5.4.5.3 IMPUESTO AL CONSUMO: Organizar reuniones continuas con los distribuidores, productores y/o importadores del impuesto al consumo, para analizar el comportamiento de las rentas así como trazar metas con miras a incrementar el recaudo.

Con la implementación del diligenciamiento electrónico de las declaraciones de impuesto al consumo desde la plataforma Web, los contribuyentes podrán en las diferentes oficinas del país con que cuenta el Banco de Bogotá, cancelar los impuestos mediante el código de barras, proporcionándonos más rapidez y efectividad en el **recaudo**.

Para fortalecer los mecanismos de control, se puso en marcha la nueva estampilla de trazabilidad, para la señalización de productos de licores, vinos y cigarrillos, tanto nacionales como extranjeros, se espera que con la puesta en marcha de las campañas pedagógicas en la ciudad y en cada uno de los municipios sea beneficiado el departamento y los contribuyentes consuman lo nuestro.

5.4.5.4 IMPUESTO DE REGISTRO Y ANOTACIÓN: Con el fin de poder ofrecer un servicio más oportuno, eficiente y eficaz en la liquidación de la boleta fiscal, para esta vigencia a través de las notarias y en forma gratuita se puso en marcha el nuevo programa remoto de impuesto de Registro y Anotación, para el año 2016 este tributo paso a manejarlos las

notarias con el fin de que el contribuyente tenga una mejor atención y se evite tanto trámite.

5.4.5.5 TRAMITE DE APOSTILLAJE: A partir del 1 de Diciembre de 2009, la Gobernación del Departamento mediante convenio realizado con el Ministerio de Relaciones Exteriores, implementó el ingreso por apostilla por valor de 1 salario mínimo diario vigente (\$17.200) por cada trámite, para el año 2011 ingresaron por este rubro un valor de 529.997.300 millones para un porcentaje del 0.10%, para el año 2013 tuvo una baja debido a la situación de frontera con el vecino país de Venezuela, para la vigencia 2014 se continua decreciendo los ingresos por este concepto y lo corrido a junio de 2015 \$ 20.5 millones, con el cierre de frontera este tributo se vio bastante afectado porque los tramites ya no se están utilizando.

6. METAS DE SUPERÁVIT PRIMARO

Se entiende por Superávit Primario aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los Ingresos Corrientes, los Recursos de Capital, diferentes a desembolsos de Créditos, Privatizaciones, Capitalizaciones y la suma de los Gastos de Funcionamiento, Inversiones y Gastos de Operación Comercial.

Una vez realizado las proyecciones del Plan Financiero y la Proyección de los Gastos, el Gobierno Departamental determina el Superávit Primario para la vigencia 2017, las metas indicativas del Superávit Primario para las Diez (10) próximas vigencias Fiscales siguientes, todo ello con el objetivo principal de lograr la Sostenibilidad de la Deuda y el Crecimiento Económico.

6.1 SUPERÁVIT PRIMARIO (Escenario con Crédito) 2017-2024

Analizando el Superávit Primario con crédito observamos que para la vigencia ajustado 2017 será de \$7.437 millones que será usado para el servicio de la deuda, lo cual nos da un margen de sostenibilidad de la deuda (amortización mas intereses de la vigencia de todos los créditos). Para las vigencias subsiguientes 2018 – 2027 se elaboro un escenario financiero proyectado sin crédito en base a los porcentajes asignados al plan financieros.

RUBRO	PROYECC. 2017	PROYECC. 2018	PROYECC. 2019	PROYECC. 2020	PROYECC. 2021	PROYECC. 2022	PROYECC. 2023	PROYECC. 2024
INGRESO TOTAL -NIVEL CENTRAL	563,174	615,747	660,237	700,206	745,050	796,801	851,891	911,523
RECURSOS DE CAPITAL	6,778	7,252	7,760	8,303	8,884	9,506	10,171	10,883
ESFUERZO FISCAL	5,537	3,703	6,168	3,035				
CREDITO INTERNO	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDITO EXTERNO								
SGR(DEUDA PUBLICA)	5,149	4,657	4,165	1,774	975	641	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	560,874	600,135	642,144	687,094	735,191	786,654	841,720	900,640
Gastos de funcionamiento	36,188	38,721	41,431	44,331	47,434	50,754	54,307	58,108

Gastos de Inversión (R.P.)	71,817	74,579	78,208	82,090	86,245	90,690	95,447	100,536
Gastos de Inversión (SPG)	385,622	412,616	441,499	472,404	505,472	540,855	578,715	619,225
Transferencias y pasivos	62,110	66,458	71,110	76,088	81,414	87,113	93,211	99,736
TOTAL GASTOS.	555,737	592,374	632,248	674,913	720,565	769,412	821,680	877,605
S PRIMARIO > 0 = SERV. DE LA DEUDA	7,437	23,373	27,989	25,293	24,485	27,389	30,211	33,918
SERVICIO DE LA DEUDA ACTUAL RP.	(11,279)	(10,485)	(9,692)	(8,320)	(5,982)	(5,490)	(4,999)	(4,507)
SERVICIO DE LA DEUDA ACTUAL-SGR	(5,149)	(4,657)	(4,165)	(1,774)	(975)	(641)		
SERVICIO NUEVO CREDITO	(6,173)	(8,231)	(14,132)	(15,199)	(14,170)	(13,141)	(12,112)	(11,083)
> VR. DE SUPERAVIT O DEFICIT	(15,164)	-	-	-	3,358	8,117	13,100	18,328

SUPUESTOS:

-NO CONTABILIZA SGR EN INGRESOS Y GASTOS DE INVERSION

-Los ingresos vigencias 2017 a 2026 se proyectaron en un 7% de manera lineal en promedio.

-Los gastos totales vigencias 2017 -2018 entre el 6,5% y del 2019 a 2026 se proyectaron en un 7% de manera lineal en promedio.

-para la vigencia 2016 al 2020 se presenta un superávit primario igual al servicio de la deuda previendo un esfuerzo fiscal adicional y durante las vigencias 2021 al 2026 se proyecta un superávit primario mayor sostenibilidad de la deuda lo que nos permite mayor capacidad de endeudamiento o mayor inversión.

**ING.MARTIN ALFONSO MARTINEZ
VALERO
Secretario de Hacienda del Dpto.**

7. ESCENARIOS METAS FISCALES Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

RUBRO	PROYECCION 2017	PROYECCION 2018	PROYECCION 2019
INGRESOS TOTALES CON SGR			
INGRESOS (LEY 819) CALCULO SU P.	580,801	614,435	656,315
INGRESOS CORRIENTES	560,873.62	602,526.33	644,389.63
TRIBUTARIOS	165,764.88	177,368.42	189,784.21
NO TIRBUTARIOS	395,108.74	422,766.35	452,359.99
TASAS MULTAS Y OTROS NO TRIBURARIOS	9,486.34	12,541.94	13,106.33
TRANSFERENCIAS(SGP)	385,622.40	412,615.97	441,499.09
SGR. DEUDA(SGR)	5,149.00	4,657	4,165
RECURSOS DEL CREDITO			
INCOPORACIONES(DESHAORRO)	8,000.00		
ING.ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	34,698.76	37,127.67	39,726.61
SISTEMA GENERAL REGALIAS			
GASTOS TOTALES	595,132.83	619,667.15	659,151.76
GASTOS CORRIENTES	558,200.83	591,135.15	630,921.76
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36,188.00	38,721.16	41,431.00
OTROS GASTOS Y TRANSFERENCIAS	62,110	62,371	67,122
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSION.	457,439.83	487,194.99	519,706.76
GTOS DE OPR-COMERCIAL		-	-
INTERESES (DEUDA)RP	5,348	4,490	3,918
INTERESES (DEUDA)SGR	1,624	1,132	6,402
INTERESES NUEVO CREDITO	6,173	8,231	8,038
DEFICIT O SUPERAVIT AHORRO CORRIENTE	2,672.79	11,391.18	13,467.87
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	14,218.00	15,090.73	15,543.45
OTROS-INGRESOS DE CAPITAL	6,778	7,252	7,760
INGRESOS DE CAPITAL(SISTEMA GRAL DE REGALIAS)			
GASTOS DE CAPITAL	23,787.00	24,042.00	24,312.00
DEFICIT AHORRO DE CAPITAL	30,565.00	31,294.00	32,072.00
FINANCIACION	23,787	24,042	24,312
DESEMBOLSOS	65,000	-	-
AMORTIZACIONES	10,090.48	10,086.43	10,086.43
VIGENCIAS FUTURAS PLAN DPTAL DE AGUAS (REGALIAS DIRECTAS)	6,600	6,600	6,600
VIGENCIAS FUTURAS PLAN DPTAL DE AGUAS (SGP MUNICIPIOS)	7,097	7,356	7,626

INDICADORES LEY 819 DEL 203			
DEIFICIT O SUPERAVIT PRIMARIO	22,600.2	23,299.9	25,393.2
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	107,029.63	114,521.70	122,538.22
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SIN ORGANOS DE CONTROL-LEY 617	55,781.39	59,686.09	63,864.12
INDICADOR=GASTOS DE FUNCIONAMIENTO/INGRESOS CORRIENTE DE LIBRE DESTINACION (SIN ORG. DE CTROL)	52.12%	52.12%	52.12%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CON ORGANOS DE CONTROL	64,033.05	68,515.36	73,311.44
GASTOS DE FUNTO / ING CTES DE LIBRE DESTINACION(CON ORG DE CTROL)	59.83%	59.83%	59.83%
INGRESOS CTES LEY 358 DE 1.997	227,788	228,407	230,966
GASTOS CORRIETES LEY 358 DE 1977	130,111	134,971	140,225
AHORRO OPERACIONAL	97,677	93,436	90,741
INTERESES CAUSADOS VIGENCIA + POR CAUSAR	13,145	13,853	18,358
INTERESES / AHORRO OPERACIONAL	13.46%	14.83%	20.23%
SALDO DE LA DEUDA PUBLICA-RP	62,831	54,238	44,452
SALDO DE LA DEUDA PUBLICA/ING CTES LEY 358 DE 1997-SIN PROYECTO	27.58%	23.75%	19.25%
SALDO DE LA DEUDA PUBLICA/ING CTES LEY 358 DE 1997-SIN PROYECTO	48.55%	44.14%	36.77%

8. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

8.1 PASIVOS RED PÚBLICA HOSPITALARIA CALIFICADOS EN RIESGO ALTO Y MEDIO N D S.

8.1.1 PASIVOS RED PÚBLICA HOSPITALARIA A 31 DE DIC. 2013

ENTIDAD	PASIVOS INCLUIDOS EN EL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL A 31 DE DICIEMBRE 2013
ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO	(2,840)
ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA	(4,941)
TOTAL	(7,781)

8.1.2 DE LOS PASIVOS RED PUBLICA HOSPITALARIA A 30 DE JUN. 2015

ESE EN ALTO Y MEDIO RIESGO	PASIVOS A 31-12-2013	EJECUCION DE PASIVOS			SALDO PASIVOS DEL PSFF	EJECUCION DE COSTOS Y GASTOS DEL PSFF			INGRESOS PSFF		
		31/12/2014	30/06/2015	TOTAL PASIVOS		31/12/2014	30/06/2015	TOTAL	31/12/2014	30/06/2015	TOTAL
HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO	2,012	360		360	1,652	-	-	-	646	-	646

HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS PAMPLONA	7,139	2,000		2,000	5,139	-	1,228	1,228	2,708	1,128	3,836
TOTAL	9.151	2.360		2.360	6.784		1.228	1.2	3.354	1,1	

Los pasivos correspondientes a las vigencias del PSFF de los años 2014-2015, fueron saneados quedando en alto Riesgo ESE Hospital Mental Rudesindo Soto y ESE San Juan de Dios de Pamplona

8.1.3 SITUACIÓN DE LOS PASIVOS ESES DEL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER, PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

PASIVOS PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

		PASIVOS 31/12/2013	A CORRIENTE	NO CORRIENTE	INGRESOS PSFFF AÑO (2014-2017)	PASIVO PSFFF AÑO 2017
6	ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO	2.012.223.581	375.429.948	1.636.793.633	4.041.000.000	0

7	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA	7.139.067.885	4.607.597.750	2.531.470.135	9.506.628.931	0
	TOTAL	9.151.291.466	4.983.027.698	4.168.263.768	13.547.628.931	

EJECUCION DE PASIVOS DEL P.S.F.F. ESE EN MEDIO Y ALTO RIESGO			
	ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO		
CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2015	VIGENCIA 2016-30-06
INGRESOS DEL P.S.F.F.			
Recursos de la ESE	645,823,189		739,030,964
Recursos de Cuenta Maestra			
Recursos del IDS MSPS		524,192,516	
Recursos del Municipio			
TOTAL DE INGRESOS DEL P.S.F.F.	645,823,189	524,192,516	739,030,964
GASTOS-COSTOS Y PASIVOS P.S.F.F.			

Gastos y Costos			
Pago de Pasivos del PSSF	359,936,477	554,518,661	739,030,964
TOTAL GASTO-COSTOS Y PASIVOS P.S.F.F	359,936,477	554,518,661	739,030,964
Los pasivos correspondientes a las vigencias del PSFF de los años 2014-2015 fueron saneados quedando categorizados la ESE Hospital Mental Rudesindo Soto en medio y alto riesgo.			

8.1.3.1 ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO

		SALDO A LA FECHA DE INICIO DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL		
		TOTAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2	PASIVOS	3,810,368,000	2,780,118,000	1,030,250,000
2.2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0	0	0
2.4.06.01	BIENES Y SERVICIOS	0	0	0
2.4.23.01	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	0	0	0
2.4.23.09	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	0	0	0

2.4.25	ACREEDORES	399,943,000	147,303,000	252,640,000
2.4.25.04	SERVICIOS PÚBLICOS	331,564,000	79,005,000	252,559,000
2.4.25.17	EXCEDENTES DE REMATES	0	0	0
2.4.25.18	APORTES A FONDOS PENSIONALES	3,990,000	3,990,000	0
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3,761,000	3,761,000	0
2.4.25.20	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	8,625,000	8,625,000	0
2.4.25.21	SINDICATOS	2,622,000	2,622,000	0
2.4.25.22	COOPERATIVAS	0	0	0
2.4.25.24	EMBARGOS JUDICIALES	4,775,000	4,775,000	0
2.4.25.32	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	0	0	0
2.4.25.35	LIBRANZAS	44,606,000	44,525,000	81,000
2.4.30.05	SALUD	0	0	0
2.4.30.90	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	0	0
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9,231,000	9,231,000	0
2.4.36.02	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0	0	0
2.4.36.03	HONORARIOS	200,000	200,000	0
2.4.36.05	SERVICIOS	462,000	462,000	0
2.4.36.07	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0
2.4.36.08	COMPRAS	1,758,000	1,758,000	0

2.4.36.10	PAGOS AL EXTERIOR	0	0	0
2.4.36.15	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	6,463,000	6,463,000	0
2.4.36.17	A TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA	0	0	0
2.4.36.18	SOBRE SALARIOS DE CONTRIBUYENTES QUE NO PERTENECEN A LA CATEGORÍA DE EMPLEADOS	0	0	0
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	348,000	348,000	0
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	0	0	0
2.4.36.28	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR VENTAS	0	0	0
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	382,749,000	172,683,000	210,066,000
2.4.40.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0	0
2.4.40.03	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	371,066,000	161,000,000	210,066,000
2.4.40.80	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	11,683,000	11,683,000	0
2.4.57.03	PROMOCIÓN	0	0	0
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	944,000,000	944,000,000	0
2.4.60.02	SENTENCIAS	944,000,000	944,000,000	0

2.4.75.01	COTIZACIONES	0	0	0
2.4.90.07	CUENTAS EN PARTICIPACIÓN	0	0	0
2.4.90.11	ESQUEMAS DE PAGO	0	0	0
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1,578,122,000	1,010,578,000	567,544,000
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,578,122,000	1,010,578,000	567,544,000
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	95,510,000	95,510,000	0
2.5.05.02	CESANTÍAS	1,394,072,000	826,528,000	567,544,000
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	25,000,000	25,000,000	0
2.5.05.04	VACACIONES	31,877,000	31,877,000	0
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	6,970,000	6,970,000	0
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS	61,000	61,000	0
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD	791,000	791,000	0
2.5.05.08	INDEMNIZACIONES	4,927,000	4,927,000	0
2.5.05.09	LICENCIAS	0	0	0
2.5.05.12	BONIFICACIONES	2,893,000	2,893,000	0
2.5.05.15	OTRAS PRIMAS	3,583,000	3,583,000	0
2.5.05.90	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	12,438,000	12,438,000	0
2.5.70	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES	0	0	0
2.5.70.05	AUXILIOS FUNERARIOS	0	0	0

2.7.25	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	0	0	0
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	0	0	0
2.9	OTROS PASIVOS	46,446,000	46,446,000	0
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	46,446,000	46,446,000	0

8.1.3.2 PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

INGRESOS	Año N (2016)	Año 1 (2017)	Año 2 (2018)	Año 3 (2019)	Año 4 (2020)
1. Recursos de la ESE	34,587,855	153,611,413	339,559,498	257,087,108	210,566,414
Excedente (Déficit) Operación Corriente	34,587,855	153,611,413	339,559,498	257,087,108	210,566,414
Ingresos de Capital					
Recursos de Crédito					
Otros Ingresos Extraordinarios					
<i>Aporte Gobernación</i>					
<i>Otros – Especificar</i>					
2. Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)					
3. Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4					

Ley 1608/13)	-	-	-	-	-
<i>Excedentes 2012</i>					
<i>Excedentes 2013</i>					
4. Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)					
5. Recursos destinados por el Departamento/Distrito	-	-	-	-	-
Recursos de Crédito					
Aportes Ocasionales del Departamento para el PSFF					
<i>Otros – Especificar</i>					
<i>Otros – Especificar</i>					
6. Recursos destinados por el Municipio	-	-	-	-	-
Recursos de Crédito					
Aportes Ocasionales del Departamento para el PSFF					
<i>Otros – Especificar</i>					
<i>Otros – Especificar</i>					
7. Recursos de la Nación	821,810,484	-	-	-	-
Recursos de Crédito					
Aportes Ocasionales de					

la Nación para el PSFF		821,810,484				
<i>Otros – Especificar</i>						
<i>Otros – Especificar</i>						
L. TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF		856,398,339	153,611,413	339,559,498	257,087,108	210,566,414

GASTOS/COSTOS PSFF	Año 0	Año 1 (2013)	Año 2 (2014)	Año 3 (2015)	Año 4 (2016)	Año 5 (2017)
1. Costos y Gastos		404,290,807	-	-	-	-
Costos reestructuración administrativa						
Gastos para implementación medidas						
<i>Habilitación de servicios</i>						
<i>INVERSION</i>		404,290,807				
2. Pago de Pasivos		452,107,532	153,611,413	339,559,498	257,087,108	210,566,414
2.1. Trabajadores y Pensionados		34,587,855	29,501,090	339,559,498	257,087,108	210,566,414
Nómina						
Prestaciones sociales		34,587,855	29,501,090	339,559,498	257,087,108	210,566,414

Otras deudas laborales					
Servicios personales indirectos					
Pensiones					
Cuotas Partes Pensionales					
Bonos Pensionales					
<i>Otros – Libranzas</i>	81,000				
2.2. Entidades Públicas y de Seguridad Social	417,519,677	124,110,323	-	-	-
Aportes Seguridad Social y Parafiscales					
Servicios Públicos	207,453,677	124,110,323	-		
<i>Predial Unificado</i>	210,066,000				
2.3. Proveedores insumos y servicios de salud		-	-		
Proveedores					
<i>Otros – Especificar</i>					
2.4. Instituciones Financieras y Otras					
Amortizaciones					
Intereses					

2.5. Demás Acreedores Externos		-	-	-	-
<i>otros No Corrientes</i>					
<i>Especificar</i>					
<i>Especificar</i>					
2.6. Otros	-	-	-	-	-
Provisión para contingencias					
Provisión para prestaciones sociales					
Provisión para pensiones					
Provisión para bonos pensionales					
Provisión para retroactividad en cesantías					
Provisiones diversas					
Recaudos de terceros					
M. TOTAL GASTOS, COSTOS Y PASIVOS	856,398,339	153,611,413	339,559,498	257,087,108	210,566,414
BALANCE INGRESOS - GASTOS PSFF	-	0	-	-	-

Que según constancia del 14 de septiembre de 2016 firmada por el secretario de Hacienda del departamento Ing. MARTIN ALFONSO MARTINEZ VALERO, se acordó que los pasivos serán financiados así: con recursos del Instituto Departamental de Salud \$417.519.577; recursos propios de la E.S.E dentro de cada vigencia \$1.973.710.423; excedente de la operación corriente \$1.419.138.034.56 para un total de \$3.810.368.034.56

CUADRO RESUMEN ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO**PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO****RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL PSFF. 2016**

RECURSOS DEL IDS	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALES
	417,519,577.0					417,519,577.00
RECURSOS PROPIOS DE LA ESE DENTRO DEL PRESUPUESTO DE CADA VIGENCIA	1,554,666,000.0	134,000,000.0	285,044,423.0			1,973,710,423.00
EXCEDENTE OPERACIÓN CORRIENTE PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO	46,458,484.0	278,788,226.0	461,026,919.0	386,797,855.0	246,066,550.56	1,419,138,034.56
TOTAL	2,018,644,061.0	412,788,226.0	746,071,342.0	386,797,855.0	246,066,550.56	3,810,368,034.56
TOTAL INGRESOS PSFFF		3,810,368,034.56				

8.2 INGRESOS PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO PARA PAGAR PASIVOS

8.2.1 E.S.E HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO DE CUCUTA

8.2.1.1 FONDO DE CESANTÍAS DE \$561.377.945.47

CESANTIAS	Año 2018	% TOTAL
FONDO NACIONAL DE AHORRO	\$108.354.359	
PORVENIR	\$395.864.290	
PROTECCION	\$57.159.297	
TOTAL CESANTIAS	\$561.377.945.47	19.41

8.2.1.2 FONDO DE CONTINGENCIA DE \$1.200.000.000

	2017	2018	2019	2020	TOTAL %
FONDO DE CONTINGENCIA	-	\$300.000.000	\$450.000.000	\$450.000.000	41.5

8.2.1.3 EXCEDENTE OPERACIÓN CORRIENTES \$1.130.519.297

EXCEDENTE OPERACIÓN CORRIENTE	2017	2018	2019	2020	%
Cesantías-Intereses Cesantías			681.871.640	113.292.739	
Servicios Públicos		163.355.454	1.789.964		
Predial		170.209.500			
Sentencias					

Total		333.564.954	683.661.604	113.292.739	39.09
-------	--	--------------------	--------------------	--------------------	--------------

INGRESOS					
AÑOS	2017	2018	2019	2020	TOTAL
		1.194.942.899.15	1.133.661.604	563.292.739	\$2.891.897.242
PASIVOS A 31-12-2016					TOTAL RECURSOS
RESUMEN		1.194.942.899.15	1.133.661.604	563.292.739	\$2.891.897.242

8.2.2 INGRESOS PROGRAMA SANEAMIENTO FISCAL FINANCIERO (PSFF)

INGRESOS PROYECTADOS DE 2018 A 2020	TOTAL	PORCENTAJE %
OPERACION CORRIENTE	1.130.519.297	39.09
FONDO DE CESANTIAS	561.377.945	19.41%
FONDO DE CONTIGENCIA	1.200.000.000	41.5%
TOTAL INGRESOS	\$2.891.897.242	100

8.2.3 ANALISIS DE LA INCORPORACION DE PASIVOS VALORADOS POR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Y EL IMPACTO EN LA EVENTUALIDAD EN LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER Y RESULTADO DE LOS INDICADORES DE LAS NORMAS DE DISCIPLINA FISCAL.

Una vez consolidado y clasificados los pasivos como contingencias en la eventualidad que esta no pueda cumplir con el 100% de los compromisos adquiridos y plasmados en el PLAN DE GESTION INTEGRAL DEL RIESGO DE LAS E.S.E. EL PIRG, FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO ante el incumplimiento en la presentación PSFF o la no viabilización de este por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, observando que las finanzas del Departamento presenta al cierre de la vigencia 2016, que ante la Asamblea se presentó a manera de información y como sustento del proyecto de presupuesto para la vigencia 2017, las proyecciones que sustentan los indicadores de disciplina fiscal MARCO FISCAL A MEDIANO PLAZO así: (**anexo matriz financiera**)

Analizando el impacto en la eventualidad que la ESE HOSPITAL MENTAL no pueda atender los compromisos adquiridos la Ley 358 de 1.997 establece los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda pública ordinaria así:

INTERESE/ AHORRO OPERACIONAL < DEL 40%

SALDO DE LA DEUDA/INGRESOS CORRIENTES < DEL 80%

Para el caso que nos ocupa se tomo como ingresos corrientes aquellas rentas que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público considera como fuente de financiación para calcular una capacidad de pago y endeudamiento pleno así:

PROYECCION INGRESOS CORRIENTE DEL DPTO 2021 = 273.645 MILLONES

PROYECCION GASTO TOTALES DEL DPTO. 2021 = 184.344 MILLONES

AHORRO OPERACIONAL = 89.301 MILLONES

INTERESES DE LA DEUDA ORDINARIA = 11.502 MILLONES

INDICADOR DE SOLVENCIA

INTERES /AHORRO OPERACIONAL = 11.502/ 89.301

= 12.88%

SALDO DE LA DEUDA 2021 = 88.168,43 MILLONES

INGRESOS CORRIENTES = 273.645 MILLONES

INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD:

SALDO DE LA DEUDA /INGRESOS CORRIENTES

$$= 88.168,43 / 273.645$$

$$= 32.22\%$$

El análisis de indicadores de Ley fiscal 358 de 1.997, planteado anteriormente corresponde a un escenario financiero sin incorporar la operación de los pasivos de la ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO.

8.2.4 CALCULO DE INDICADORES INCORPORANDO LOS VALORES ESTABLECIDOS COMO PASIVOS DE LA ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO.

PROYECCION INGRESOS CORRIENTE 2021 = 273.645 MILLONES

PROYECCION GASTO TOTALES 2021 = 186.675 MILLONES

AHORRO OPERACIONAL = 86.970 MILLONES

INTERESES DE LA DEUDA ORDINARIA = 11.502 MILLONES

INDICADOR DE SOLVENCIA

INTERES /AHORRO OPERACIONAL = 11.502/ 86.970

$$= 13.23\%$$

SALDO DE LA DEDUDA 2021 = 88.168,43 MILLONES

INGRESOS CORRIENTES = 273.645 MILLONES

INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD:

SALDO DE LA DEUDA /INGRESOS CORRIENTES

$$= 88.168,43 / 273.645$$

$$= 32.22\%$$

Como lo podemos apreciar los indicadores de solvencia del departamento son lo suficientemente importantes cuando solamente la variable del ahorro operacional seria afectada por el valor de los pasivos incorporados al análisis por valor de \$ 2.330,519 millones ya que el valor de \$ 561.337,945 millones corresponden a prestaciones sociales de los servidores públicos de la ESE y que se encuentran apalancados en los fondos.

$$\begin{aligned}\text{INTERES /AHORRO OPERACIONAL DPTO.} &= 11.502/ 86.970 \\ &= 13.23\%\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{INTERES /AHORRO OPERACIONAL DPTO.} &= 11.502/ 89.301 \\ &= 12.88\%\end{aligned}$$

Comparando el resultado de los indicadores es solo del 0.35% respectivamente, Lo que indica **UN BAJO IMPACTO** en las fianzas de este.

De igual forma la Ley 819 del 2003, retoma los indicadores establecidos en la Ley 358 de 1.997 y adicional el SUEPRAVIT PRIMARIO indicador garante del servicio de la deuda y sostenibilidad fiscal

Y que en resumidas cuentas estos valores establecidos en proporción a los superávit establecidos son lo suficientemente solventes para garantizarlas.

Los ingresos totales del nivel central del Departamento para calculo de SUARIVT PRIMARIO para las vigencia 2017- 2026, los cálculos financieros proyectados de ingresos y gastos e muestran el superávit primario > 0 y este a su vez nos permite un superávit adicional y que para la vigencia 2021 representan \$ 2.938 millones los que de acuerdo con la posibilidad de incumplimiento por parte de la ESE Hospital Mental Rudesindo Soto no logre las metas de los compromisos adquiridos respecto a el PLAN DE GESTION INTEGRAL DEL RIESGO DE LAS E.S.E. EL PIRG, FINANCIERDO tendríamos la suficiente solvencia económica y ello no afectaría de manera significativa la solvencia económica de la Entidad Territorial.

8.2.4.1 Ley 617 del 2000, catalogada como una de disciplina fiscal

Ver Decreto 192 de 2001, artículos 5, 7 y 9; Decreto 2577 de 2005

Artículo 4°. Valor máximo de los gastos de funcionamiento de los departamentos, durante cada vigencia fiscal los gastos de funcionamiento de los departamentos no podrán superar, como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación, los siguientes límites:

Segunda 60%

GASTO CORRIENTE	50.948 MILLONES
INGRESOS PROPIOS DE LIBRE DESTINACION	106.146 MILLONES
NIVEL DEL INDICADO =	50.948%

El departamento viene cumpliendo a un 100% a lo establecido en dicha ley, el indicador que establece en la norma durante la vigencia del mediano plazo no supera el 50,948% es decir que es menor de lo permitido por la ley que es hasta el 60%, lo que quiere decir que el riesgo de incumplimiento de la incorporación de los pasivos del HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO no afecta el cumplimiento de la normas de disciplina fiscal del Departamento

8.3 HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA

8.3.1 PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL

		SALDO A LA FECHA DE INICIO DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL		
		TOTAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2	PASIVOS	7.139.067.885	4.607.597.750	2.531.470.135
2.1	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL, ENTIDADES FINANCIERAS Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL			

2.2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			
2.3	OBLIGACIONES FINANCIERAS			
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.622.145.373	2.409.084.337	213.061.036
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.063.174.761	990.366.415	72.808.346
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	1.063.174.761	990.366.415	72.808.346
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	-	-	-
2.4.25	ACREEDORES	1.556.365.250	1.418.717.922	137.647.328
2.4.25.04	SERVICIOS PÚBLICOS	8.827.316	8.827.316	-
2.4.25.10	SEGUROS	1.268.590	1.268.590	-
2.4.25.18	APORTES A FONDOS PENSIONALES	3.644.708	-	3.644.708
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.607.758	-	2.607.758
2.4.25.33	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA EN SALUD	1.141.091	-	1.141.091
2.4.25.52	HONORARIOS	184.643.047	86.048.615	98.594.432

2.4.25.53	SERVICIOS	1.343.779.273	1.322.573.401	21.205.872
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	10.453.467	-	10.453.467
2.4.50	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.746.680	-	1.746.680
2.4.50.01	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	1.746.680	-	1.746.680
2.4.60	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	858.682	-	858.682
2.4.60.02	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	858.682	-	858.682
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	750.068.568	193.693.442	556.375.126
2.5.05	<i>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</i>	<i>750.068.568</i>	<i>193.693.442</i>	<i>556.375.126</i>
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	-	-	-
2.5.05.02	CESANTÍAS	556.375.126	-	556.375.126
2.5.05.04	VACACIONES	60.596.003	60.596.003	-
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	60.596.003	60.596.003	-
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS	46.286.259	46.286.259	-

2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD	20.001.065	20.001.065	-
2.5.05.12	BONIFICACIONES	6.214.112	6.214.112	-
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	-	-	-
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	3.283.587.190	1.521.553.217	1.762.033.973
2.7.05	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES			
2.7.10	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	2.556.333.965	1.521.553.217	1.034.780.748
2.7.10.05	LITIGIOS	2.556.333.965	1.521.553.217	1.034.780.748
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	727.253.225	-	727.253.225
2.9	OTROS PASIVOS	483.266.754	483.266.754	-
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	483.266.754	483.266.754	-
2.9.05.80	RECAUDOS POR CLASIFICAR	86.024.158	86.024.158	-
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	397.242.596	397.242.596	-
	OTROS PASIVOS DIFERENTES A LOS ANTERIORES			

Como podemos observar la composición del pasivo expresado en el cuadro 16 del libro financiero del total pasivos por \$ 7.139 millones, \$ 2.622 millones corresponden a la deuda con proveedores y servicios personales indirectos representando un 36% del total pasivo y de los cuales el 92% son corrientes, es decir se generaron durante la vigencia 2013, y están respaldados por la cartera corriente.

La ESE manifiesta en su programa que “ observamos que existe un pasivo laboral por \$ 750 millones, los cuales representan un 11% del total pasivo, y es de aclarar que está compuesto por un 74% por las cesantías retroactivas clasificadas como no corrientes, las cuales tienen su contrapartida en la cuenta del activo 190512 contribuciones efectivas donde se registran los excedentes producto del cruce de los aportes patronales girados mensualmente por el ministerio para cubrir las Cesantías, Salud, Pensión y ARL de los empleados de planta de la E.S.E., el 26% restante clasificado como pasivo corriente obedece a la reclasificación de las provisiones para prestaciones sociales registradas durante el transcurso de la vigencia 2013 en las subcuentas de la cuenta 2715 PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES, las cuales al finalizar el año y de acuerdo al instructivo de cierre emanado por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, deben ser consolidadas y ajustadas para establecer la deuda real por estos conceptos que será cancelada durante la siguiente vigencia una vez el empleado cumpla con los requisitos para ser beneficiado por las mismas”.

Los pasivos estimados corresponden al 46% del total pasivo siendo los pasivos más representativos y obedecen a las estimaciones de litigios con alto riesgo o probabilidad de perdida debido a la segunda instancia en la que se encuentran.

Los pasivos consignados en las cuentas del grupo 29 OTROS PASIVOS, corresponden a dineros recibidos por terceros desconocidos o con destinación inespecífica los cuales no pueden ser utilizados por la E.S.E. y deben permanecer en las cuentas bancarias de la

misma hasta tanto no se defina quien consigno o para que destinación. Estos pasivos representan el 6.77%.

8.3.2 EJECUCION DE PASIVOS DEL P.S.F.F. ESE SIN RIESGO

ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -PAMPLONA			
CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2015	VIGENCIA 2016-30-06
INGRESOS DEL P.S.F.F.			
Recursos de la ESE	1,707,841,205		
Recursos de Cuenta Maestra	1,000,000,000	1,247,562,585	
Recursos del IDS MSPS			
Otros Ingresos Disponibilidad Inicial			
Recursos del Municipio			
TOTAL DE INGRESOS DEL P.S.F.F.	2,707,841,205	1,247,562,585	-
GASTOS-COSTOS Y PASIVOS P.S.F.F.			
Gastos y Costos		1,587,972,040	
Pago de Pasivos del PSSF	2,000,000,000		
SUBTOTAL GASTO-COSTOS Y PASIVOS			

P.S.F.F	2,000,000,000	1,587,972,040	-
Pago de Pasivos en la Operación Corriente	1,053,012,002		
TOTAL GASTO-COSTOS Y PASIVOS	3,053,012,002		
Los pasivos correspondientes a las vigencias del PSFF de los años 2014-2015 fueron saneados quedando calificada y categorizada la ESE Hospital San Juan de Dios -Pamplona en medio y alto riesgo y para la vigencia 30 de junio 2016 no presenta ningún pasivo.			

PARA PAGAR PASIVOS

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA

		AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022
OPERACION CORRIENTE	NOMINA	534,831,255.00		-			
	OBLIGACIONES FIN (CREDITO TESORERIA)	1,000,000,000.00					
	Acreedores - Servicios personales indirectos		970,218,414.73	764,875,249.27			
	PROVEEDORES			447,547,629.00	1023027687	623104855.8	615,268,876.03
	RETEFUENTE Y DESCUENTOS	78,972,870.00					
	PRESTACIONES SOCIALES	-	263,043,534.00				
	SENTENCIAS FALLADAS		413,672,400.00				
	PROVISION CONTINGENCIAS						551,073,101.00
	PROVISION CESANTIAS						536,376,264.00

129

MARCO FISCAL DE MEDINANO PLAZO 2018 - 2027

	INGRESOS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	253,781,503.00	253,781,503.00	253,781,503.00	144,928,545.00		
	AJUSTES CONTABLES	260,426,702.00					
	TOTAL	2,128,012,330.00	1,900,715,851.73	1,466,204,381.27	1,167,956,232.00	623,104,855.83	1,702,718,241.03

	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022
RECURSOS RESOLUCION 4874	-	540,297,072.00	-	-	-	-
Acreedores - Servicios personales indirectos	-	540,297,072.00				
TOTAL	-	540,297,072				

	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022
RECURSOS RESOLUCION 5938	-	1,342,775,860.00	-	-	-	-
Acreedores - Servicios personales indirectos	-	1,342,775,860.00				
TOTAL	-	1,342,775,860				

TOTAL INGRESOS PSFF	
----------------------------	--

		10,871,784,824					
AÑOS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	TOTAL RECURSOS
VALORES	2,128,012,330.00	3,783,788,783.73	1,466,204,381.27	1,167,956,232.00	623,104,856	1,702,718,241	10,871,784,823.86

PASIVOS A 30-06-2017

RESUMEN	2,128,012,330	3,783,788,784	1,466,204,381	1,167,956,232	623,104,856	1,702,718,241	10,871,784,823.86
---------	---------------	---------------	---------------	---------------	-------------	---------------	-------------------

INGRESOS

P.S.F.F.

OPERACION CORRIENTE	8,988,711,891.86
RECURSOS RESOLUCION 4874	540,297,072.00
RECURSOS RESOLUCION 5938	1,342,775,860.00
TOTAL INGRESOS AL PROGRAMA PARA PASIVOS	10,871,784,823.86

8.3.3 ANALISIS DE LA INCORPORACION DE PASIVOS VALORADOS POR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE HOSPITAL DE PAMPLONA Y EL IMPACTO EN LA EVENTUALIDAD EN LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER Y RESULTADO DE LOS INDICADORES DE LAS NORMAS DE DISCIPLINA FISCAL.

Una vez consolidado y clasificados los pasivos como contingencias en la eventualidad que esta no pueda cumplir con el 100% de los compromisos adquiridos y plasmados en el PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO PSFF, que presentara para viabilizar este por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior y observando que las finanzas del Departamento presenta al cierre de la vigencia 2016 y que ante la Asamblea se presento a manera de información y como sustento del proyecto de presupuesto para la vigencia 2017, las proyecciones que sustentan los indicadores de disciplina fiscal MARCO FISCAL A MEDIANO PLAZO.

Analizando el impacto en la eventualidad que la ESE HOSPITAL DE PAMPLONA no pueda atender los compromisos adquiridos la Ley 358 de 1.997 establece los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda pública ordinaria así:

INTERESE/ AHORRO OPERACIONAL < DEL 40%

SALDO DE LA DEUDA/INGRESOS CORRIENTES < DEL 80%

Para el caso que nos ocupa se tomo como ingresos corrientes aquellas rentas que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público considera como fuente de financiación para calcular una capacidad de pago y endeudamiento pleno así:

PROYECCION INGRESOS CORRIENTE DEL DPTO 2022 = 289.224 MILLONES

PROYECCION GASTO TOTALES DEL DPTO. 2022 = 195.405 MILLONES

AHORRO OPERACIONAL = 93.819 MILLONES

INTERESES DE LA DEUDA ORDINARIA = 9.754 MILLONES

INDICADOR DE SOLVENCIA

INTERES /AHORRO OPERACIÓN = 10.40%

SALDO DE LA DEDUDA 2022 = 75.631 MILLONES

INGRESOS CORRIENTES = 289.224 MILLONES

INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD:

SALDO DE LA DEUDA /INGRESOS CORRIENTES = 26.15%

8.3.3.1 CALCULO DE INDICADORES INCORPORANDO LOS VALORES ESTABLECIDOS COMO PASIVOS DE LA ESE HOSPITAL DE PAMPLONA

PROYECCION INGRESOS CORRIENTE 2021 = 289.224 MILLONES

PROYECCION GASTO TOTALES 2021 = 206.277 MILLONES

8.3.3.2 INDICADOR DE SOLVENCIA

AHORRO OPERACIONAL = 82.947 MILLONES

INTERESES DE LA DEUDA ORDINARIA = 9.754 MILLONES

INTERES /AHORRO OPERACIONAL = $9.754 / 82.947$
= 11.76%

Como lo podemos apreciar los indicadores de solvencia del departamento son lo suficientemente importantes cuando el ahorro operacional seria afectada los pasivos incorporados al análisis por valor de \$ 10.872 millones, esto comparado el indicador de solvencia tendría una diferencia de 10.40% a 11.76% lo que valor porcentual tendría una variación real de 1.36%. y representa en términos legales un indicador < del 40% conforme lo establece la norma.

8.3.3.3 INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD:

SALDO DE LA DEDUDA 2022 = 86.503 MILLONES

INGRESOS CORRIENTES = 289.224 MILLONES

SALDO DE LA DEUDA /INGRESOS CORRIENTES

$$= 86.503 / 289.224$$

$$= 29.91\%$$

$$\text{INTERES /AHORRO OPERACIONAL DPTO.} = 11.502/ 86.970$$

$$= 13.23\%$$

$$\text{INTERES /AHORRO OPERACIONAL DPTO.} = 11.502/ 89.301$$

$$= 12.88\%$$

De otra parte el indicador de sostenibilidad del departamento son lo suficientemente importantes tan solo afectaría el endeudamiento en el valor los pasivos incorporados al análisis por valor de \$ 10.872 millones, esto comparado el indicador de solvencia tendría una diferencia de 26.15% a 29.91% lo que valor porcentual tendría una variación real de 2.76%. y representa en términos legales un indicador < del 80% conforme lo establece la norma.

De igual forma la Ley 819 del 2003, retoma los indicadores establecidos en la Ley 358 de 1.997 y adicional el SUEPRAVIT PRIMARIO indicador garante del servicio de la deuda y sostenibilidad fiscal

Y que en resumidas cuentas estos valores establecidos en proporción a los superávit establecidos son lo suficientemente solventes para garantizarlas.

Los ingresos totales del nivel central del Departamento para calculo de **SUPERAVIT PRIMARIO** para las vigencia 2017- 2026, los cálculos financieros proyectados de ingresos y gastos e muestran el superávit primario > 0 y este a su vez nos permite un superávit adicional y que para la vigencia 2022 representan \$ 13.059 millones los que de acuerdo con la posibilidad de incumplimiento por parte de la ESE Hospital de Pamplona no logre las metas de los compromisos adquiridos respecto al **PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO PSFF**, tendríamos la suficiente respaldo financiero y ello no afectaría de manera significativa la solvencia económica de la Entidad Territorial.

8.3.3.4 La ley 617 del 2000, catalogada como una de disciplina fiscal- vigencia 2022

Ver Decreto 192 de 2001, artículos 5, 7 y 9; Decreto 2577 de 2005

Artículo 4°. Valor máximo de los gastos de funcionamiento de los departamentos, durante cada vigencia fiscal los gastos de funcionamiento de los departamentos no podrán superar, como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación, los siguientes límites:

Segunda 60%

GASTO CORRIENTE

85.108 MILLONES

INGRESOS PROPIOS DE LIBRE DESTINACION 150.114 MILLONES

NIVEL DEL INDICADOR = 56.6%

El departamento viene cumpliendo a un 100% a lo establecido en dicha ley, el indicador que establece en la norma durante la vigencia del mediano plazo no supera el 50,9% es decir que es menor de lo permitido por la ley que es hasta el 60%, lo que quiere decir que el riesgo de incumplimiento de la incorporación de los pasivos del HOSPITAL DE PAMPLONA en el evento de que esta incumpla afectaría el indicador ubicándolo en un 56.6% por lo que el departamento continuaría cumpliendo la norma de disciplina fiscal del Departamento proyectados para dicha vigencia.

8.4 IFINORTE

RUBROS	AÑO 2012 EJECUTADO	AÑO 2013 EJECUTADO	AÑO 2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
INGRESOS	13,244,573	16,108,736	6,933,417	7,527,050	7,513,520	42.2	21.6	-57.0	8.6	-0.18
INGRESOS CORRIENTES	2,906,760	3,384,762	3,709,067	4,045,363	4,167,339	31.1	16.4	9.6	9.1	3.02
VENTA DE SERVICIOS	2,906,760	3,384,762	3,709,067	4,045,363	4,167,389	31.1	16.4	9.6	9.1	3.02
servicios financieros	2,906,760	3,384,762	3,709,067	4,045,363	4,167,339	31.1	16.4	9.6	9.1	3.02
intereses y descuentos por cartera	1,751,148	1,513,067	2,063,924	2,730,572	2,795,279	21.8	-13.6	36.4	32.3	2.37
Rendimientos financieros y otros ingresos	1,062,775	1,829,448	1,565,803	1,244,621	1,275,617	36.4	72.1	-14.4	-20.5	2.49
Arrendamientos	92,837	42,248	79,340	70,170	96,443	0.0	-54.5	87.8	-11.6	37.44
RECURSOS DE CAPITAL	10,337,813	12,723,973	3,224,349	3,481,687	3,346,181	45.7	23.1	-74.7	8.0	-3.89
venta por activos	8,413,336	664,421	164,916	20		0.0	-92.1	-75.2	-100.0	-100.00
Dividiendo y participaciones	1,594,672	2,578,791	681,455	3,131,667	2,311,252	-60.1	61.7	-73.6	359.6	-26.20
Recursos del balance	329,805	9,480,761	2,377,978	350,000	1,034,929	-89.4	2,774.7	-74.9	-85.3	195.69
Recursos de balance en reserva	0	0				0.0	0.0			
Reintegro	0	0				0.0	0.0			

RUBROS	VIGENCIA 2012	VIGENCIA 2013	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2015	VIGENCIA 2016	2012	2013	2014	2015	2016
GASTOS	3,763,811	12,313,550	6,367,714	6,492,120	5,959,369	-51.0	227.2	-48.3	2.0	-8.2
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,200,689	2,048,178	1,640,712	1,556,830	1,570,446	0.44	70.6	-19.9	-5.1	0.9
GASTOS DE PERSONAL	1,065,346	1,301,921	1,477,649	1,389,161	1,397,936	0.7	22.2	13.5	-6.0	0.6
CONTRIBUCIONES DE NOMINA	135,343	154,634	163,062	167,669	172,510	-1.2	14.3	5.5	2.8	2.9
COSTOS DE OPERACIÓN	800,491	1,624,809	1,352,552	767,113	685,001	55.4	103.0	-16.8	-43.3	-10.7
GENERALES	503,163	591,623	811,882	633,629	873,162	9.4	17.6	37.2	-22.0	37.8
OTRAS TRANSFERENCIAS						0.0	0.0	0.0	0.0	#iDIV/0 !
CAPITALIZACIÓN		2,000,000				0.0	0.0	0.0	0.0	#iDIV/0 !
TRANSFERENCIA		5,957,648	1,664,585	2,360,000	1,669,475	0.0	0.0	-72.1	41.8	-29.3
INVERSIÓN	1,259,468	682,915	897,984	644,982	742,599	3048.7	-45.8	31.5	-28.2	15.1

8.4.1 ANÁLISIS COMPARATIVO 2012 - JUNIO 2017 IFINORTE

INGRESOS AÑO 2012 Comparando el año 2012, con respecto al año 2011 se puede observar que sus ingresos aumentaron en un 42%, con un valor recaudado de \$13.244.573 con respecto al año anterior cuyos ingresos fueron de \$ 9.311.471 que fue de 38%. Los ingresos corrientes aumentaron en un 31.1% también se observa que los recursos de capital aumentaron 45.7 % estos fueron de \$10.337.813 mil millones con respecto al año anterior que fueron de \$7.094.620.

Los ingresos totales para el año 2012, presentan un incremento de \$3.933.101. Mil millones de pesos equivalente a un 42.24% con respecto al año anterior,

Ingresos Corrientes: en el año 2012 los ingresos corrientes se incrementaron en \$689.909.021 equivalentes al 31.12% con respecto al año anterior. Están conformados por la venta de servicios financieros

Intereses y Descuentos por Cartera: en el año 2012 se presenta un incremento de \$313.415.545 equivalentes a un 21.8% con respecto al año anterior,

Rendimientos Financieros y otros Ingresos: Los Rendimientos Financieros y otros Ingresos para el año 2012 este rubro presenta un incremento de \$283.656.381 lo que nos muestra un incremento equivalente al 36.4%.

Arrendamientos: En el año 2012 presenta unos ingresos por valor de \$92.837.095. En el año 2011 por este concepto no presenta ningún valor recaudado.

Dividendo y Participación, En el año 2012 con respecto al año 2011 por este concepto se presenta una disminución del 60.1% ya que el valor del recaudo de un año con respecto al otro se disminuyo en \$2.397.512 mil millones, presentando una disminución del 60.1% con respecto al año 2011.

INGRESOS AÑO 2013: Los ingresos para el año 2013 fueron de \$16.108.735.873 presentaron un aumento en \$2.864.163.252 con respecto al año anterior que equivale a un incremento del 21.6%, Estos ingresos están compuestos por ingresos corrientes o rentas propias y recursos de capital.

Ingresos Corrientes: En la vigencia 2013 los ingresos corrientes tuvieron un aumento mínimo de \$478.002.393 equivalente a 16.4% con respecto al año anterior.

Venta de Servicios: dentro de estos están los servicios financieros que se dividen en intereses y descuentos por cartera, presento una disminución en el año 2013 de 13.6% con respecto al año anterior, que fue de 21.8% o sea se obtuvo una disminución de 8.2 puntos. Los rendimientos financieros y otros ingresos para el año 2013, presento un aumento \$766.672.625 que equivale a 72.14% comparados con el año anterior que fue de 36%;

Arrendamientos: para el año 2013 fueron de \$42.248.000 millones presentándose una disminución notoria de \$50.589 millones equivalentes a un -54.5 %, comparados con el año anterior.

Recursos de Capital: para el año 2013 los recursos de Capital presentan un aumento de \$2.386.161 mil millones equivalente a 23.1 % respecto al año anterior. Dentro de estos recursos están venta de activos con una disminución de \$7.748.914.246 con respecto al año 2012, equivalente una disminución del 92.10% con respecto al año anterior, igualmente se encuentra los recursos del balance que vienen con \$9.480.761.262 con respecto al año anterior que están en \$329.805.322

PARA EL AÑO 2014 Para año de 2014 se espera recaudar por concepto de ingresos \$6.818.974.087 se ejecuto durante la vigencia 2014 un valor de \$6.933.417 mil millones de pesos, los más notorios durante esta vigencia fueron las transferencia con un valor de \$1.664.584.586 y gastos de funcionamiento con \$1.640.712; mil millones de pesos. Encontramos los gastos de personal con \$1.477.649, contribuciones a la nomina por \$163.062, costo de operación \$1.352.552 y los gastos generales por \$811.882 mil millones

Para el año 2014, se obtuvo recaudo por valor \$6.933.417 mil millones y se presupuestaron \$6.818.974.087, podemos ver que se obtuvo un mayor recaudos por un valor de \$114.442.710 que equivalen a 2%; Igualmente los gastos ejecutados fueron de 6.367.714.345 que comparados con el presupuesto esperado faltó por ejecutar \$451.259.742. De igual forma se comparo la ejecución real y arroja un superávit presupuestal de \$565.702.452 que equivale a 8.29%.

Los ingresos corrientes en la vigencia fiscal de 2014 tuvieron un incremento no muy significativo con respecto al año anterior del 9.06% con un valor de \$ 3.709.067 mil millones

Los recursos de capital en el año 2014 disminuyó en un -74% ya que su recaudo fue de \$3.224.349 mil millones entre estos se encuentran más notables los dividiendo por participaciones con una disminución del -73% también disminuyeron los recursos del balance con -74.9 con respecto al año anterior.

En la vigencia del año 2015 su recaudo fue de \$7.527.050 mil millones y presenta un aumento de \$593.633 millones que equivale a 8.6% comparado con el año anterior que fue \$6.933.417.

Es de anotar que los intereses y descuentos por cartera aumentaron en \$666.648 millones que equivalen a 32.3% comparados con el año 2014.

Los arrendamientos se vieron con un bajo ingresos comparados con el año anterior 2014 de \$9.170 que equivalen a una disminución del -11% aunque no son muy representativos en sus recursos.

Para el año 2015 se obtuvo un ingreso de \$7.527.050 mil millones que comparado con el año 2014 donde sus ingresos fueron de \$ 6.933.417 se obtuvo un incremento del 8.6%, con respecto al año anterior. En los Ingresos Corrientes es de anotar que los más representativos fueron los intereses y descuentos por cartera con un 32.3% con respecto al año anterior.

PARA EL AÑO 2015 Para el año 2015, se analiza los Recursos de Capital, se observa y se encuentra una diferencia equivalente del 8% para esta vigencia del 2015 fue de \$3.481.687 mil millones con respecto al año anterior, que fueron de \$3.224.349 mil millones, está compuesto por los dividiendo y participaciones que son los más representativos, estos ingresos estuvieron en el año 2015 en \$ 3.131.667 mil millones comparadas con el respecto al año anterior, que fueron de \$681.455 millones, arrojando una diferencia de \$2.450.212 mil millones que equivale a un incremento del 359.6%.

Los Ingresos para el año 2016 se presupuesta en \$7.384.924.415. Para el primer semestre de la vigencia 2016 se ha recaudo la suma de \$2.626.596.945, quedando pendiente por recaudar un valor de 4.758.332.470. Comparando el primer semestre de 2016, con respecto al primer semestre del año 2015, podemos observar que presenta una disminución en su recaudo del 48%. La Venta de Servicios hace parte de los ingresos de IFINORTE que para junio de 2016 se ha obtenido un recaudo de 1.534.341.115, presentándose una disminución del 26.8 % comparado con junio del 2015, cuyo recaudo fue de 2.097.069.633, esta disminución obedece a que el ente Financiero no ha realizado una gestión mucho más agresiva en la oferta de sus servicios.

También podemos decir que los recursos de capital en el primer semestre de 2016 disminuyeron en un 63.7% así: ingresos por recursos de capital primer semestre 2016 \$1.092.258.830 ingresos por recursos de capital primer semestre 2015 \$3.008.843; este comportamiento obedece a la disminución en los dividendos y participaciones en un -98.1%. Es notorio en los recursos del balance a junio de 2016 el valor de \$1.034.929 comparado con el año anterior a junio 2015 que no refleja ningún valor.

PARA EL AÑO 2016 I finorte presenta disminución comparada con el año 2015, de 0.18 ya que sus ingresos para el año 2016 fueron de 7.513.520 y para el año 2015 fue de 7.527.050, a pesar que hubo una disminución sus ingresos corrientes aumentaron 3.02% con respecto al año anterior, es de anotar que su aumento fue en los servicios financieros que ofrece I finorte por la venta de de sus servicios de créditos, igualmente recibe por intereses y descuentos por cartera y rendimientos financieros y otros ingresos unos ingresos casi similares comparados por el año inmediatamente anterior. Es notable que los sus ingresos por arrendamientos son muy mínimos.

Esta disminución se observa en los recursos de capital que hacen parte los dividendos y participaciones en \$2.311.252 millones para el año 2016 y comparados con el año 2015 que fueron de 3.131.252 millones, una disminución de 26.20% en su participación, podemos decir que esta utilidad en las participaciones y dividendos que reciben los socios, asociados, de estas sociedades limitadas o asimiladas, o los accionistas de sociedades anónimas o asimiladas, de acuerdo con sus aportes o acciones, disminuyo con referencia al año anterior. E igualmente los recursos del balance aumentaron para el año 2016 \$1.034.929 y para el año 2015 fue de 350.000 su aumento fue 195.69% estos recursos por ingresos provenientes de la liquidación del ejercicio fiscal del año inmediatamente anterior. Se encuentran compuestos por los excedentes financieros, cancelación de reservas, la venta de activos, la recuperación de cartera, entre otros.

A JUNIO 2017 Para junio de 2017 los recaudos presupuestados en la vigencia son \$8.212.151 millones y a junio de 2017 su recaudo es \$4.426.422 que equivale a un 54%.ifinorte en la venta de servicios financieros junio de 2017 ha recaudado 36% en (intereses y descuentos por cartera de créditos, rendimientos y arrendamientos).

En los Recursos de capital para vigencia 2017 se presupuesto \$3.854.151 millones y su recaudo a junio es de \$1.465.997 millones equivale a un 38%,

8.4.2 GASTOS

PARA 2012 Los gastos de Inversión, corresponde a un valor de \$1.259.468 mil millones que comparándolos con el año 2011 hubo un gasto de inversión de \$ 40.000.000 millones, podemos observar que hubo un aumento significativo de un año con respecto al otro del 3048.7%

PARA EL AÑO 2013: los Gastos totales fueron \$12.313.549.958 y los gastos totales para la vigencia fiscal 2012 fueron de \$3.763.811.358 presentándose un aumento en \$8.549.738.600 equivalentes a un incremento de un año con respecto al otro del 227.2%, este comportamiento obedece a que los gastos de funcionamiento aumentaron en un 70.6% entre estos están los costos de operación.

Los Gastos de Funcionamiento durante la vigencia 2013 fueron de 2.048.178 mil millones y para el año 2012 \$1.200.689 mil millones aumentaron en \$847.488.588 que equivalen a un incremento del 70.6 % comparados con el año 2012 que fue de 0.4%. Dentro de los gastos de funcionamiento encontramos los gastos de personal con un incremento 22.2%, con respecto al año anterior. Contribuciones a nomina con un incremento del 14.3 con respecto al año 2012 y Generales con un incremento del 17.6 con respecto al año anterior 2012.

Los costos de operación para el año 2013 fueron de \$1.624.809 mil millones, para el año 2012 \$800.491 millones presentaron un aumento de \$824.318.312 que equivale a un incremento del 103% con respecto al año anterior

Para el año 2013 se presento por concepto de capitalización un valor de \$2.000.000.000 observando que el año anterior no obtuvo ningún valor. En la vigencia 2013 se presenta por concepto de transferencias un valor de \$5.957.648.484 que con respecto al año anterior no presento ningún valor.

Para el año 2013 los gastos de inversión fueron de \$682.914.810, para el año 2012 \$1.259.468.329 mostrando una reducción de \$576.553.519 que equivale a un 45.8% con respecto al año anterior.

PARA LA VIGENCIA 2014 corresponde a \$ 6.367.714 mil millones y para el año 2013 \$12.313.550 mil millones, los cuales disminuyeron en un valor de \$5.945.836 mil millones que equivale a un 48.3% con respecto al año anterior; entre ellos se encuentra los gastos de funcionamiento con una ejecución presupuestal para el año 2014 de \$1.640.712 (mil millones) de pesos y para el año 2013 \$ 2.048.178 (mil millones) presentándose una disminución del 19.9%; los costo de operación con respecto al año anterior disminuyeron en un 16.8%, los gastos más notables en su disminución fueron las transferencia con un 72% con respecto con año anterior; en el rubro de inversión se ejecuto en el año 2014 la suma de \$897.984 (millones) y para el año 2013 se ejecuto un valor de \$682.915 (millones) aumentándose su ejecución en un 31.5%.

PARA LA VIGENCIA 2015 fueron de \$6.492.120 (mil millones) para el año 2014 los gastos fueron de \$6.367.714 (mil millones) presentándose una reducción del 2.0% con respecto al año anterior; los Gastos de Funcionamiento para el año 2015 fueron de \$1.556.830 (mil millones) para el año 2014 \$1.640.712 (mil millones), los cuales disminuyeron en un 5.1%; los gastos de inversión vigencia 2015 fueron de \$644.982 millones y para el año 2014 la inversión fue de \$ 897.984 millones, presentándose una disminución del 28.2.

Para el año 2016 los gastos fueron de 5.959.369 mil millones de pesos con respecto al año anterior que estuvieron en 6.492.120 millones cual se observa una disminución de los gastos de 8.2%, podemos observar que los gastos disminuyeron por otras transferencias del sector público, con 29.3% con respecto al año anterior, ya que para el año 2016 fueron \$1.669.475 mil millones y para año 2015 estuvieron en 2.360.000 mil millones de pesos.

Los gastos de funcionamiento tuvieron una mínimo aumento de 0.9% estos con respeto al año anterior, entre estos se encuentra que los más notorios fueron los gastos de nomina una 2.9% con un aumento y los que fueron más reducidos fueron los gastos de operación ya que tuvieron una disminución de 10.7 e igualmente los gastos generales se compararon con el año 2016 y 2015y y su aumento fue de un 37.8% comparados con el año anterior.

Podemos concluir que los gastos de ifinorte, no ha reflejado ningún déficit con respecto a los ingresos ya que se ha manejado un superávit estable en los últimos cinco años en la venta de servicios por crédito. Aún persiste la baja calidad de la cartera de lfinorte que no ha tenido una buena recuperación, podemos observar que los intereses y descuentos por cartera para los años 2016 fue 64.702 millones de pesos que equivale a 2.37 comparados con el año inmediatamente anterior lo que indica que no es nada significativo para la empresa.

PARA EL AÑO 2016 ifinorte tuvo un presupuesto proyectado de

RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVOS	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
INGRESO	7,384,929	7,513,520	-128,591
GASTO	7,384,929	5,959,369	1,425,560
SUPERAVIT		1,554,151	

Podemos decir, que los ingresos proyectados fueron superados por 128.591 millones más de los esperado. Ya que se proyectaron \$7.384.929 y los gastos ejecutados fueron de \$5.959.369 arrojando un superávit de \$1.554.151.

A junio 2017 Los gastos para el año 2017 fue presupuestado en es \$8.212.151 y se ejecutaron a junio \$3.33.846 lo que equivale 41% se compone por gastos de funcionamiento –costos – inversiones.

De los gastos de funcionamientos están conformados por los gastos de personales – contribuciones de nomina que suman \$1.009.444 millones que suman \$1.009.449 millones y gastos generales 533.197 millones que suman un total de \$3.26.357 millones y junio se ejecutaron \$1.542.641 millones que equivale a 50%, de personal.

Los costos se presupuestaron \$1.407.000 millones para vigencia 2017, y a junio se ejecuto \$699.208 millones que se componen de operaciones de capitalización y mercadeo,

La inversión para la vigencia el año 2017 se presupuesta por 1.209.000, se ejecutaron \$432.996 a junio

La inversión social se presupuesta a ejecutar a la para vigencia 2017 es \$1.158.000 millones y su ejecución es de \$607.996 millones a junio

La transferencia para la vigencia de 2017 no se ejecuto nada, ni se presupuesto nada en la vigencia.

Capitalización para la vigencia 2017 se va ejecutar \$769.794 millones y su ejecución fue a junio 64%

8.5 INDENORTE

8.5.1 INGRESOS

RUBROS	2012	2013	2014	2015	2016	2011	2012	2013	2014	2015	2016
INGRESOS	6,627,938	5,947,023	4,911,832	5,442,804	6,280,459	-16.6	51.2	-10.3	-17.4	10.8	15.4
INGRESOS CORRIENTES	2,877,376	2,601,882	2,702,121	2,586,250	2,811,033	-11.7	1.2	-9.6	3.9	-4.3	8.7
Ingresos Tributarios	2,877,376	2,601,882	2,702,121	2,586,250	2,811,033	-11.7	1.2	-9.6	3.9	-4.3	8.7
Ingresos No tributarios	42,852	11,292	1,224,857	8,037	191,332	-63.7	-87.1	-73.6	10,747.2	-99.3	2,280.6
SUPERÁVIT RECURSOS			28,517								
BALANCE	278,730	569,414		148,152		218.6	-54.1	104.3	-95.0	419.5	-100.0
Convenios interadministrativos	1,858,980	2,422,435	1,636,089	2,127,764	1,175,784	-77.9	800.9	30.3	-32.5	30.1	-44.7
Ingresos transferencias	1,570,000	342,000	522,000	572,600	2,102,310	#¡DIV/0!	298.0	-78.2	52.6	9.7	267.2
OTROS INGRESOS											-

8.5.2 GASTOS INDENORTE

MITES \$

RUBROS	AÑO 2012	AÑO 2013	Dic-14	Dic-15	2016	2011	2012	2013	2014	2015	2016
GASTOS	5,913,265	6,618,743	4,979,714	6,024,983	6,581,732	-20.2	38.8	11.9	-24.8	21.0	9.2
FUNCIONAMIENTO	915,728	1,072,890	946,863	1,074,122	996,828	6.8	-9.8	17.2	-11.7	13.4	-7.2
servicios de personal	499,311	534,378	549,362	614,336	591,684	-4.3	-3.5	7.0	2.8	11.8	-3.7
GASTOS GENERALES	283,585	400,734	259,109	309,780	245,783	26.8	-25.2	41.3	-35.3	19.6	-20.7
TRANSFERENCIAS	132,832	137,778	138,391	150,006	159,361	6.8	12.0	3.7	0.4	8.4	6.2
TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	5,684	273,058	5,204	36,000	41,173	-42.9	-93.6	4704.1	-98.1	591.8	14.4
INVERSIÓN	4,991,854	5,272,795	4,027,647	4,909,078	5,543,732	-25.5	58.1	5.6	-23.6	21.9	12.9
CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIA INSTITUCIONALES										-	

8.5.3 ANÁLISIS COMPARATIVO 2012 A JUNIO 2017 INDENORTE

8.5.3.1 INGRESOS

Para la vigencia 2012 los ingresos presupuestados son \$ 7.213.995.213 (mil millones) los Ingresos Totales recaudados fueron de \$6,627.938.066. (Mil millones) habiendo tenido un porcentaje de cumplimiento en el recaudo del 91.9%, podemos observar que hubo un incremento muy importante del 51.2% con respecto al año anterior. Esto obedece a que en la vigencia 2012, sus ingresos tributarios convenios y transferencias presentaron un buen comportamiento.

Para vigencia fiscal 2012 los Ingresos Corrientes fueron de \$ 2.877.376 que comparados con el año 2011 con un valor de \$ 2.841.941, nos muestra un incremento no muy significativo del 1.2% con respecto al año anterior. Los ingresos no tributarios disminuyeron considerablemente en un 87.1% con respecto al año anterior, habiendo tenido un valor en el 2012 de \$ 42.852 millones y en el 2011 de \$ 333.383, respectivamente, así como el superávit Recursos del Balance que disminuyo en \$328.879.millones que corresponde al 54.13%

Para el año 2012 los recursos que presentan un mayor aumento en el recaudo son: Convenios Interadministrativos por valor de \$1.858.980(mil millones) con un incremento del 800.9% con respecto al año anterior 2011, los Ingresos por concepto de Transferencias Departamentales se obtuvo un importante recaudo por valor de \$1.570.000 (mil millones) que comparado con el año 2011 \$ 394.500 millones, se obtuvo un incremento del con el 298. %. Con respecto al año anterior

Para la vigencia fiscal 2013, el presupuesto de ingresos es de \$7.216.872.079, el total recaudado por este concepto fue de \$5.947.023 (mil millones) habiendo tenido un porcentaje de cumplimiento en su recaudo del 82.4% que comparado con el recaudo en el año 2012 de \$ 6.627.938 (mil millones), podemos observar que se presento una disminución del 10.3% con respecto al año anterior. Se puede observar que los ingresos no tributarios fueron los más afectados con una disminución del 73.6% con respecto al año anterior²

Los convenios interadministrativos para el año 2013 aumentaron en un valor de \$563.455 millones, presentando un incremento del 30.3% con respecto al año anterior.

Para el año 2013 hubo un incremento en superávit recursos del balance de \$569.414 millones. Comparados con el año 2012 que fue de \$278.730 millones presentando un incremento de un año con respecto al otro del 104.3%

Para el año 2013 los Ingresos de Transferencias presentaron un decrecimiento en 1.228.000 millones que equivalente a una disminución del 78.2% con respecto el año anterior

Para el año 2014 el total de ingresos presupuestados son de \$6.604.956.672 mil millones, habiéndose recaudado un valor de 4.911.832, teniendo un porcentaje de cumplimiento en su recaudo del 74.3%

Los ingresos Totales recaudados durante la vigencia 2014 fueron de \$ 4.911.832 mil millones, que comparados con la vigencia 2013, con un valor recaudado de \$ 5.947.023 podemos observar que presento una disminución del 17.4% con respecto al año anterior.

Los Ingresos Corrientes para la vigencia fiscal 2014 tuvieron un valor de \$ 2.702.121 mil millones, que comparados con los del año 2013 los cuales fueron de \$ 2.601.882mil millones, podemos establecer que hubo un amento no muy significativo de un año con respecto al a otro del 3.9.

Los ingresos por transferencia aumentaron en un 52.6% para el año 2014 con respecto al año anterior.

Para el año 2015 Se presupuesta recaudar por concepto de Ingresos Totales la suma de \$6.555.183.493 millones habiéndose recaudado por este concepto en esta vigencia un valor de \$ 5.442.804 mil millones, teniendo un porcentaje de cumplimiento en su recaudo del 83%.

Los ingresos Corrientes para el año 2015 fueron de \$ 2.586.250 mil millones, comparados con el año 2014 \$ 2.702.121 mil millones, podemos establecer que hubo una disminución de un año con respecto al otro del 4.3%.

Durante esta vigencia 2015, los más afectados fueron los ingresos no tributarios que presenta un recaudo a diciembre de \$8.037 millones, comparados con el año anterior que fueron de 1.224.857 mil millones se puede ver muy notoriamente que los recaudo no fueron buenos pues muestra una disminución de 99.3% con respecto al año anterior.

Los convenios interadministrativos a diciembre 2015 obtuvieron un valor de \$2.127.764 mil millones que comparados con el año anterior fueron de \$1.636.089 mil millones presentando un incremento del que 30% con relación al año anterior.

Para la vigencia fiscal de 2016, se presupuesta recaudar por concepto de Ingresos un valor de \$5.020.318.827 a junio 2016 se ha recaudado la suma de \$ 2.344.876 mil millones teniendo un porcentaje de recaudo parcial del 46.7%. se espera a diciembre de 2016 recaudar el 100% de lo presupuestado

Comparado los Ingresos a junio del 2016 se ha recaudado la suma de \$ 2.344.876 mil millones con Junio de 2015 \$ 2.701.669, podemos establecer que hay una disminución del 13.2. Se espera a diciembre de 2016, mejorar el recaudo por este concepto.

En el rubro de las transferencias para junio de 2016, se muestra un aumento del 100% ya que en junio de 2015, no alcanzo ningún valor.

En el año 2016 sus ingresos fueron de \$6.280.459 que fueron comparados con el año anterior fueron 5.442.804, aumentando un 15.4% Indenorte recibe ingresos tributarios por cigarrillos iva licores y iva telefonía móvil. Para el año 2016 de \$2.811.033 y para el año 2015 fue 2.586.250 su aumento en 8.7 en el año 2016.en los ingresos corrientes.

Los convenios interadministrativos para el año 2016 fue \$1.175.784 y para el año 2015 \$2.127.764 notándose una disminución de los recados en 44.7%.

Los ingresos por transferencias fueron muy notorias en su aumento con 267.2% ya que para el año 2016 fueron \$2.102.310 y para el año 2015 solo tuvo un recaudo de \$572.600.

En junio de 2017, se ha recaudado \$2.502.972 que equivale a 32% de lo presupuestado, \$7.746.011 millones,

De los ingresos corrientes sus ingresos recaudados son \$592.912 millones de los cuales hacen parte los ingresos tributarios que son \$592.912 millones. Entre estos ingresos están Impuesto Cigarrillo Nacional por \$439.428 millones, Cesión IVA Licores\$153.483 millones.

Los ingresos No tributarios recaudados a junio de 2017 son de 298.751 millones de los presupuestados \$345.061 millones, se puede observar que se ha recaudado el 87% de lo esperado

Los convenios interadministrativos a junio 2017se recaudo \$439.624 millones de los presupuestados \$1.487.784 millones que se esperan.

Las transferencias departamentales recaudadas a junio del 2017 de \$1.171.685 millones de los \$2.343.370 millones de los presupuestados esto equivale en su recaudo un 50% de lo esperado.

8.5.3.2 GASTOS

Los gastos de Funcionamiento para el año 2012 disminuyeron en un % 9.8 con respecto al año anterior, entre estos se encuentran los gastos de personal que disminuyeron en un 3.5 % y los gastos generales también disminuyeron en un 25.2 % comparados con el año anterior.

Para el año 2012 de los gastos, los de inversión aumentaron en 1.834.964 mil millones que equivale a 58.1%, mientras que las transferencia instituciones disminuyeron en un 93.6%. Con respecto al año anterior.

Para el año 2013 los Gastos Totales fueron de \$6.618.743 mil millones aumentaron en \$705.477 millones que equivalen a un incremento del 11.9% comparados con el año 2012

Los Gastos de Funcionamiento en la vigencia fiscal de 2013 fueron de 1.072.890 mil millones que comparados con la vigencia fiscal 2012 \$ 915.728 mil millones, presenta un incremento del 17.2% con respecto al año anterior.

Para el año 2013 las transferencias institucionales presenta un aumento \$267.374 que equivale a 4704.1% con respecto al año anterior, estas transferencias se destinaron para Col deportes Nacional Vigencias Expiradas.

Para el año 2013 Los gastos de inversión aumentaron en \$280.941 millones que equivale a 5.6% con respecto al año anterior.

Los Gastos Totales en la vigencia fiscal del año 2014, obtuvieron una reducción de \$1.631.095 mil millones comparados con el año anterior que equivalen a una disminución del 24.8%, es importante resaltar la reducción que durante la vigencia 2014 tuvo los gastos generales habiendo obtenido una disminución del 35% con relación al año anterior. También se presenta una disminución considerable en las transferencias Institucionales con una reducción del 98% igual situación se presento en la inversión con una disminución del 23%, comparados con el año anterior,

Para el año 2015 los Gastos Totales fueron de \$6.024.983 mil millones superaron los ingresos.

Para el año 2015, los Gastos Totales fueron de \$6.024.983 mil millones que comparados con el año anterior, aumentaron en \$1.045.269 que equivale a un incremento del 21%. Los Gastos Generales fueron los más notorios con un aumento del 19.6% con respecto al año 2014. Las transferencias institucionales son poco representativas a pesar tuvieron aumento del 591.8% podemos observar que en el rubro de inversión hubo un incremento del 21.9% con respecto a la inversión del año anterior.

Los Gastos Totales a corte de Junio de 2016, alcanzan un valor ejecutado de \$2.398.038 mil millones que comparado con el primer semestre a junio de 2015 estuvieron en \$4.987.648 se observa que hubo una importante disminución a junio 2016 del 51.9% los más notable fueron los gastos de generales con una reducción del 61.7% a junio de 2016.

Indenorte el total de gastos fue \$6.581.732 millones y para el año 2015 de 6.024.983 su aumento fue 9.2% para el año 2016.

Los gastos por funcionamiento para el año 2016 fue de \$996.828 y para el año 2015 de 1.074.122 presentándose disminución para el año 2016 con 7.2% e igualmente los gastos generales tuvieron una disminución del 20.7%, el aumento se presento en los gastos por transferencia con 6.2% transferencias institucionales con 14.4% e Inversión con un 12.9%.

Para el año 2016 Indenorte tuvo un presupuesto proyectado y ejecutado.

RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
INGRESO	7.238.397	6,280,459	957,938
GASTO	7.238.397	6.581.732	656,665
DEFICIT		-301.273	

El presupuesto proyectados \$7.238.397 y se recaudo \$6, 280,459 faltando 957.958 por recaudar de los esperado, los gastos ejecutados fueron de \$6.581.732, lo que arroja un déficit de \$301.273

EJECUCION A JUNIO 2017

Para junio 2017, los gastos presupuestados fueron de \$7.746,011 millones y su gasto a junio \$3.457.400 millones.

A junio 2017 se ha ejecutado son \$3.457.400 que equivale a un 45% y su gastos presupuestado a diciembre a ejecutar en la vigencia 2017 son de \$7.746.011 millones.

Los gastos de funcionamiento a junio 2017 se han ejecutado 652.601 millones ya que están presupuestados a la vigencia \$1.211.029 millones dentro de estos gasto los de personal, los gastos generales y las transferencias.

Los gastos de personal se presupuestaron \$678.939 y se ejecutaron \$356.996 que equivalen a un 52%

Los gastos Generales a junio 2017, se han ejecutado \$223.479 de los \$350.769 millones presupuestados, se observa que son los más notorios en su ejecución, quedando a por ejecutar un 36%.

Las transferencias para junio 2017, su ejecución fue \$72.125 millones que equivale 40%.se presupuestaron \$181.320, una de las más notoria en su ejecución son los aportes patronal Sistema General Pensión que fue presupuestada en \$49.021 y su ejecución fue de \$21.390.

La inversión se presupuestado \$6.466.482, su ejecución de a junio de 2017 fue \$2.802.457 millones que equivale a un 43% del total de la ejecución. su mayor ejecución fue en deporte recreativo social comunitario ya que su presupuesto esperado era de 751.865 y su ejecución fue de \$548.970 millones

8.6 ISER

8.6.1 INGRESOS

MILES \$

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011	2012	2013	2014	2015	2016
INGRESOS	5,853,044	4,616,313	5,142,602	8,697,612	13,887,565	11,156,337	44.3	-21.1	11.4	69.1	59.7	-19.7
INGRESOS DE ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	3,818,975	2,296,222	1,243,922	1,514,997	3,015,050	5,082,715	84.4	-39.9	-45.8	21.8	99.0	68.6
INGRESOS CORRIENTES	1,400,736	1,062,129	792,162	1,164,601	919,257	786,415	-19.7	-24.2	-25.4	47.0	-21.1	-14.5
NO TRIBUTARIOS	1,400,736	1,062,129	792,162	1,164,601	919,257	786,415	-19.7	-24.2	-25.4	47.0	-21.1	-14.5
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,122,902	936,446	719,318	779,883	701,967	440,715	-23.3	-16.6	-23.2	8.4	-10.0	-37.2
Matriculas presenciales	128,192	161,372	171,506	240,690	305,049	388,165	-43.8	25.9	6.3	40.3	26.7	27.2
Matriculas distancia	797,585	560,338	404,971	276,513	84,418	52,550	-25.2	-29.7	-27.7	-31.7	-69.5	-37.8
Otros servicios académicos	197,125	214,736	142,841	262,680	292,500	135,656	16.3	8.9	-33.5	83.9	11.4	-53.6
OPERACIONES COMERCIALES	25,699	30,976	30,855	21,250	404,561	14,839	88.6	20.5	-0.4	-31.1	1,803.8	-96.3
Producto pecuario	18,467	3,842	17,593	8,552	19,436		319.1	-79.2	357.9	-51.4	127.3	-100.0
Semovientes	5,269	20,588	10,171	12,311	20,994		-4.0	290.7	-50.6	21.0	70.5	-100.0
Hortalizas y verduras	1,963	6,346	3,091	387	130		-47.3	223.3	-51.3	-87.5	-66.4	-100.0
OTROS INGRESOS	252,135	94,707	41,990	363,468	176,729	195,206	-5.5	-62.4	-55.7	765.6	-51.4	10.5
RECURSOS DE CAPITAL	2,333,719	1,139,071	373,483	235,788	1,377,897	2,878,856	613.6	-51.2	-67.2	-36.9	484.4	108.9
Excedente financiero		14	2,975	9,843	25,349	20,419	-	0.0	21,059.3	230.8	157.5	-19.5
Recuperación de Cartera	599,719	686,393	370,508	225,945	87,230	47,749	83.4	14.5	-46.0	-39.0	-61.4	-45.3
Recursos del balance	1734000	452,664		0	1,265,317	2,810,689	-	-73.9	-100.0	#iDIV/0!	#iDIV/0!	122.1
APORTES DEL DEPARTAMENTO	84,520	95,022	78,277	114,608	717,896	1,417,444	-	12.4	-17.6	46.4	526.4	97.4
Estampilla Pro desarrollo	84,520	95,022	78,277		717,896		-	12.4	-17.6	-100.0	#iDIV/0!	-100.0
APORTES DE LA NACIÓN FUNCIONA	2,034,069	2,320,091	2,706,708	2,786,859	2,834,415	6,073,622	2.4	14.1	16.7	3.0	1.7	114.3
APORTE IMPUESTO PARA LA EQUIDAD CREE			1,191,972	4,395,756	5,242,523		-	0.0	-!	268.8	19.3	-100.0
INVERSION					2,795,577				-!	-	-	-100.0
CONVENIO DE ASOCIACION 20150484 NACION MIN AGRICULTURA					2,795,577				-	-	-	-100.0

GOBERNACION ISER												
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011	2012	2013	2014	2015	2016
GASTOS	5,449,868	5,380,625	4,216,967	5,189,856	11,520,952	9,111,249	47.7	-1.3	-21.6	23.1	122.0	-20.9
FUNCIONAMIENTO	2,127,483	2,257,274	2,320,594	3,861,886	10,106,200	7,415,003	1.8	6.1	2.8	66.4	161.7	-26.6
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO- indirectos	3,322,385	3,123,351	1,896,374	1,327,970	1,414,752	1,696,246	107.8	-6.0	-39.3	-30.0	6.5	19.9
Gastos de Personal	2,127,483	2,257,274	2,320,594	2,730,278	2,805,992	3,172,859	6.0	6.1	2.8	17.7	2.8	13.1
SERVICIOS PERS. ASOC NOMINA	1,615,638	1,682,385	1,753,479	1,732,216	1,835,892	4,242,145	17.8	4.1	4.2	-1.2	6.0	131.1
sueldos de personal de nomina	1,156,852	1,234,446	1,305,372	1,331,164	1,416,381		12.2	6.7	5.7	2.0	6.4	-100.0
prima técnica	43,134	44,240	46345	8,701	9,073		-10.0	2.6	4.8	-81.2	4.3	-100.0
Otros	358,855	311,264	17869	340,356	359,540		44.0	-13.3	-94.3	1804.7	5.6	-100.0
Horas Extra días festivos e indemnización	56,797	92,335	83398	51,995	50,898		30.2	62.6	-9.7	-37.7	-2.1	-100.0
Servicios Personales Indirectos	1,420,144	1,295,180	1,474,183	593,328	813,603	637,893	858.0	-8.8	13.8	-59.8	37.1	-21.6
Contrib.inter a la nomina sector privado y publico	511,845	574,889	567,114	599,565	629,250		5.2	12.3	-1.4	5.7	5.0	-100.0
GASTOS GENERALES	1,074,163	1,751,569	419,245	598,412	935,933	997,995	1270.9	63.1	-76.1	42.7	56.4	6.6
Impuestos y multas	12,740	10,268	3,197,300		35,511		-	-19.4	31038.2	-100.0	-	-100.0
Adquisición de bienes y servicios	1,061,423	1,741,301	416,047	498,545	900,422		21.8	64.1	-76.1	19.8	80.6	-100.0
TRANSFERENCIA CORRIENTES	4,142	76,602	2,946	136,231	6,065	60,358	-22.2	1749.4	-96.2	4523.8	-95.5	895.2
PRESUPUESTO DE GASTOS	823,936	0	0	0			-	-100.0	-	-	-	-
desarrollo institucional	771,860						-	-100.0	-	-	-	-
Desarrollo de investigación	52,076						-	-100.0		-	-	-
Gastos Comerciales y Producción							-	-	-	-		-
GASTOS DE INVERSIÓN IMPUESTOS PARA LA EQUIDAD CREE				1,131,608	3,989,741		-	-	-	-	252.6	-100.0
convenio de asociación 20150484 nación min agricultura					3,310,467		-	-	-	-		-100.0

8.6.2 ANÁLISIS COMPARATIVO 2012 A JUNIO 2017 ISER

LOS INGRESOS TOTALES para año 2012 presentan una disminución de 1.236.731 mil millones equivalentes al 21.1% con respecto al año anterior, está compuesto por siguientes rubros:

Los Ingresos Establecimientos Públicos, los cuales presentan una disminución de \$1.522.752.896 que equivale al 39.9% con respecto al año anterior.

LOS INGRESOS CORRIENTES en esta vigencia 2012 presenta una disminución muy significativa de \$338.607.164 equivalentes al 24.2% con respecto al año 2011, este rubro lo conforman la Venta de Bienes y Servicios que se disminuyo en 16.6%; Operaciones Comercial se aumento en 20.5%; Otros Ingresos tuvieron una disminución del 62.4% con respecto al año anterior,

RECURSOS DE CAPITAL en la vigencia fiscal 2012, Presenta una disminución de \$1.194.647.492 equivalente al 51.2% con respecto al año anterior, está compuesto por los siguientes rubros: excedente financiero se presenta una disminución del 100%, Recuperación de cartera que se incrementa en un 14% con respecto al año anterior, Recursos del Balance para la vigencia del 2012 fueron de 452.664.210 y en el 2011 no presento ningún ingreso por este concepto.

APORTES DEL DEPARTAMENTO, presenta un incremento de 10.501.730 equivalentes al 12% con respecto al año anterior y lo compone la estampilla pro desarrollo.

APORTES DE LA NACIÓN presenta un incremento de \$286.022.066 equivalentes al 14% con respecto al año anterior.

INGRESOS Para el año 2013, presenta un aumento de 11.4% comparados con el año anterior por valor de \$526.288.455

LOS INGRESOS CORRIENTES para el año 2013, fueron de 792.162.200 comparados con el año 2012 que fueron de \$1.062.129.296 disminuyeron para el año 2013 \$269.967.096 que equivale a una reducción de un año con respecto al otro del 24.2%

LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS, para el año 2013 fue \$719.317.956 se compararon con el año 2012 y se obtuvo una disminución de \$217.128.107 equivalente a una disminución del año 2013 con respecto al año anterior de un 23.2%.

LOS RECURSOS DE CAPITAL, para la vigencia fiscal 2013 fueron de \$373.483.107 comparados con el año 2012 que fue de \$1.139.071.081, mostrando una disminución para el año 2013 de \$765.587.974 equivalente a una reducción del 67.2%

Los aportes del Departamento para el año 2013 por concepto de Estampilla Pro Desarrollo fueron de \$78.276.865 comparados con el año 2012 que estuvieron del \$95.021.830, presento una disminución para el año 2013 de \$16.744.965 que equivale a 18%.

Para el año 2013 presento aportes por impuesto para equidad cree y se obtuvo unos ingresos de \$1.191.971.967, es de anotar que fueron representativos para el aumento de estos. Igualmente es anotar que para los años anteriores no existía este rubro.

Se presupuestó para el año 2014 \$3.855.831.006 de inicial mas adiciones de \$1.256.640.472 para un total de \$5.112.471.478 definitivo a ejecutar y a junio se recaudo \$1.980.493.014, de los cuales están distribuidos así. Ingresos de establecimientos educativos \$604.563.558; ingresos corrientes \$374.234.248 por venta de servicios \$214.551.201 allí se encuentra matriculas presenciales por \$81.480.900, matriculas distancia \$61.871.000 otros servicios académicos. También están otros ingresos con \$146.312.297, recursos de capital con \$167.291.836; Aportes del departamento \$63.037.447 Igualmente estos recaudos hacen parte para ejecución de ingresos de los establecimientos educativos. Su mayor recaudo esta en los aportes de la nación funcionamiento con \$1.375.929.456 que son la transferencia de gastos de personal.

Para el año 2014, se presupuestaron \$8.545.981 millones, se obtuvo más recaudos por un valor de \$8.697.612 millones que equivalen a 1.8%; lo que se observa que hubo más recaudo de lo esperado, sus gastos fueron de 5.189.856, igualmente se comparo la ejecución real y arroja un superávit presupuestal de \$3.507.756.61 que equivale a 40%.

Para el año 2014 los ingresos fueron de \$8.697.612 mil millones de pesos que fueron comparados con el año anterior, presenta un aumento de \$3.555.010 mil millones de pesos que equivale a 69% los más representativos fueron los aportes impuestos para la equidad cree \$3.203.784 mil millones que equivale a un 269%. Con respecto al año anterior.

Para el año 2015 se espera \$8.721.521 mil millones a junio de 2015 se ha recaudado a junio \$2.091.702 mil millones lo que equivale a un 24% de lo esperado.

A junio de 2015 se comparo lo recaudos con el año anterior a junio 2014, presenta un aumento que equivale a 5.6% los más representativos fueron por aportes de la nación.

A diciembre 2015 se presupuesto recaudar por concepto de Ingresos Totales la suma de \$14.642.927 habiéndose logrado recaudar la suma de \$13.887.565 mil millones presentando un porcentaje de cumplimiento en sus ingresos totales del 94.8%

Se comparo los ingresos de 2015 con el año 2014 y presenta un aumento en el recaudo de 5.189.953 que equivale a un 59.7% con respecto al año anterior. Este crecimiento se presenta en los establecimientos educativos con 1.500.053 mil millones que equivalen a 99%

En los Ingresos Corrientes recaudados se observa una disminución de \$919.257 millones comparados con el año anterior que fueron \$1.164.601 mil millones esto muestra una diferencia del 21.1%

Para el año 2015 los recursos de capital fueron por valor de \$1.377.897 mil millones con respecto al año anterior que fueron de \$ 235.788, mostrando un incremento muy significativo del 484% Podemos observar que los más notorios fueron en los recursos del balance con \$1.265.317 mil millones.

Los aportes del departamento para el año 2015 en fueron de \$717.896 millones comparados con el año anterior que fueron de \$114.608 millones, obteniéndose un incremento de un año con respecto al otro del 526% un incremento muy significativo

Para el año 2015 los recursos de inversión fueron de \$ 2.795.577 mil millones y para el año anterior no se recudo ningún valor. Igualmente los más representativos son los aportes de la nación ya que para la vigencia 2015 son los recursos más notorios en el presupuesto por valor de \$ 5.242.523 mil millones

A junio de 2016, el recaudo por concepto de Ingresos es de \$ 7.360.175 mil millones que comparados con junio 2015 se obtuvo un recaudo de \$8.697.612 mil millones presentando un aumento en sus ingresos del 251.9% con respecto al primer semestre del año anterior. Es importante resaltar el valor obtenido durante el primer semestre de 2016 por concepto de ingresos por establecimientos públicos ya que se obtuvo un recaudo por valor de \$3.855.422 mil millones que comparándolos con junio de 2015, se muestra un incremento del 471.6%

Para el año 2016 el recaudo fue \$11.156.337 y para el año 2015 \$13.887.565 presentándose una disminución de 19.7%

Los ingresos corrientes para el año 2016, fue 786.415 y para el año 2015 estuvo \$919.257 millones de pesos presentando una disminución de 14.5% la disminución más notoria fue en las operaciones comerciales que para el año 2016 \$14.839 con 96.3%.

Los ingresos Operaciones Comerciales para el año 2016, fue de 14.839 y para el año 2015 es \$404.561 se disminuyeron en 96.3% esto sucede por algunos productos que comerciales, no están por eso su disminución de ingresos

Los recursos de capital para el año 2016 fue 2.878.856 y para el año 2015 es de \$1377.897 podemos observar que su aumento fue de 108.9% es de notar que su aumento fue los recursos de balance con 122.1%.

Para el año 2016 los aportes del departamento para el año 2016 fue 1.417.444 y para el año 2015 717.896 se presenta un aumento en los ingresos de 97.4 por estampillas pro desarrollo, también los aportes de la nación es notable el aumento \$3.239.207 millones que equivalen a 114.3%.

Para el año 2017 se espera recaudar \$9.736.890 y su recaudo a junio fue \$5.228.424 de los total 100% lo que equivale a un 5.39%.

En los ingresos de los establecimientos públicos esperados para el año 2017 \$4.742.435 y su recaudo a junio es de \$2.830.950 lo que equivale a 59.69%

Los recursos de capital se espera a vigencia 2017 \$2.078.936 millones y a junio sus ingresos están es 2.045.781 que equivalen a un 98.41% quedando \$33.155 millones que equivale a 1.59.

Los recaudos del departamento se esperan para vigencia 2017 \$1.121.038 y su recaudo a junio es de \$1.121.038 que equivale en un 100% del esperado y hace parte del capital esperado.

Los aportes de la nación para la vigencia 2017 \$4.996.455 y junio se ha recaudado \$2.397.473 millones que equivale a 47.96% quedando a recaudar 52.04%

8.6.3 LOS GASTOS:

Para el año 2012 los gastos ejecutados \$5.380.625 mil millones comparados con los gastos del año anterior, que se disminuyeron en 69.242.844 equivalentes al 1.3% con respecto al año anterior, están compuestos por los siguientes rubros; funcionamiento aumentaron en 6.1% y los gastos de funcionamientos disminuyeron en 6.0% también disminuyeron 8.8% y los gastos generales aumentaron en 63.1%.

Para el año 2012 los gastos por desarrollo institucional de investigación se comparo con el año anterior y no aparece ningún gasto.

Los gastos ejecutados para el año 2013 se disminuyeron en \$1.163.658 mil millones que equivalen en 22% ya que estuvieron \$4.216.967 mil millones comparados con año anterior

Los gastos de funcionamiento para el año 2013 fueron \$1.896.373.606 que comparadas con el año 2012 estuvieron en \$3.123.351.023. Obteniendo una disminución para el 2013 en los gastos de \$1.226977.417 que equivale 39.3%

Entre los gastos de funcionamientos encontramos los gastos generales que muestra una disminución representativa para el año 2013 de \$419.244.730 que comparados para el año 2012 fueron de \$1.751.568.885 lo cual indica que la disminución para el año 2013 fue de \$1.332.324.155 que equivale a 76.1% respecto al año anterior.

Para el año 2013 los gastos por transferencias fue \$2.946.311 y se compara con el año 2012 que fue 76.601.925, mostrando una disminución para el año 2013 en el gasto de \$73.655.614 que equivale a 96.% comparados con el año 2012.

Los gastos de inversión Impuesto para Equidad cree para el año 2013 no se ejecutaron lo cual podemos decir que se ajustan para el año 2014

Para el año 2014, se ejecutaron a junio \$1.822.613.683 del total esperado que es \$5.112.471.478 para el año anterior asociado a la nómina \$788.006.900, contribuciones inherentes a la nómina \$249.022.535; déficit cuentas por pagar 2013 por \$7.273.200 por (persona supernumerario); déficit de cuentas por pagar 2013 por \$5.000.000 por (Honorarios), déficit cuentas por pagar 2013 \$260.945.964 por (Hora Cátedra). déficit cuentas por pagar 2013 por \$1.914.000 por (Remuneración Servicios Técnicos) igualmente tenemos otros gastos de funcionamiento por servicios personales indirecto por \$148.690.000; gastos generales \$269.018.974 y transferencia corrientes \$2.595.970

Los gastos a junio 2015 fueron de \$3.342.048 mil millones con respecto al a junio 2014 que fueron de \$1.822.614 equivale 83.4% los más notorios fueron los gastos de funcionamiento con un porcentaje de 86.7% .allí se encuentra los gastos de funcionamientos indirectos que tuvieron un alto porcentaje 72%, con respecto al año anterior.

A diciembre de 2015 los gastos fueron 11.520.952 ml millones lo que se compara con el año anterior podemos ver que los gastos aumentaron en un 54.6% con respecto al año anterior que fue 5.189.856 mil millones, esta diferencia podemos decir que los ingresos fueron superior para el año 2015 por eso se debe que los gastos fueron mayor con respecto al año anterior año 2014.

Para el año 2015 los gastos de funcionamientos fueron de 10.106.200 diez mil millones que equivalen en 64.9% que se compararon con el año 2014 que fueron de 3.861.886 mil millones

A junio de 2016 se han ejecutado Gastos totales por valor de \$5.167.924 cinco mil millones, comparándolos con el primer semestre de junio de 2015 registran un valor de \$3.342.048 tres mil millones aumentaron en un 54.6% dentro de este rubro los más notorios fueron los gastos de funcionamiento los cuales alcanzaron un valor de \$4.317.579 cuatro mil millones que comparados con el valor reflejado en junio de 2015, nos muestran un aumento del 64%

Las transferencia corrientes a junio 2016 fueron por valor de \$2.777.835 se presenta un aumento notorio ya que el año anterior a junio de 2015 fue de 6.065, por consiguiente se obtuvo un incremento muy considerable del 45699.6 %.

Para el año 2016 los gastos fueron de \$9.111.249 y de año 2015 fue 11.520.952 su disminución fue de \$2.409.703 que equivale a un 20.9%.

Los gastos de funcionamiento para el año 2016 se ejecutaron \$7.415.003 para el año \$10.106.200 presento una disminución \$2.691.197 con porcentaje equivalente de 26.6%

Los gastos generales para 2016 \$997.995 y para el 2015, fueron 935.933 fueron mínimos en comparación con el año anterior, con un porcentaje 6.6%

Las transferencias corrientes ejecutadas para el año 2016 fueron \$60.358 Millones y para el año 2015 fueron de 6.358 millones podemos notar que para el año 2016 aumentaron en 895.2% con respecto al año anterior,

Gastos de inversión impuestos para equidad cree para el año 2016 no se ejecuto nada pero para el año 2015 su ejecución fue \$3.989.741 millones.

Para la vigencia 2017, se presupuesto en total de gastos de \$9.584.289 millones y ejecución a junio es \$3.287.152 millones que equivalen a un 34.30%.

Los gastos de funcionamiento de nación esperan a la vigencia 2017 \$7.759.271 y a junio se ha ejecutado \$2.556.665 que equivalen a un 32.95%

Los gastos de inversión \$3.948.383 millones esperados a la vigencia 2017, y su ejecución a junio es \$1.020.286 millones que equivalen a un 25.84%.

Los gastos propios para la vigencia 2017 presupuestadas a ejecutar \$1.825.018 millones y su ejecución a junio es de \$730.507 millones que equivale a un 40.03%

Las transferencias corrientes a ejecutar en la vigencia 2017 \$151.000 millones y su ejecución es de \$1.281 millones a junio 2017

Para el año 2016 ISER para el año 2016 tuvo un presupuesto proyectado y ejecutado.

RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
INGRESO	12.284.396	11,156,337	928.059
GASTO	12.284.396	9,111,249	2.973.147
SUPERAVIT		\$2.045.088	

El presupuesto proyectados \$12.284.398 y se recaudo \$11.156.337 faltando 928.059 por recaudar de los esperado, los gastos ejecutados fueron de \$9111.249, lo que arroja un superávit de \$2.045.088

8.7 LOTERÍA DE CÚCUTA

8.7.1 INGRESOS

MILES \$

RUBRO	2012	2013	Dic-14	Dic-15	Dic-16	2011	2012	2013	2014	Dic-15	2016
DISPONIBILIDAD SALDO INICIAL	63,634		220,816	442,390	680,611	#iDIV/0!	-50.45	-100.00	#iDIV/0!	100.34	53.85
INGRESOS	1,547,064	1,588,635	2,470,904	2,153,094	2,629,605	-22.17	-2.38	2.69	55.54	-12.86	22.13
INGRESOS CORRIENTES	1,457,306	1,528,299	1,542,898	1,710,704	1,948,994	-26.01	2.70	4.87	0.96	10.88	13.93
ingresos por venta de lotería	45,000	43,000	18,000	0		-4.00	150.00	-4.44	-58.14	-100.00	0.00
RENTAS CONTRACTUALES	1,412,306	1,485,299	1,524,898	1,678,333	1,905,016	-4.57	0.81	5.17	2.67	10.06	13.51
Apuesta Permanentes	65,827	77,247	679,058	758,904	875,355	0.00	41.13	17.35	779.07	11.76	15.34
Arrendamientos	510,841	571,843	594,346	641,066	722,939	0.00	25.29	11.94	3.94	7.86	12.77
Otras rentas	689,394	655,075	251,495			112.37	-13.00	-4.98	-61.61	-100.00	0.00
otros ingresos	146,244	181,134		278,363	306,722	101.01	-5.15	23.86	-100.00	#iDIV/0!	10.19
recursos de balance			650,000			0.00	#####	#iDIV/0!	0.00	0.00	0.00
RECURSOS DE CAPITAL	26,124	60,336	57,189	4,594	5,595	-62.52	-30.06	130.96	-5.22	-91.97	21.78
rendimientos financieros	10,064	11,557	4,503	4,594	5,595	1098.75	9.24	14.84	-61.04	2.02	21.78
otras rentas ocasionales	16,060	48,779	52,686	27,777	38,384		-42.93	203.73	8.01	-47.28	38.18

8.7.2 GASTOS

Miles

RUBROS	2012	2013	Dic-14	Dic-15	Dic-16	2011	2012	2013	2014	2015	2016
GASTOS	1,505,571	1,408,509	2,024,107	1,450,757	2,125,813	-36.15	-6.73	-6.45	43.71	28.33	46.53
FUNCIONAMIENTO	1,078,313	1,041,353	1,702,920	1,072,842	1,680,669	-48.15	-0.81	-3.43	63.53	37.00	56.66
Servicios personales	378,677	297,318	338,179	376,342	458,066	92.99	32.27	21.49	13.74	11.28	21.72
Gastos Generales	109,046	106,711	110,740	103,669	475,969	-55.47	16.44	-2.14	3.78	-6.38	359.12
Transferencia de nómina	66,557	69,257	62,211	67,864	99,474	120.07	15.54	4.06	-10.17	9.09	46.58
Transferencia de ley	259,709	264,180	930,521	257,291	382,911	-77.27	11.71	1.72	252.23	72.35	48.82
Otras transferencias	264,324	303,888	261,268	267,676	264,248	-8.52	11.12	14.97	-14.02	2.45	-1.28
GASTOS DE OPERACIÓN	422,413	367,156	303,367	377,914	445,144	22.19	19.85	13.08	-17.37	24.57	17.79

8.7.3 ANÁLISIS COMPARATIVO 2012 A JUNIO 2017 LOTERÍA DE CÚCUTA

Los ingresos corrientes para vigencia 2012 fueron de \$1,457,306,341, presentándose en incremento de \$38,340,148 que equivale a un 2.7% con respecto al año anterior, como se puede observar los recaudos por venta de lotería con respecto al año anterior han incrementado en un 150 %, asimismo los recaudos **RENTAS CONTRACTUALES**, no tuvo una buena representación con respecto al año anterior como podemos observar se incrementaron en 0.8% para vigencia 2012

Se observa que para año 2012 comparado con año 2011 no se obtuvo ningún ingresos por los recursos del Balance,

Se analiza para la vigencia 2012 los recursos de capital fueron \$26.123.840 presentándose una disminución de \$11,228,241 con respecto al año anterior, lo que equivale a un 30.%, allí se encuentran los rendimientos financieros que para el año 2012 presentándose incremento de 9.2% y las rentas ocasionales con una disminución del 42.93%

Para el año 2013 el total de los ingresos fueron de \$1.588.635.156 que comparados con los ingresos para el año 2012 arrojaron una diferencia de \$41.571 millones que equivale a 2.7% de aumento y están compuestos por venta de lotería, y las rentas contractuales.

Las rentas más representativas dentro de los ingresos corrientes se encuentran las Rentas Contractuales que están compuestas con las apuestas permanentes, arrendamientos, otros ingresos y otras rentas, arrojando un aumento para el año 2013 de \$72.993.010 que equivale a 5.2% podemos concluir que la lotería de Cúcuta, se sostiene con los arrendamientos y las apuestas permanentes, ya que con la venta de Lotería de Cúcuta, no cuenta para su sostenimiento.

Los recursos de capital para el año 2013 aumentaron en 131 % o sea en \$34.211.965 este recurso se compone de rendimientos financieros y de otras rentas ocasionales que presentan una buena representación.

Para el año 2014 se espera llegar \$2.590.402.791. y junio se recaudado \$1.625.550.829 que está compuesto así ingresos corrientes que obtuvo recaudos a julio de \$1.404.734.498 igualmente podemos observar que los más representativos son las rentas contractuales por apuestas permanentes de \$310.010.559, igualmente la entidad cuenta con ingresos por arrendamiento que a julio su recaudo es \$282.262.472. También viene con recursos del balance por reintegro por reserva técnica por un valor representativo de \$650.000.000.

Los recursos de capital a junio de 2014 fueron de \$29.699.195 por rendimientos financieros de \$2.138.908 y otras rentas ocasionales por un valor representativo de \$ 27.560.287

Para diciembre 2014 se esperaba presupuestalmente \$2.590.402.791 millones de pesos y su recaudo fue de \$ 2.470.903.814 faltando por recaudar 119.498.977 que equivale a 4.6 %. Los gastos de fueron de \$2.024.106.758 la ejecución real y arroja un superávit presupuestal de \$446.797.056

Para el año 2014 se observa que los ingresos aumentaron en 2.32 con el respecto al año anterior,

Para el año 2014, se presupuesto \$227.000.000 y su recaudo fue de \$220.816.331 faltando \$6.183.669 que equivale a 2.72% igualmente su ejecución fue \$338.178.897, que comprados con su recaudo arroja un déficit \$117.362.566.

Para el año 2015 se espera recaudar un \$1.864.424.903 millones de pesos y se han recaudado a junio \$442.390.018, los más representativos son por apuestas permanentes con \$322.344.895 y los recaudos por arriendos con \$303.797.298 que hacen parte de las Rentas Contractuales comparados con el año anterior muestra un aumento.

Los recursos de capital disminuyeron en junio de 2015 en 95.9 en el rubro de otras rentas ocasionales se ve su disminución comparado con el año anterior.

A diciembre 2015 se recaudaron 2.153.094 dos mil millones que se compararon con el año 2014 y se presenta una disminución del 13%

En los ingresos corrientes aumentaron en 11% con respecto al año anterior, este aumento se presenta en las rentas contractuales que a diciembre 2015 su aumento fue un 10% con respecto al año anterior, una de las representativas son las apuestas permanentes igualmente los arriendos son los más representativos en los ingresos corriente de la lotería de Cúcuta lo cual le da sostenibilidad.

Para el año 2015 los recursos de balance no se presento ninguno en cambio para el año 2014 viene con 650.00 y a junio de 2015 con 748.541 millones.

Los recursos de capital son muy mínimos para diciembre del 2015 con 4.594 cuatro millones que se compara con el año 2014 que fueron de 57.189 millones podemos observar que su representación para los ingresos es poca pero su comparación es notoria en los años 2015 al 2014.

Para el año 2016 se recaudo \$2.629.605y para el año 2015 \$2.153.094 millones su aumento fue 22.13%

Los ingresos corrientes para el año \$1.948.994. para el año 2016 y para el año 2015 fue \$1.710.704 se presento un aumento de 13.93%.

La Lotería de Cúcuta, no cuenta con ingresos corrientes por loterías, ni juegos de azar, sus ingresos solo son por ingresos corrientes son por rentas contractuales como derechos de (explotación gastos de administración) del uno (1%); arrendamientos y otros ingresos por ingresos de terceros, áreas comunes, A junio 2017 la lotería de Cúcuta a obtenido, ingresos recaudados por \$1.363.978 millones de pesos que equivalen a un 47.1% del total del recaudo presupuestado que es \$2.896.971

Las rentas contractuales se componen por Apuestas Permanentes, Arrendamientos y Otros Ingresos estas rentas son las que sostienen la Lotería de Cúcuta, para el año 2016 recaudo en apuestas permanentes \$875.355 y para el año 2015 fue de 758.904 que comparado año 2016 aumento el 15.34%. Los arrendamientos para el año 2016 fue de 722.939 y para el año 2015 fue de 641.066 su crecimiento para el año 2016 fue de 12.77%. Ha venido presentando un capital descendente, pero en los dos últimos años 2015 y 2016 fueron los más notorios estos recursos Y otras rentas ocasionales ha venido presentando un capital descendente, pero en los dos últimos años 2015 y 2016 fueron los más notorios estos recursos Y otras rentas ocasionales

Los ingresos por recursos de capital se componen en rendimientos financieros y otras rentas ocasionales que para el año 2016 los ingresos por rendimientos financiero fue de \$5.595 y para el año 2015 fueron 4.594 lo que podemos observar su variación fue poca en sus rendimientos financieros comparado con los años anteriores

Los ingresos por rentas ocasionales son los ingresos por cuotas partes pensionales, para el año 2016 su recaudo fue \$38.384 y para los años 2015 fue de 27.777 millones se observa que se obtuvo una variación muy mínima, de igual forma estos ingresos han disminuido notoriamente en los dos últimos años 2015 y 2016 con respecto a los años 2010 al 2014 han sido descendente.

Para junio de 2017 la lotería de Cúcuta, inicia con un saldo de \$536.295 millones disponibles en los bancos.

Los ingresos presupuestados a 2017 a recaudar por \$2.359.971 millones y se han recaudado a junio \$827.684 millones. La Lotería de Cúcuta, su mayor recaudo es por las apuestas permanentes - ingresos por venta de formularios- arrendamientos y otros ingresos como (ingresos de terceros –IVA), sus recursos de capital son muy pocos ya que tiene solo ingresos por intereses financieros-e igualmente cuenta con otras rentas ocasionales como (cuotas partes).

A junio de 2017 se ha recaudado, por rentas contractuales que son las apuestas permanentes \$398.165 millones se espera recaudar a diciembre \$933.455 millones.

En arrendamientos se presupuestaron \$876.033 millones, a junio su recaudo es de \$289.332 millones que equivalen a 33% se espera a diciembre llegar a recaudar el total de lo recaudado.

En otros en junio se ha recaudado por iva –áreas comunes \$137.789 millones.

El recaudo por capital la lotería de Cúcuta solo cuenta con los intereses financieros y su recaudo a junio es de \$2.054 millones se espera recaudar \$6.000.000.

En el rubro de otras rentas ocasionales su recaudo a junio es \$344.mil pesos de lo esperado en el presupuesto \$136.496, podemos decir que sus recaudos para cuotas partes pensionales equivale a 0.25 muy mínimo de lo esperado.

8.7.3.1 GASTOS

El total de los gastos presenta una disminución para el año 2012 con respecto anterior de (6.73)% equivalentes \$108,615 millones

Los gastos de funcionamientos están representados para el año 2012 en \$1.078.313 y para el año 2011 fueron \$1.087.144.252, presentándose una disminución de \$8.831 millones que equivale a un (0.81) . Dentro de estos gastos de funcionamiento los más representativos son los servicios personales que se incrementaron en 32.27%, las gastos generales se disminuyeron en un (16.44) %; las transferencias de nómina se disminuyeron (15.54%; las transferencias de ley se disminuyeron en (11.71%).

Los gastos de operación ascendieron \$422.415.088 para el año 2012 y año 2011 fueron de \$527.041.396 lo que implicó una disminución de \$104.626.308 que equivale a un 19.85%.

Para el año 2013 disminuyeron en \$97.062 que equivale a un \$6.45 comparado con el año 2012. También están los gastos de funcionamientos que disminuyeron 3.43% comparados con el año 2012.

Para 2013 dentro de los gastos de funcionamientos están: servicios personales con una disminución de \$81.358.862 millones que equivale 21.49% ya que para el año 2012 estuvieron en un 32.27%.

Los gastos generales disminuyeron \$2.335 millones que equivale en 2.14 comparados con los gastos de año 2012.

Las transferencias de nómina aumentó en \$2.699.876 que equivale a 4.06%

Los gastos de operación disminuyeron \$55.257 millones para el año 2013 en 13.08%. comparados con el año anterior.

Se observa que para el año 2014, sus gastos más notorios fueron Gastos de operación que entre ellos se encuentran los gastos de formulario con un \$293.490.00 equivale en 21.03% menos comparados con el año anterior.

Igualmente los gastos generales del año 2014 tuvieron un aumento de \$3.969 mil de millones que equivale a un 36.4% con respecto al año anterior.

Igualmente la transferencia de ley son los notarios en la Lotería de Cúcuta.

Para junio 2015 los gastos fueron \$726.724 y se compararon con el 2015 año anterior, se observa que disminuyeron \$871.963 que equivalen en 176%, se puede observar que los más notorios fueron los gastos de funcionamiento entre ellos están los de personal con 16.29%, los gastos Generales con 31.39% también están las transferencias con de nómina con 68.76%. Igualmente se observa una diferencia notable en las transferencias de ley a junio 2015 de \$145.227 con el año anterior junio 2014 equivalente a una disminución de 10.91%

Los gastos a diciembre 2015 fue 1.450.757 mil millones comparados con el año anterior que fue de 2.024.107 mil millones que podemos decir que disminuyeron en 28.33%

Los gastos de funcionamiento para el año 2015 fue 1.072.842 mil millones se presento una disminución de 37% con respecto al año 2014. Hacen parte de los gastos de funcionamiento los gastos de personal y gastos generales, transferencia de nómina y transferencia de ley y otras transferencias se puede ver que los gastos por transferencia de ley fueron los más notorios es su disminución para el año 2015.

Los gastos de operación aumentaron en 24.57% estuvieron en 377.914 millones a diciembre 2015 con respecto al 2014 que de 303.367 millones.

Los gastos de operación a junio 2016 fueron \$ 399.866 millones comparados con junio de 2015 cuyo valor fue de \$367.766 millones presentando un aumento mínimo del 8.73%.

Los gastos totales para el año 2016 se ejecutaron \$2.125.813, para el año 2015 1.450.757 se presenta un aumento porcentual de 46.53% los gastos se dividen en funcionamiento y gastos de operación.

Para el año 2016 los gastos de funcionamiento su ejecución aumento en 56.66% comparado con el año anterior. Los más notorios fueron los gastos generarles, su ejecución para el año 2016 fue de 475.969 y para el año 2015 fue de 103.669 su variación fue 359.12 para el año 2016.

También los gastos de personales fueron 458.066 comparados con el año 2015 su ejecución fue de 376.342 su variación de 21.72%

Para el año 2016 las transferencias de Ley fueron de 382.911 millones entre ellas esta los de pago a terceros –IVA con \$188.534.millones que fueron las más notorias, las conciliaciones y sentencias judiciales con \$104.967. y las impuestos multas y sanciones con \$89.409 millones. Comparados con el año 2015 que fueron \$257.291 millones.

Los gasto de operación para el año 2016 se ejecutaron \$445.144 millones estas están compuestas por promoción y publicidad que fue 11.956. Millones y impresión de formularios \$433.188 millones. Comparados con el año 2015 que fue \$377.914 millones que su aumento equivale a 17.79% para el año 2016.

A junio de 2017 en servicios personales se ejecutaron \$335.116 millones quedando por ejecutar \$426.841 esto equivale a 56.02% millones del total de lo presupuestado a año 2017 que fue \$761.957 millones-

Los gastos generales a junio 2017 se ejecutaron \$146.330 millones quedando un saldo para ejecutar de \$361.016 millones que equivale a un 71.02% del total presupuestado que fue \$507.346 millones de la vigencia 2017.

Las transferencia de nomina presupuestadas fueron de \$135.162 millones y su ejecución a junio fue de \$56.476 millones quedando por ejecutar un \$78.686 millones que equivale a un 58.22%-

Las transferencias de Ley a junio 2017 se ejecutaron \$157.247 millones de total de lo presupuestado que fue \$641.290 millones quedando por ejecutar 75% para un total presupuestado de \$641.290 millones

Las transferencias de Ley a junio 2017, se ejecuto \$134.551 millones quedando por ejecutar \$192.275 millones que equivale 59% del total presupuestados a ejecutar \$326.826 millones.

Los gastos de operación presupuestados fueron \$524.390 millones y a junio se ejecuto \$482.792 millones quedando por ejecutar \$41.598 millones que equivale a 7.9% del total presupuestado a la vigencia 2017.

Los gastos presupuestados para el año 2017 fue de \$2.896.971 millones y se han ejecutado a junio \$1.312.512 quedando para ejecutar \$1.584.459.

Para el año 2016 Lotería de Cúcuta tuvo un presupuesto proyectado de

RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
INGRESO	2.860.353.	2,629,605	230.748
GASTO		2,125,813	734540
SUPERAVIT		503792	

El presupuesto proyectados \$2.860.353 y se recaudo \$2.629.605 faltando \$ 230.748 por recaudar de los esperado, los gastos ejecutados fueron de \$2.125.813, lo que arroja un superávit de \$503.792

8.8 HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO

HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO 2011 AL JUNIO 2016

RUBRO	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011	2012	2013	2014	2015	2016
INGRESOS	5544387	4512968	5636857	5852262	5352491	7012441	-7.3	-18.6	24.9	3.8	-8.5	31.0
DISPONIBILIDAD INICIAL	7638	3709	60595	198536	300458	34870	-21.3	-51.4	1533.9	227.6	51.3	-88.4
INGRESOS CORRIENTES	4583013	4022256	4708852	4777359	2971384	4899335	4.8	-12.2	17.1	1.5	-37.8	64.9
VENTA DE SERVICIOS	4551561	4011583	4708852	4297892	2429765	4290778	4.5	-11.9	17.4	-8.7	-43.5	76.6
E.P.S Regimen Subsidiado	28856	452912	1615726	1801605	1309711	2013131	47.7	1469.5	256.7	11.5	-27.3	53.7
E.P.S Regimen contributivo	8461	3528	6709	2566	20332	91977	-29.0	-58.3	90.2	-61.7	692.3	352.4
Enti. Pobl: Pobre no afiliada	4139968	3177738	2737515	2094138	554896	1377543	10.4	-23.2	-13.9	-23.5	-73.5	148.3
Otras Ventas De servicio de Salud	374276	342406	348902	399582	544826	808128	-30.6	-8.5	1.9	14.5	36.3	48.3
APORTES NO LIGADOS A LOS SERVICIOS DE SALUD	0	0	0	467771	524193	590365	0.0	0.0	0.0	0.0	12.1	12.6
OTROS INGRESOS CORRIENTES	31451	10673	0	11756		18192	73.2	-66.1	-100.0	#¡DIV/0!	100.0	#####
INGRESOS DE CAPITAL	9	0	786	798	554	4436	3.2	-100.0	0.0	0.0	-30.6	700.9
CUENTAS POR COBRAR	953727	487004	864582	875570	2080095	2073799	-40.2	-48.9	77.5	1.3	137.6	-0.3
OTROS INGRESOS NO CORRIENTES	0	0	2042	0	17426		0.0	0.0			0.0	0.0

HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO											
RUBRO	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011	2012	2013	2015	2016
GASTOS	5,563,022	4,916,990	5,813,751	5,566,376	6,079,575	7,427,869	-10.29	-11.61	18.24	9.22	22.18
FUNCIONAMIENTO	4,827,012	4,348,139	4,998,063	4,829,200	5,066,211	5,451,168	-2.03	-9.92	14.95	4.91	7.60
GASTOS DE PERSONAL	3,984,476	3,570,634	3,387,588	3,270,985	3,418,933	3,640,207	-0.21	-10.39	-5.13	4.52	6.47
De Administración	1,442,008	1,304,455	1,330,257	1,255,591	1,303,994	1,261,234	2.01	-9.54	1.98	3.85	-3.28
De Operación.	2,542,467	0	2,057,331	2,015,294	2,114,940	2,378,973	-1.43	-100.00	-	4.94	12.48
GASTOS GENERALES	842,537	709,685	689,989	1,241,449	1,152,942	1,026,903	-8.62	-15.77	-2.78	-7.13	-10.93
De Administración	390,668	367,570	467,034	677,527	692,561	636,791	-17.30	-5.91	27.06	2.22	-8.05
De Operación	450,172	338,321	209,822	547,545	446,122	378,429	6.30	-24.85	-37.98	-18.52	-15.17
Impuestos, tasas, multas y contribuciones.	1,697	3,794	13,133	16,377	14,259	11,683	-93.52	123.50	246.20	-12.93	-18.06
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	67,821	920,486	316,766	494,335	784,058	-100.00	0.00	1257.23	56.06	58.61
Transferencias de previsión y seguridad social.	0	61,471	0						-100.00	#iDIV/0!	#iDIV/0!
Otras Transferencias	0	6,350	920,486	316,766	494,355	784,058	-100.00	0.00	14395.84	56.06	58.60
Transferencias de Prestación	0	0	0						#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!
GASTOS DE OPERACIÓN CIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	697,738	495,762	362,396	377,238.9	458,845	614,418	-11.51	-28.95	-26.90	21.63	33.91
INVERSION						402,048					
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	38,272	72,889	453,292	359,936	554,519	960,235	-92.11	90.45	521.89	54.06	73.17

8.8.1 ANÁLISIS COMPARATIVO 2012 A JUNIO 2017 RUDESINDO SOTO

El total de los ingresos para el año 2012 presentaron una disminución de **\$1.031.418.602,47** que equivalen un 18.60% con respecto al año anterior, pasando de **\$5.544.386.543** en el 2011 a **\$4.512.967.940,53** en el 2012.

Para el año 2012 la **DISPONIBILIDAD INICIAL** fue de **\$3.708.640,27** disminuyendo en un 51.44% respecto al 2011, reflejado la disminución en **\$3.928.982,73**.

Los **INGRESOS CORRIENTES** disminuyeron en **\$560.756.975,14** equivalentes al 12.24% con respecto al año anterior, de estos ingresos hacen parte:

La venta de servicios, la cual presentó una disminución de **\$539.978.441** que equivale un 11.86% con respecto al año anterior.

El rubro Otros ingresos corrientes que disminuyo en un 66,07%, equivalente a **\$20.778.534,14**.

En los **INGRESOS DE CAPITAL** se presento una disminución del 100% respecto al año anterior, calculado en **\$ 9.471**.

Las **CUENTAS POR COBRAR** disminuyeron en **\$466.723.173,60** equivalente al **48,94%** con respecto al año anterior, donde el valor para el 2011 era de **\$953.726.824** y el del 2012 **\$487.003.650,40**.

El total de gastos para el año 2012 disminuyo en **\$696.667.683** equivalente al 12.41% con respecto al año anterior, pasando de **\$5.613.567.122** en el 2011 a **\$4.916.899.439** en el 2012. Los gastos están compuestos por los siguientes rubros:

FUNCIONAMIENTO; Estos gastos presentaron una disminución de \$478.764.524 equivalente al 9.92% respecto al año 2011, los cuales están compuestos por:

Los Gastos de Personal que para el año 2012 disminuyeron en \$413.732.946 equivalente al 10.38% con respecto al año anterior.

Los Gastos Generales que disminuyeron \$132.852.330 equivalente al 15.77% con respecto al año anterior.

Las Transferencias Corrientes con un porcentaje del 100%, aumentaron en \$67.820.752,00.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS; disminuyeron en un 28,95% respecto al año 2011 por un valor de \$201.975.808, pasando de **\$697.738.071** en el 2011 a **\$495.762.263** en el 2012.

Las **CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR**, disminuyeron en \$15.927.351 equivalente a un 17,93% y esta compuesto por los siguientes rubros:

Los Gastos Generales que aumentaron un 90.45% equivalente a \$34.617.559 y los gastos de operación comercial y prestación de servicios que disminuyeron en un 100% respecto al 2011 por un valor de \$50.544.910.

En el año 2013 los recaudos del Hospital ascendieron a **\$5.636.857.288,57**, un **24.90%** por encima del año 2012, en donde los recaudos se efectuaron por **\$4.512.967.940,53**, con una diferencia de **\$1.123.889.351**.

La **DISPONIBILIDAD INICIAL** que se obtuvo para el año 2013 fue de **\$60.595.225,53** y para el año 2012 **\$3.708.640,27**, reflejando un aumento del **1.533,89%**, de la vigencia 2012 a la vigencia 2013.

Los **INGRESOS CORRIENTES** en el año 2013 fueron de **\$4.708.852.165,65**, para el año 2012 presentaron un valor de **\$4.022.255.649,86**, mostrando un aumento cuantificado en **\$686.596.516**.

Los **INGRESOS DE CAPITAL** se calcularon para el año 2013 en **\$785.631,39** y en el año 2012 no hubo ingresos por este concepto. Los ingresos recaudados en la **CUENTAS POR COBRAR** pasaron del año 2012 con **\$487.003.650,40** a **\$864.581.816,00** en año el 2013, amentando un **77.53%**, valorado en **\$377.578.166**, de las misma forma el hospital recibió por concepto de **OTROS INGRESO NO CORRIENTES** en el año 2013 la suma de **\$2.042.450,00**

Los gastos en la **E.S.E MENTAL RUDESINDO SOTO**, se reflejaron de la siguiente manera:

Los compromisos totales en el año 2013 se vieron representados por un valor de **\$5.813.751.335,45**, mientras que en el año 2012 su valor fue de **\$4.916.899.439,00**, aumentando en un **18.24%**, equivalente a **\$896.851.896**.

Los **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** comprometidos se vieron reflejados en el año 2012 en **\$4.348.247.957,00**, para el año 2013 dichos compromisos se calcularon en **\$4.998.063.334,09**, aumentando en un **14.94%** que equivale a **\$649.815.377** de diferencia.

En los **GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS** los compromisos para el año 2012 en este rubro fueron de **\$495.762.263,00** y en el año **2013**, fueron de **\$362.395.815,00**, reflejando un disminución de **\$133.366.448**, representado en un **26.90%**. Las **CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR** tuvieron un aumento del **521.89%**, pasando de **\$72.889.219,00** en el año 2012 a **\$453.292.186,36** en el año 2013.

El total de los ingresos para el año 2012 presentaron una disminución de **\$1.031.418.602,47** que equivalen un **18.60%** con respecto al año anterior, pasando de **\$5.544.386.543** en el 2011 a **\$4.512.967.940,53** en el 2012.

Para el año 2012 la **DISPONIBILIDAD INICIAL** fue de **\$3.708.640,27** disminuyendo en un **51.44%** respecto al 2011, reflejado la disminución en **\$3.928.982,73**.

Los **INGRESOS CORRIENTES** disminuyeron en **\$560.756.975,14** equivalentes al **12.24%** con respecto al año anterior, de estos ingresos hacen parte:

La venta de servicios, la cual presentó una disminución de **\$539.978.441** que equivale un **11.86%** con respecto al año anterior.

El rubro Otros ingresos corrientes que disminuyo en un **66,07%**, equivalente a **\$20.778.534,14**.

En los **INGRESOS DE CAPITAL** se presento una disminución del **100%** respecto al año anterior, calculado en \$ **9.471**.

Las **CUENTAS POR COBRAR** disminuyeron en **\$466.723.173,60** equivalente al **48,94%** con respecto al año anterior, donde el valor para el 2011 era de **\$953.726.824** y el del 2012 **\$487.003.650,40**.

El total de gastos para el año 2012 disminuyó en **\$696.667.683** equivalente al 12.41% con respecto al año anterior, pasando de **\$5.613.567.122** en el 2011 a **\$4.916.899.439** en el 2012. Los gastos están compuestos por los siguientes rubros:

FUNCIONAMIENTO; Estos gastos presentaron una disminución de \$478.764.524 equivalente al 9.92% respecto al año 2011, los cuales están compuestos por:

Los Gastos de Personal que para el año 2012 disminuyeron en \$413.732.946 equivalente al 10.38% con respecto al año anterior.

Los Gastos Generales que disminuyeron \$132.852.330 equivalente al 15.77% con respecto al año anterior.

Las Transferencias Corrientes con un porcentaje del 100%, aumentaron en \$67.820.752,00.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS; disminuyeron en un 28,95% respecto al año 2011 por un valor de \$201.975.808, pasando de **\$697.738.071** en el 2011 a **\$495.762.263** en el 2012.

Las **CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR**, disminuyeron en \$15.927.351 equivalente a un 17,93% y está compuesto por los siguientes rubros:

Los Gastos Generales que aumentaron un 90.45% equivalente a \$34.617.559 y los gastos de operación comercial y prestación de servicios que disminuyeron en un 100% respecto al 2011 por un valor de \$50.544.910.

En el año 2013 los recaudos del Hospital ascendieron a **\$5.636.857.288,57**, un **24.90%** por encima del año 2012, en donde los recaudos se efectuaron por **\$4.512.967.940,53**, con una diferencia de **\$1.123.889.351**.

La **DISPONIBILIDAD INICIAL** que se obtuvo para el año 2013 fue de **\$60.595.225,53** y para el año 2012 **\$3.708.640,27**, reflejando un aumento del **1.533,89%**, de la vigencia 2012 a la vigencia 2013.

Los **INGRESOS CORRIENTES** en el año 2013 fueron de **\$4.708.852.165,65**, para el año 2012 presentaron un valor de **\$4.022.255.649,86**, mostrando un aumento cuantificado en **\$686.596.516**.

Los **INGRESOS DE CAPITAL** se calcularon para el año 2013 en **\$785.631,39** y en el año 2012 no hubo ingresos por este concepto. Los ingresos recaudados en la **CUENTAS POR COBRAR** pasaron del año 2012 con **\$487.003.650,40** a **\$864.581.816,00** en el año 2013, aumentando un **77.53%**, valorado en **\$377.578.166**, de la misma forma el hospital recibió por concepto de **OTROS INGRESOS NO CORRIENTES** en el año 2013 la suma de **\$2.042.450,00**.

En el año 2014, los **INGRESOS TOTALES** fueron de \$5.852.262 mil millones que comparados con los Ingresos totales del año 2013 se puede observar que hubo un incremento no muy significativo del 3.8% con respecto al año anterior.

La **DISPONIBILIDAD INICIAL** que se obtuvo para la vigencia fiscal 2014 fue de \$198.536 millones de pesos y para el año 2013 fue de \$60.595 millones de pesos, presentando un aumento con el año anterior del 227.6%.

Los **INGRESOS CORRIENTES** del año 2014 fueron de \$ 4.7777.359 mil millones de pesos que comparados con los del año 2013 que fueron de \$4.708.852 mil millones de pesos se muestra un aumento no muy significativo del 1.5% con respecto al año anterior.

La **VENTA DE SERVICIOS** en el año 2014 fue de \$4.297.892 mil millones con relación al año 2013 que fueron de \$ 4.708.852 mil millones, podemos observar que hubo una disminución de un año con respecto al otro del 8.7%

Los **INGRESOS DE CAPITAL**, para la vigencia 2014 no muestran un incremento significativo ya que su recaudo de un año con respecto al otro fue de %1.6.

Las **CUENTAS POR COBRAR**, en la vigencia fiscal 2014 fueron de \$ 875.570 millones de pesos comparadas con las del año 2013 que fueron de \$ 864.582 millones de pesos, muestran un incremento de un año con respecto al otro del 1.3%.

Los ingresos para el año 2016 recaudo \$8.386.368 y para el año 2015 fue \$5.352.491, que aumentaron un 56.7 podemos ver que presento su aumento en las en los ingresos corrientes.

Los ingresos corrientes para el año 2016 se su recaudo \$6.276.878 y para el año 2015 fue de \$2.971.384 podemos observar que estos ingresos aumentaron en 111.2% se observa que su aumento fue en la venta de servicios.

La Venta de Servicios para el año 2016 e su recaudo en \$5.668.321 y para el año 2015 fue de \$2.429.765 su aumento fue de 133.3 para el año 2016, el más notable fue EPS Régimen subsidiado de \$2.013.131 millones en seguida ent. Pobre no afiliada.

Los ingresos de capital para el año 2016 fue \$821 millones y para el año 2015 es de \$554 millones podemos observar que son no son notorios para la entidad ya que son pocos sus rendimientos financieros

Las cuentas por cobrar para el año 2016 es de \$2.073.799 millones y para el año 2015 fue de \$2080.095 presenta una muy mínimo recaudo de 0.3% para el año 2016.

Junio 2017

Los ingresos de la vigencia 2017 se presupuestaron \$6,782.025 millones y su recaudo a junio fue de \$3.185,489 millones lo que falta a recaudar \$3.161.424 del total esperado. Esto equivale a 46%

En los ingresos corrientes se recaudó 22.3%; en las ventas por servicios su recaudo es de 22.2% su recaudo no fue muy notorio en el semestre, la ESE espera llegar lo esperado que es \$5.266.142 millones.

La ESE presenta un presupuesto definitivo a recaudar en la vigencia 2017 en sistema general de participación de \$1.632.000 millones y su recaudo a junio fue 481.245 millones de 1.000 millones y junio tienen \$80.085 millones.

Las cuentas por cobrar presupuestadas de la vigencia 2017 fue \$1.485.051 millones y a junio su recaudo fue \$1.992.083 millones se observa que se aumentó.

En otros ingresos se presupuestó a la vigencia 2017 \$284.156 y su recaudo a junio \$394.248 presentados se un aumento más de los presupuestado en la vigencia.

Los gastos en la **E.S.E MENTAL RUDESINDO SOTO**, se reflejaron de la siguiente manera:

Los compromisos totales en el año 2013 se vieron representados por un valor de **\$5.813.751.335,45**, mientras que en el año 2012 su valor fue de **\$4.916.899.439,00**, aumentando en un **18.24%**, equivalente a **\$896.851.896**.

Los **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** comprometidos se vieron reflejados en el año 2012 en **\$4.348.247.957,00**, para el año 2013 dichos compromisos se calcularon en **\$4.998.063.334,09**, aumentando en un **14.94%** que equivale a **\$649.815.377** de diferencia.

En los **GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS** los compromisos para el año 2012 en este rubro fueron de **\$495.762.263,00** y en el año 2013, fueron de **\$362.395.815,00**, reflejando una disminución de **\$133.366.448**, representado en un **26.90%**. Las **CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR** tuvieron un aumento del **521.89%**, pasando de **\$72.889.219,00** en el año 2012 a **\$453.292.186,36** en el año 2013.

Para diciembre 2014 se esperaba presupuestalmente **\$6.804.969.260** millones de pesos y su recaudo fue de **\$5.852.262.292** faltando por recaudar **952.706.970** **14.7%** se observa que su recaudo fue de un **86.3%**. Los gastos fueron de **\$5.566.375.581**. Millones. Igualmente se comparó la ejecución real y arroja un superávit presupuestal de **\$285.886.711**.

Para el año 2014, los ingresos fueron **\$5.852.262**, se compararon con el año anterior arrojando un aumento de **3.84%** entre ellos se encuentran los aportes no ligados a servicios de salud que obtuvo los recursos por valor de **\$467.771** comparado con el año anterior, que no presentó ninguno.

Podemos observar que las ventas por servicios disminuyeron en el año 2014 con respecto al año anterior, también los ingresos de capital que disminuyeron por **1.57%**.

Las cuentas por pagar para el año 2014 fueron de **\$875.570** y comparadas con el año anterior aumentaron en **1.27%**.

Los Gastos ejecutados para el año 2014 fueron de **\$5.566.376** mil millones comparados con el año anterior disminuyeron **\$5.814.372** mil millones que equivale a **4.46%**.

Los gastos Generales en 2014, aumentaron en **5551.460** que equivale a **44.42%** con respecto al año anterior, en el año **\$1.241.449** mil millones y en el año estaban **\$689.989** mil millones de pesos.

Las transferencias corrientes disminuyeron en **\$551.460** mil millones que equivale en un **190.59%** que fueron en el 2014 de **\$316.766** miles millones comparadas con el año anterior, que estuvieron en **\$920.486** mil millones de pesos.

Para junio de 2015 se ejecutó **\$3.137.920** que equivale a **18.63%** aumentaron con respecto al año anterior a junio. La notoria en aumento fueron los gastos de funcionamiento con **\$2.845.613** con un **29.48%** más junio 2014.

INGRESOS: Los Ingresos del primer semestre de 2016 fueron de **\$ 2.716.180** mil millones, comparados con los ingresos a junio de 2015 que fueron de **\$2.386.115** mil millones de pesos, podemos observar que muestra un incremento de **13.8%** con respecto al primer semestre del año 2015.

La **DISPONIBILIDAD INICIAL** en el primer semestre de la vigencia fiscal 2016 fue de **\$ 34.870** millones de pesos que comparado con el primer semestre de 2015 que fue por valor de **\$300.458** millones de pesos se puede observar que muestra una gran disminución de **88.4%**.

INGRESOS CORRIENTES: Los Ingresos Corrientes del primer semestre de año 2016 son de **\$896.615** millones de pesos, en junio 2015 se obtuvo un valor de **\$ 736.891** millones de pesos, lo que nos indica que hubo un incremento del **21.7%**, con relación a junio de 2015.

VENTA DE SERVICIOS: Por venta de servicios en el primer semestre de 2016 se obtuvo un ingreso de \$ 882.262 millones de pesos, comparado con junio de 2015 que fue de \$ 721.305 millones de pesos nos muestra un incremento de 22.3%

INGRESOS DE CAPITAL: Los ingresos por este concepto durante el primer semestre de 2016 fueron de \$ 783 millones de pesos, comparados con junio de 2015 fueron de \$513 millones de pesos nos muestra un incremento muy importante del 52.6% con respecto a junio de 2015

CUENTAS POR PAGAR: Las cuentas por cobrar para el primer semestre de 2016 fueron de \$1.783.911 mil millones y para junio de 2015 fueron de \$1.348.253 mil millones, obteniéndose un incremento del 32.3%

Los Gastos Totales a junio de 2016 ascienden a la suma de \$3.928.229 mil millones comparándolos con el primer semestre de 2015 los cuales fueron de \$ 3.137.920 mil millones dicha comparación nos muestra un incremento de 25.19%. Dentro de estos gastos podemos establecer los rubros que mas incidieron en ese porcentaje tenemos los Gastos de Operación con un incremento del %19.17, podemos resaltar que los gastos que presentaron una disminución del periodo de junio de 2016 con respecto a junio de 2015 son los Gastos de Administración que muestran una disminución del %15.21, las Transferencias también nos muestran una disminución del 28%. El rubro de Impuestos, tasas, multas y contribuciones nos muestran un incremento considerable comparando el periodo de junio de 2016 con respecto a junio de 2015 de un aumento del 80.52%

El rubro de Gastos de Operación Comercial y Prestaciones de Servicios comparando el primer semestre de 2016 alcanzaron un valor de \$347.537 millones de pesos, comparándolos con el primer semestre de 2015, nos muestra un incremento del 18.89% de un semestre con respecto al otro, dentro de este rubro los que más se incrementaron fueron los Gastos de Comercialización los cuales tuvieron un incremento del 23.88%, los Gastos de Prestación de Servicios también se incrementaron en un 16.61%.

En el año 2016 sus ingresos totales recaudados fueron de \$8.386.368 Millones comparados con el año 2015 que estuvieron \$5.352.491 millones, esta compuestos así:

Ingresos corrientes su recaudo para el año 2016 fue de \$6.276.878 y para el año 2015 su recaudo estuvo \$2.971.384 millones lo que presento aumento 111.2%, entre ellos está la venta de servicios que fueron para el año 2016 de 5.668.321 millones y para el año 2015 \$2.429.765 millones variación de 133.3%. lo más notorio para el año 2016 fueron los de EPS Régimen subsidiado con \$2.013.131 millones comparados con año 2015 que estuvieron \$1.309.711 millones, en seguida están los \$1.377.543 millones para el año 2016 las entidades. Población pobre no afiliada comparada con el año 2015 que su recaudo fue \$554.896 millones su equivalencia porcentual fue de 148.3% de aumento para el año 2016.

En los aportes no ligados a los servicios de salud para el año 2016 fue 590.365 millones y para el año 2015 estuvo 544.826 podemos observar que estuvo muy equilibrados su aumento fue mínimo equivalente a un 12.6%.

El hospital Mental Rudesindo Soto para el año 2016 en otros ingresos fueron sus recaudos 18.192 millones comparados con el año anterior que no tuvo nada.

Los ingresos de capital 808.128 millones de pesos comparados con el año anterior que fue de 544.826 se puede observar que el hospital mental tiene pocos ingresos en capital podemos decir que se sostiene con los ingresos por venta de servicios ya que son los más representativos.

Las cuentas por cobrar para el año 2016 es de \$2.073.799 millones y para el año 2015 fueron de 2.080.095, se presenta un mínimo recaudo en ellas equivalente de 0.3%, podemos decir que estas cuentas por cobrar equivale porcentualmente 37% del total de la venta de servicios para el año 2016 de Hospital mental para su sostenimiento. Ya que no cuenta con otros ingresos no corrientes.

Los gastos totales para el año 2016 fue \$7.427.869 y del año 2015 estuvieron en 6.079.575 millones aumentando en 22.16%. Estos compuestos se encuentran los gastos de personal que para el año 2016 se ejecutaron 3.640.207 millones y para el año 2015 \$3.418.933 millones aumentaron 6.47% para el año 2016.

Los gastos Generales para el año 2016 fueron ejecutados \$1.026.903 millones y para el año 2015 \$1.152.942 millones se presenta una disminución de \$10.93%. de los gastos de operación para el año 2016 su ejecución es \$378.429 millones y para el año 2015 fue de \$446.122 millones Se presenta una disminución del 15.17%.

La transferencias corrientes para el año 2016 la ejecución fue de 784.058 y para el año 2015 fue de 494.335 millones se presento un aumento de \$58.61 para el 2016 este aumento se presento en el rubro otras transferencias.

Los gastos de operación cial y prestación de servicios para el año 2016 para \$614.418 y para el año 2015 fueron de \$458.845 se presento un aumento de 33.91%

La inversión para el 2016 fue \$402.048 millones y para el 2015 no se presento nada.

Para el año 2016 El Hospital Mental Rudesindo Soto tuvo un presupuesto proyectado de

RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
INGRESO	7.950.605	7.012.441	938.164
GASTO	7.950.605	7,427,869	522.736
		415.428	

Podemos decir que para el año 2016 en el recaudo fue \$7.012.441 de lo esperado en el presupuesto definitivo proyectado. Y la ejecución fue \$7427.869 arrojando un dicificit presupuestal de \$415.428 pesos

8.9 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD

MILES de \$

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011	2012	2013	2014	2015	2016
INGRESOS	129,729,111	126,762,466	128,466,904	123,381,608	103,865,858	96,402,156	0.22	-2.29	1.34	-3.96	-15.82	-7.19
TRANSFERENCIAS S.G.P.	45,411,042	45,772,814	54,470,361	59,462,667	31,886,029	31,381,545	1.9	0.8	19.0	9.2	-46.38	-1.58
PROGRAMAS MINI.PROT.SOC.	24,631,979	18,787,723	16,780,561	6,512,013	5,797,682	9,711,132	-9.5	-23.7	-10.7	-61.2	-10.97	67.50
ARBITRIO RENTÍSTICO	861,679	171,220	247,479	294,695	386,826	628,744	1906.0	-80.1	44.5	19.1	31.26	62.54
RENTAS CEDIDAS	25,013,333	26,434,240	26,104,110	26,024,619	25,352,526	29,996,090	0.0	5.7	-1.2	-0.3	-2.58	18.32
OTROS INGRESOS	452,805	592,633	596,276	834,789	748,345	775,978	-11.3	30.9	0.6	40.0	-10.36	3.69
RECURSOS DE CAPITAL	10,758,183	21,453,836	16,548,632	21,852,825	33,677,784	14,837,263	57.3	99.4	-22.9	32.1	54.11	-55.94
ESTAMPILLAS PROHOSPITAL E.M.	13,000,000	13,500,000	13,289,065	8,000,000	4,666,666	3,500,000	1.5	3.8	-1.6	-39.8	-41.67	-25.00
COFINANCIACIÓN DPTAL	9,600,089	50,000	430,420	400,000	1,350,000	5,571,405	-37.3	-99.5	760.8	-7.1	237.50	312.70

MILES de \$

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011	2012	2013	2014	2015	2016
GASTOS	119,985,336	118,659,502	109,313,015	116,465,776	102,897,861	95,614,546.42	-5.28	-1.10	-7.88	6.54	-11.65	-7.08
FUNCIONAMIENTO	7,267,962	6,641,211	6,313,006	6,119,133	5,729,380	6,558,341.59	7.38	-8.62	-4.94	-3.07	-6.37	14.47
DE PERSONAL	4,456,444	4,611,475	4,630,532	4,588,326	4,420,204	4,877,628.63	10.04	3.48	0.41	-0.91	-3.66	10.35
GENERALES	1,534,354	1,249,252	1,218,732	1,132,122	1,028,375	1,240,353.58	0.35	-18.58	-2.44	-7.11	-9.16	20.61
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,277,165	780,484	463,742	398,685	403,901	440,359.38	7.34	-38.89	-40.58	-14.03	1.31	9.03
INVERSIÓN	112,717,374	112,018,291	103,000,009	110,346,643	97,045,381	89,045,651.14	-5.99	-0.62	-8.05	7.13	-12.05	-8.24
SUB-CTA. REG. SUBSID. SALUD	7,506,072	15,975,539	15,707,449	15,752,048	19,040,150	18,825,752.74	9.78	112.83	-1.68	0.28	20.87	-1.13
S- C.PREST.SERV.SALUD NO CUB.	89,389,442	83,517,616	73,065,283	70,012,685	49,842,283	41,291,317.15	-9.12	-6.57	-12.52	-4.18	-28.81	-
S-C.SALUD PUBLICA COLECTIVA	12,494,098	11,217,746	12,125,903	13,235,423	\$ 14,123,717	15,354,894.16	9.02	-10.22	8.10	9.15	6.71	8.72
S-C.OTROS GTS.SALUD - GTS.INV.	3,327,761	1,307,390	2,101,374	11,346,488	14,039,231	13,573,687.09	2.49	-60.71	60.73	439.96	23.73	-3.32

8.9.1 ANÁLISIS COMPARATIVO 2012- JUNIO 2017 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD

Los Ingresos Totales del 2012 presentan una disminución de 2.966.644.878.00 pesos con relación al 2011 lo cual equivale al (2.29%).

Los ingresos los podemos desglosar de la siguiente manera:

Transferencias del Sistema General de Participaciones: presenta un pequeño incremento a solo alcanza el 0.80% que en pesos serian 361.771.210.

Programas del Ministerio de Protección Social: Obtuvo una disminución muy significativa de 5.844.255.623.00 pesos lo cual equivale al (23.73%).

Arbitrio Rentístico – ETESA: Se disminuyo en 690.458.946.00 pesos equivalente al (80.13%).

Rentas Cedidas (Loterías): Para el 2012 hay un incremento de 1.420.906.810.00 pesos lo que equivale al 5.68%.

Otros Ingresos: Presenta un incremento del 30.88% equivalente a 139.828.069.00 pesos.

Estampilla Pro Hospital Erasmo Meóz: Presenta un ligero incremento de 500.000.000.00 de pesos equivalente al 3.85%.

Cofinanciación Departamental: Para la vigencia 2012 La cofinanciación se disminuyó en 9.550.088.596.00 pesos equivalente al (99.88%).

Para el año 2013 el total de los ingresos fueron \$128.466.904.071 comparados con el año 2012 fue de \$126.762.465.777 presentándose un aumento de \$1.704.438.294 equivale a 1.3% con respecto al año anterior. Los ingresos más representativos fueron los ingresos por transferencias por el sistema general de participaciones con \$54.470.360.510 pesos, para el año 2013, se comparó con el año 2012 que fueron de \$45.772.813.501 y se incrementaron para el año 2013 en \$8.697.547.009 que equivalen a un incremento de un año con respecto al otro del 19%

Para el año 2013 el programa MINI Protección social presento una disminución de \$76.259.079 que equivalen 44.5% con respecto al año 2012.

Los recursos de capital disminuyeron en la vigencia 2013 con respecto al año 2012 en \$4.905.203.271 mostrando una disminución del 22.9%. Las estampillas Pro hospital Erasmo Meoz disminuyó ingreso en \$210.934.912 con respecto al año 2012 mostrando una disminución del 1.6%

Para el año 2013 los ingresos cofinanciación departamental fueron de 430.419.943 comparados con el año anterior que fueron \$50.000.000 pesos, tuvo un notable aumento de \$380.419.943 que equivale a 760.8%.

Para el año 2014 se presupuestó \$107.983.320.810 y junio se recaudo \$61.251.605.584 el recaudo más notorio es el sistema General de Participación con \$24.407.564.573, igualmente se recaudo \$10.606.779.391 por Rentas Cedidas que provienen de loterías.

Los recursos de capital se presupuestaron \$22.598.530.056 adicionando los recursos del balance de varios rubros que fueron por \$22.044.882.093 y a junio su recaudo fue de \$22.177.546.765, igualmente por estampilla su recaudo a junio fue de \$1.821.029.796

Para el año 2015 se presupuestó \$107.769.955.348 se ha recaudado a junio \$64.504.498 mil millones de pesos que comparados con el año anterior aumento en 5.31%, los más representativos fueron los

programas ministerio de protección social con \$4.598.724 mil millones que equivale a 148.16% y arbitrio Rentístico con \$117.514 que equivale a 64.36% con respecto al año anterior.

Para el año 2014 los ingresos ejecutados fueron \$123.381.608 mil millones y su ejecución real fue de \$116.465.776 mil millones arrojando un superávit presupuestal de \$6.915.832 mil millones de pesos. Para este año se esperaba \$127.385.187 mil millones lo que faltó por recaudar \$4.003.579 que equivale a 3.14%.

Se comparó la ejecución de ingresos para el año 2014, que fueron de \$123.381.608 obtuvo una disminución de 3.96% con el año anterior, los más notorios en las estampillas Erasmo Meoz con una disminución de \$8.000.000 mil millones de pesos que equivale a 39.8%, igualmente en el programa ministerio protección social disminuyó en \$10.268.548 mil millones de pesos en el año 2014 que equivale a 61.2%, con respecto al año anterior.

A diciembre de 2015 se recaudó fue de \$103.865.858 podemos observar que lo esperado presupuestado faltó una mínima parte de equivalente a 5.5%

a diciembre 2015 las transferencias de SGP fueron \$31.886.029 disminuyeron en un 46.38% comparadas con el año anterior ya fueron de \$ 59.462.667.

Las rentas cedidas para el año 2015 fue \$25.352.526 miles tuvo una disminución mínima equivalente a 2.58% con respecto al año anterior que estuvo en 26.024.619 miles.

Los recursos de capital para año 2015 fue \$33.677.784 miles se presenta un aumento de 54.11 con respecto al año anterior que fue de 21.85.825 miles.

A diciembre de 2015 las estampillas pro desarrollo fueron \$4.666.666 miles con respecto al año anterior, 2014 que su recaudo fue de 8.000.000 mil su disminuyeron en 41.67% estas hacen parte de sus recursos propios del departamento.

Los ingresos recaudados para el año 2016 fueron de 96.402.156 millones y para el año 2015 fue de 103.865.858 disminuyeron en 7.19% para el año 2016. Se presenta la disminución en las estampillas pro hospital.

Las transferencias SGP para el año 2016 sus ingresos 31.381.029 y para el año 2015 fue 31.886.029 disminuyeron en 1.58% estos ingresos son los más representativos en la parte de salud

Para el año 2016 los programas Mini Pro Social los ingresos fueron \$9.711.132 y para el año 2015 \$5.797.682 se observa un aumento de 67.50%

Para el año 2016 las rentas cedidas fueron \$29.996.090 millones y para el año 2015 estuvieron los ingresos por \$25.352.526 millones su aumento es 18.32% entre estas rentas cedidas tenemos las de apuestas permanencia y licores cerveza ya que son más representativas para la salud.

Otros ingresos: para el año 2016 estuvieron en \$775.97 millones y para el año 2015 fue \$748.345 millones aunque para el año 2016 tuvo un mínimo aumento ya su representación es poca en salud.

En los recursos de capital para el año 2016 fue de \$14.837.263 y para el año 2015 estuvieron en \$33.677.784 millones se puede observar la disminución fue de 55.94 comparados con el año anterior.

Las estampillas pro hospital Erasmo Meoz para el año 2016 fue de 3.500.000 y para el año 2015 fueron de \$4.666.666 se muestra una disminución de 25% , con respecto al año anterior. Se puede observar que el recaudo por estampillas se viene disminuyendo desde el año 2014.

Cofinanciación departamental para 2016, para \$5.571.405 y para 2015 \$1.350.000, millones se observa que para el 2016 la cofinanciación del de departamento para los proyectos de inversión, sus ingresos recaudados aumentaron en un 312.7%.

Junio 2017

Para la vigencia 2017 se espera recaudar 81.226.749 millones y su recaudo a junio 2017 fue \$38.947.740 millones

En los ingresos corrientes a junio su recaudo fue \$36.588.348 millones; en los ingresos tributarios a junio fue no presenta ninguno y en los no tributario su recaudo fue de \$36.588.348 millones del total esperado a la vigencia.

Las transferencias fue 70.685.382 y su recaudo a junio es de \$36.054.607, del sistema general de participaciones 19.080.572 que equivale a un 52.5% millones del total esperado que fue presupuestado \$36.323.215

La transferencia por departamento rentas cedidas se espera recaudar vigencia \$22.081.663 y a junio su recaudo fue de \$10.331.954 millones

Las cofinanciaciones departamental para vigencia 2017 se presupuestó \$2.057.000 millones y su recaudo a junio fue de 990.000 millones

En la vigencia 2017 el capital se presupuestó \$2.446.607 y a junio es de 2.274.931 millones

Los Gastos del 2.012 fueron inferiores con respecto al año 2011 en 1.325.834.068.00 pesos lo cual equivale al (1.10%).

Estos Gastos se dividen en dos grupos: Gastos **de Funcionamiento**, presentó una disminución de - 626.751.651.00 pesos equivalente al (8.62%).

A este grupo pertenecen los siguientes Rubros: Gastos de Personal se incremento en el 3.48%; Gastos Generales tuvo una disminución del (18.58%); Transferencias Corrientes con una Disminución del 38.89%.

El otro grupo son **Los Gastos de Inversión**: Presentó una disminución de -699.082.417 pesos equivalente al (0.62%).

A este lo conforman los siguientes Rubros: Sub Cuenta Regional Régimen Subsidiado en Salud con un Incremento del 112.83%; Sub cuenta Prestación de Servicios de Salud no cubierto con subsidio a la demanda presentó una disminución del (6.57%); Sub Cuenta Salud Publica Colectiva disminuyó en un (10.22%) y Subcuenta Otros Gastos de Salud de Gastos de Inversión la cual disminuyó en un (60.71%).

Los Gastos para el año 2013 fueron de \$212.313.024.510 mostrando un aumento en con respecto al año anterior que fue de \$118.659.501.851 está compuesto por funcionamiento que obtuvo una disminución de \$328.204.896 que equivale a 4.9% con respecto al año al año 2012 que fueron de \$6.641.210.702, entre estos esta los gastos de personal con 4.630.531.718 y para el año 2012 4.611.474.659; los gastos generales que estuvieron año 2013 en \$1.218.731.653 y para el año 2012 en 1.249.252.364.

Las transferencias corrientes para el año 2013 tuvieron una disminución de 316.741.244 comparadas con el año anterior, este rubro hace referencia en concurrencia de pasivos prestaciones y pago de mesadas.

La inversión para el año 2013 fue de \$103.000.009.352 arrojando una disminución de \$9.018.281.797 equivalente al 8.1% con respecto al año anterior que fue de \$112.018.291.149.

Para junio 2014 los gastos a junio se ejecutaron \$63.236.393.382 los más notorios en la ejecución fueron los gastos SubCuenta. Prestación de servicios de salud en lo no cubierto con servicios a la demanda por \$35.707.039.376 igualmente los gastos de subcuenta régimen subsidiado de salud cofinanciación al régimen subsidiado ley 1438 por un valor de \$17.057.506.794 que hacen parte de los gastos de inversión

Los gastos de funcionamientos ejecutados fueron de \$3.237.700.168.

Los gastos aumentaron para el año 2014 en 6.54%, los más notorios fueron los gastos de S.C. otros gastos salud gastos de inversión con una diferencia de \$9.245.114.mil millones. También se los gastos de funcionamiento disminuyeron en un 3.07% entre esos se encuentra los gastos de personal y los gastos generales comparados con el año anterior.

Los gastos a junio 2015 aumentaron en \$81.936.323 mil millones y en junio de 2.014 fueron \$63.236.393 mil millones que equivalen 29.5% con respecto al año anterior.

Los gastos de inversión aumentaron en junio en \$78.669.737 mil millones comparados con el año anterior que fue de \$59.998.693 equivale a 31.12% entre ellos se encuentra los S.C.Otros Gastos de Salud- Gastos Inversión que fueron los más notorios.

Para diciembre 2015 se ejecutaron 102.897.861 comparado con año anterior que fue 116.465.776 mil se presenta una disminución de 11.65%

En los gastos de funcionamiento del año 2015 se ejecuto \$5.729.380 y para el año 2014 fue de \$6.119.133 esto que equivale a una disminución del 6.37% están compuestos por los gasto de personal que disminuyeron para el año 2015 en 3.66% y los gastos generales en 9.16% comparados con el año 2014 no están representativo este valor ejecutados en los gastos de funcionamiento.

Las inversiones para el año 2015 fue de \$97.045.381 millones de pesos comparada con el año 2014 que fue de \$110.346.643 su disminución en su comparación es de 12.05%

Para el año 2015 en **SUB CUENTA PRESTACIÓN SERVICIOS SALUD NO CUB.**, presenta una ejecución de \$49.842.283 mil millones de pesos que disminuyo 28.81% comprado con año 2014 que fue de 70.012.685 mil millones. Esta fue la más notoria en su ejecución.

En el primer semestre de la vigencia fiscal 216 los gatos ascienden a la suma de \$ 52.053.758 mil millones que comparado con junio de 2015 cuyo gasto fue de \$ 81.936.323 mil millones podemos observar que se presenta una disminución del 36.47% una disminución muy significativa con relación a sus gastos totales.

Los Gastos de Funcionamiento presenta una disminución del primer semestre de 2016 con respecto al primer semestre 2015 del 9.62% habiéndose disminuido estos en \$314.156 millones de pesos.

Los Gastos de Inversión en el primer semestre de 2016 corresponden a un valor de \$ 49.101.328 mil millones de pesos y para el primer semestre de 2015 fueron de \$78.669.737 presentando una disminución del 37.59%. Los gastos de inversión más representativos que se disminuyeron en el primer semestre de 2016 con respecto al primer semestre de 2015 fueron en los rubros de: Prestación de servicios en salud no con una disminución del 59.62%, Salud pública colectiva con una disminución del 6.87% y otros gastos de salud con una disminución del 40.53%.

Para el año del 2016 el total de gastos \$95.614.546.62 y para el año 2015 \$102.897.861 se observa que se disminuyo 7.08 para el año 2016. Esta disminución se presenta en la inversión con una disminución de 8.24.

Los gastos de funcionamiento para el año 2016 fueron ejecutados \$6.558.341.59. Y los del año 2015 fue \$ 5.729.380 millones lo que presenta un aumento de 14.47% con respecto al año anterior.

Los gastos de inversión fueron ejecutados para el año 2016 \$ 89.045.651.14 se comparó con los del año anterior y se presentó una disminución de 8.24%.

Para el año 2016 el Instituto departamental de Salud en el presupuesto de ejecución proyectó:

RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
INGRESO	106.073.878	96,402,156	15.121.329
GASTO		95.614.546	10.459.332
SUPERAVIT		787.610	

El presupuesto proyectados \$106.073.878 y se recaudo \$96.402.156 faltando \$15.121.329 por recaudar de los esperado, los gastos ejecutados fueron de \$95.614.546, lo que arroja un superávit de \$787.610

Junio 2017

Los gastos presupuestados para vigencia 2017 \$81.226.749 millones a junio se han ejecutado \$40.715.705 millones

En los gastos de funcionamiento se espera ejecuta en la vigencia\$ 6.156.922 millones y su compromiso a junio de ejecución es de \$3.173.581 millones

Los gastos de personas a junio de 2016 se comprometieron2.594.036 millones se espera ejecutar \$4.606.728 millones

Los gastos generales a junio 2017 se comprometieron ejecutar \$349.090 millones se espera ejecutar en la vigencia \$981,395 millones

Las transferencias corrientes se comprometieron \$230.455 millones a junio 2017 se espera a la vigencia ejecutar 568.798 millones

La inversión a junio se comprometió \$37.542.123 millones se espera ejecutar \$75.069.827 millones.

8.10 ESE EMIRO CAÑIZARES

	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA				
RUBROS	2011	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
INGRESOS	22,511,983,954	28,811,427,605	32,826,247,715	42,161,425,282	46,224,365,305	28.0	13.9	28.4	9.6
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	1,292,640,057	2,670,552,182	0.0	0.0	0.0	106.6
INGRESOS CORRIENTES	17,984,999,477	21,773,651,783	23,972,304,425	29,214,999,062	29,698,355,964	21.1	10.1	21.9	1.7
VENTA DE SERVICIOS	17,785,993,411	19,190,587,139	22,325,414,214	29,623,950,919	27,415,148,278	7.9	16.3	32.7	-7.5
APORTES NO LIGADOS A LOS SERVICIOS DE SALUD	0	0	635,934,500	1,307,026,000	1,412,423,763	0.0	0.0	105.5	8.1
OTROS INGRESOS CORRIENTES	199,006,066	1,108,141,984	1,010,955,711	984,022,143	870,783,923	456.8	-8.8	-2.7	-11.5
OTROS INGRESOS NO CORRIENTES	0	1,474,922,660	75,411,568	2,647,700,735	35,980,929	0.0	-94.9	3411.0	-98.6
INGRESOS DE CAPITAL	334,479,516	43,584	27,297,225	107,316,071	160,228,702	-100.0	62531.3	293.1	49.3
CUENTAS POR COBRAR	4,192,504,961	7,037,732,238	8,751,234,497	8,898,769,357	13,659,247,528	67.9	24.3	1.7	53.5

CUADRO GASTOS EMIRO CAÑIZARES

	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA				
	2011	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
GASTOS	26,810,542,039	30,504,454,793	32,355,381,889	41,225,155,473	13,894,857,646	13.8	6.1	27.4	-66.3
FUNCIONAMIENTO	19,852,717,638	21,366,408,226	24,366,096,057	30,179,560,420	11,729,007,417	7.6	14.0	23.9	-61.1
GASTOS DE PERSONAL	14,693,118,146	15,920,431,046	16,978,138,719	21,269,037,541	10,625,006,663	8.4	6.6	25.3	-50.0
GASTOS GENERALES	2,923,004,596	3,768,644,467	5,950,531,661	7,503,659,606	1,104,000,754	28.9	57.9	26.1	-85.3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,236,594,896	1,677,332,713	1,437,425,677	1,406,863,273	0	-25.0	-14.3	-2.1	-100.0
GASTOS DE OPERACIÓN CIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	3,628,048,307	4,533,042,508	5,403,396,421	7,461,289,181	705,799,263	24.9	19.2	38.1	-90.5
GASTOS DE INVERSION	0	438,000,000	743,385,317	2,167,746,236	1,340,304,011	#¡DIV/0!	69.7	191.6	-38.2
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	3,329,776,094	4,167,004,059	1,842,504,094	1,416,559,636	119,746,955	25.1	-55.8	-23.1	-91.5
Gastos de Operación Comercial	459,107,305	803,023,159	703,414,574	375,575,283	26,800,333	74.9	-12.4	-46.6	-92.9
Gastos de Operación Comercial	0		703,414,574	375,575,283	26,800,333	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	-46.6	-92.9

8.10.1 ANÁLISIS COMPARATIVO 2010- 2015 ESE EMIRO CAÑIZARES

Los INGRESOS TOTALES para el año 2012 presentan un incremento de \$6.299.443.651 equivalentes al 28% con respecto al año anterior.

INGRESOS CORRIENTES: Para el año 2012 presentan un incremento de \$3.788.652.306 correspondiente al 21.07% con respecto al año anterior, y hacen parte de estos los siguientes:

Venta de Servicios: que presentan un incremento de \$ 1.404.593.728 equivalentes a 7.90% con respecto al año anterior.

Otros Ingresos Corrientes: que se incrementaron en \$ 909.135.918 equivalentes a 456.84% con respecto al año anterior.

Otros Ingresos No Corrientes Reintegros: por este rubro en el año 2012 se obtuvieron ingresos por \$ 1.474.922.660 equivalentes al 100 % de incremento debido a que en el anterior no se recaudo ningún valor por dicho concepto.

Ingresos de Capital: presentan una disminución de \$ 334.435.932 equivalentes al 99% menos con respecto al año anterior.

Cuentas por Cobrar; se incrementaron en \$ 2.845.227.277 equivalentes al 67.86% con respecto al año anterior.

Los ingresos por concepto de recaudos en el 2013, mostraron un aumento del **13.9%**, que se representa en \$4.014.820.110, pasando de \$28.811.427.605 en el año 2012 a \$32.826.247.715 en el año 2013.

Los INGRESOS CORRIENTES en el año 2013 fueron de \$23.972.304.425, para el año 2012 presentaron un valor de \$21.773.651.783, dando lugar a un aumento del 10.1%, cuantificado en \$2.198.652.642.

De la misma forma los rubros que aumentaron su valor de una vigencia a otra, son los INGRESOS DE CAPITAL que pasaron de \$43.584 en el año 2012 a \$27.297.225, un 62.531,3% de diferencia, y LAS CUENTAS POR COBRAR que aumentaron en \$1.713.502.259, con unos recaudos de \$7.037.732.238 en el año 2012 y \$8.751.234.497 en el año 2013, presentando un incremento de un del año 2012 con respecto al año 2013 de un 24.3%

Los Ingresos durante la vigencia 2014 fueron de \$42.161.425.282 que comparados con los ingresos del año 2013 con valor de \$ 32.826.247.715, podemos decir que se presenta un incremento de un año con respecto al otro del 28.4%

Los Ingresos Corrientes, para el año 2014 obtuvieron un valor de \$29.214.999.062, lo comparamos con el año 2013 cuyo valor fue de \$23.972.304.425, se observa que se presento un incremento del 21.9% de una vigencia con respecto a la otra.

La Venta de Servicios, durante la vigencia 2014, se observa un recaudo de \$29.623.950.919, que comparado con la vigencia 2013 están en \$ 22.325.414.214, se observa que se presento un incremento este rubro del año 2014 con respecto al 2013 de 32.7%.

Los Ingresos de Capital, presentan un valor en el año 2013 de \$ 27.297.225 y para el año 2014 presenta un valor de \$107.316.071, mostrando un incremento de la vigencia 2014 con respecto al año 2013 del 293% un incremento muy significativo para la entidad.

Cuentas por Cobrar, nos muestra un incremento no muy significativo del año 2014 con respecto al año 2013 del 1.7% cuyos valores están así: 2013 \$ 8.751.234.497 año 2014 \$8.898.769.357

Los Ingresos Totales de la entidad, durante la vigencia fiscal de 2015, alcanzaron un recaudo de \$46.224.365.305, comparados con el año 2014 que fueron de \$42.161.425.282, podemos decir que presenta un incremento no muy significado del 2014 con respecto al 2015 del 9.6%.

Los Ingresos Corrientes, para el año 2015 obtuvieron un valor de \$29.698.355.964, lo comparamos con el año 2014 cuyo valor fue de \$29.214.999.062, se observa que se presento un incremento muy mínimo del 1.7% de una vigencia con respecto a la otra

La Venta de Servicios, durante la vigencia 2015, se observa un recaudo de \$27.415.148.278, que comparado con la vigencia 2014 están en \$29.623.950.919, se observa que se presento una disminución este rubro del año 2015 con respecto al 2014 de 7.5%.

Los Ingresos de Capital, presentan un valor en el año 2015 de \$ 160.228.702 y para el año 2014 presenta un valor de \$107.316.071, mostrando un incremento de la vigencia 2015 con respecto al año 2014 del 49.3% un incremento muy significativo para la entidad.

Cuentas por Cobrar, nos muestra un incremento muy significativo del año 2015 con respecto al año 2014 del 53.5% cuyos valores están así: 2015 \$ 13.659.247.528 año 2014 \$8.898.769.357.

Los gastos se incrementaron para el año 2012 en \$ 3.693.912.754 equivalentes al 13.78% y están conformados por los siguientes rubros:

FUNCIONAMIENTO: se incrementaron en \$ 1.513.690.588 equivalentes al 7.62% con respecto al año anterior y están compuestos por los siguientes:

Gastos de Personal: se incrementaron en \$ 1.227.312.900 equivalentes al 8.35% con respecto al año anterior.

Gastos Generales: Se incrementaron en \$ 845.639.871 equivalentes al 28.93% con respecto al año anterior.

Transferencias Corrientes: Se disminuyeron en \$ 559.262.183 equivalentes al 25.01% con respecto al año anterior.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS: presentan un incremento de \$ 904.994.201 equivalente al 24.94 % con respecto al año anterior.

INVERSIÓN: para el año 2012 la inversión ascendió a \$ 438.000.000 y está compuesto por los gastos operativos de inversión. Este rubro en el año 2011 no presento ningún tipo de movimiento.

CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR: presenta un incremento de \$ 837.227.965 equivalentes al 25.14% con respecto al año anterior, y se compone por los siguientes rubros:

Gastos de Personal: que presenta un incremento de \$ 278.914.370 equivalente al 19.12% con respecto al año anterior.

Gastos Generales: presenta una disminución de \$ 59.029.837 equivalente al 10.35% con respecto al año anterior.

Transferencias Corrientes: presentan un incremento de \$ 273.427.578 equivalente al 32.49% con respecto al año anterior.

Gastos de Operación Comercial: presenta un incremento de \$ 343.915.854 equivalente al 74.91% con respecto al año anterior.

Al igual que los Recaudos, los Gastos Totales para el año 2013 aumentaron, por un valor de \$1.850.927.096, en la vigencia 2013 se comprometió un saldo de \$32.355.381.889, frente al año 2012 con un saldo de \$30.504.454.793, un 6.1% de diferencia.

Los Gastos de Funcionamiento comprometidos se vieron reflejados en el año 2012 en \$21.366.408.226, para el año 2013 dichos compromisos se calcularon en \$24.366.096.057, presentando un aumento del 14% que equivale a \$2.999.687.831 de diferencia.

En los Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios los compromisos para el año 2012 en este rubro fueron de \$4.533.042.508 y en el año 2013, fueron de \$5.403.396.421, reflejando un aumento de \$870.353.913, mostrando un incremento del 19.2%, Los GASTOS DE INVERSIÓN se calcularon en el 2012 por \$438.000.000, aumentando para el 2013 un 69.7%, que dejo como resultado en esta ultima vigencia un valor de \$743.385.317. Contrario a los anteriores rubros Las CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR tuvieron una disminución del 55.8% pasando del año 2012 con \$4.167.004.059 al año 2013 con \$1.842.504.094.

Los Gastos totales para la vigencia fiscal 2014 fueron de \$41.225.155.473, que comparándolos con la vigencia fiscal 2013, los cuales fueron de \$32.355381.889, podemos observar que se presento un incremento de una vigencia con respecto a la otra del 27.4% .

Los Gastos de Funcionamiento del año 2014 con respecto al año 2013, nos muestra un aumento del 23.9% cuyos gastos fueron asi: 2013 \$ 24.366.096.057 y 2014 \$30.179.560.420, dentro de estos gastos tenemos los Gastos de Personal los cuales aumentaron de una vigencia (2014) con respecto a la otra (2013) en un 25.3%. los Gastos Generales en la vigencia fiscal 2014 reflejan un valor de \$7.503.659.606 que comparados con la vigencia fiscal 2013 \$5.950.531.661, nos muestran un incremento del 26.1%, los gastos de operación también aumentaron de un año con respecto al otro en un 30.8%. Las Transferencias Corrientes para el año 2014 alcanzaron un valor de \$1.406.863.273 y para el 2013 fueron de \$1.437.425.677, mostrando una disminución muy mínima de un 2.1%.

Los Gastos de Operación y Prestación de Servicios se incrementaron en el 2014 con respecto al 2013 en un 38.1% cuyos valores fueron 2013 \$5.403.396.421 y 2014 \$7.461.289.181, estos gastos aumentaron en \$2.057.892.760

Los Gastos de Inversión para el año 2014 fueron de \$2.167.746.236 comparados con el año 2013 con un valor de \$743.385.317 nos muestran un incremento del 191.6% de un año con respecto al otro.

Las Cuentas por Pagar Vigencia Anterior comparando la vigencia fiscal 2014 con respecto a la vigencia fiscal 2013 observamos que se presenta una disminución 23%. Dentro de este rubro resaltamos los Gastos de Operación Comercial los cuales se disminuyeron en un 46.6%

Los Gastos Totales, ejecutados durante la vigencia fiscal 2015 fueron de \$13.894.857.646 y los gastos ejecutados durante el año 2014 fueron por valor de \$41.225.155.473, reflejando una reducción muy importante para la entidad del 66.3%. Dentro de este rubro encontramos los gasto de Funcionamiento los cuales muestran una reducción de 61.1%, los Gastos de Personal también se disminuyeron en la vigencia fiscal 2015 con respecto al 2014 en un 50%. Los Gastos Generales se disminuyen en un 85.3%, igual comportamiento nos muestra las Transferencias Corrientes las cuales se disminuyeron en un 100% ya que durante la vigencia fiscal no se ocasiono ningún gasto por este concepto en comparación con el año 2014.

Los Gastos de Operación y Prestación de Servicios para la vigencia fiscal 2015 estuvieron en un valor de \$705.799.263 que comparados con el año 2014 \$7.461.289.181, nos muestra una gran disminución de un año con respecto al otro del 90.5%.

Los Gastos de Inversión en el 2015 fueron de \$1.340.304.011 y en el 2014 la inversión estuve en \$2.167.746.236, mostrando una disminución de una vigencia con respecto a la otra del 38.2%.

Las Cuentas Por Pagar Vigencia Anterior nos muestran una reducción muy importante del 91.5% del año 2015 con relación al año 2014, cuyos valores fueron 2015 \$119.746.955 y 2014 \$1.416.559.636.

8.11 ESE ISABEL CELIS YAÑES

RUBROS	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA				
	2011	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
INGRESOS	1,148,730,217	1,199,058,244	1,235,536,853	1,195,974,090	1,407,102,107	4.38	3.04	-3.20	17.65
DISPONIBILIDAD INICIAL	11,175,412	14,818,794	35,727,758	24,317,907	24,145,678	32.60	141.10	-31.94	-0.71
INGRESOS CORRIENTES	960,504,425	1,133,095,195	1,120,528,578	1,129,631,498	1,336,330,991	17.97	-1.11	0.81	18.30
VENTA DE SERVICIOS	957,268,471	976,932,137	1,054,784,930	1,088,379,868	1,214,035,433	2.05	7.97	3.19	11.55
Aportes No Ligados a La venta de Servicios	0	151,730,980	60,000,000	33,187,751	70,000,000	#¡DIV/0!	-60.46	-44.69	110.92
OTROS INGRESOS CORRIENTES	3,235,954	4,432,078	5,743,648	8,063,879	446,400	36.96	29.59	40.40	-94.46
Arriendos	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Intereses por mora.	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros	3,235,954	4,432,078	5,743,648	8,063,879	446,400	36.96	29.59	40.40	-94.46
INGRESOS DE	11,976	39,980	64,824	45,438	40,473	233.83	62.14	-29.91	-10.93

CAPITAL									
CUENTAS POR COBRAR	177,038,404	51,104,275	79,215,693	41,979,247	46,584,965	-71.13	55.01	-47.01	10.97

ESE ISABEL CELIS YAÑEZ									
	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA				
RUBRO	2011	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
GASTOS	1,238,361,941	1,192,729,681	1,234,470,912	1,195,022,229	1,365,020,757	-3.68	3.50	-3.20	14.23
FUNCIONAMIENTO	1,025,928,068	987,460,685	1,112,232,487	1,046,335,963	1,211,728,477	-3.75	12.64	-5.92	15.81
GASTOS DE PERSONAL	807,211,158	796,866,109	838,393,550	841,104,546	918,860,175	-1.28	5.21	0.32	9.24
GASTOS GENERALES	218,716,910	190,594,576	273,838,937	205,231,417	292,868,302	-12.86	43.68	-25.05	42.70
GASTOS DE OPERACIÓN CIAL Y PRESTACION DE	125,824,091	103,091,568	94,578,042	125,434,300	130,098,463	-18.07	-8.26	32.63	3.72

SERVICIOS									
DEUDA PUBLICA	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE INVERSION	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	86,609,782	102,177,428	27,660,383	23,251,966	23,193,817	17.97	-72.93	-15.94	-0.25

8.11.1 ANALISIS COMPARATIVO 2012 A 2015

Los ingresos Para el año 2012 la DISPONIBILIDAD INICIAL fue de \$14.818.794 y para el año 2011 fue de \$11.175.412, aumentando en un 32.6% respecto al 2011.

Los INGRESOS CORRIENTES aumentaron en \$172.590.770 equivalentes al 17.97% con respecto al año anterior, de estos ingresos hacen parte:

La venta de servicios, las cuales presentaron un aumento de \$19.663.666 que equivale un 2.05% con respecto al año anterior.

Los Aportes no ligados a la venta de servicios de salud, aumentaron en un 100%, ya que para el año 2011 no se reflejo valor en ese rubro y para el 2012, se reflejo \$151.730.980.

El rubro Otros ingresos corrientes aumentaron en \$1.196.124 equivalentes un 36.96% con respecto al año anterior.

En los INGRESOS DE CAPITAL se presento un aumento de 233.83% pasando de \$11.976 en el 2011 a \$39.980 en el 2012.

Las CUENTAS POR COBRAR disminuyeron en \$125.934.129 equivalente al 71.13% con respecto al año anterior.

Los INGRESOS TOTALES, para la vigencia fiscal 2013 fueron de \$1.235.536.853 mil millones de pesos, comparados con la vigencia fiscal de 2012 los cuales fueron de \$1.199.058.244 mil millones de pesos, podemos observar que tuvo un incremento mínimo del 3.04% en comparación con el año 2012.

LA DISPONIBILIDAD INICIAL, para la entidad en la vigencia 2013, alcanzo un importante porcentaje con respecto al 2012 ya que su porcentaje de aumento fue del 141.10% con respecto al año 2012 pues de \$14.818.794 paso a \$35. 727.758 millones de pesos.

LOS INGRESOS CORRIENTES, en la vigencia fiscal 2013 fueron de \$1.120.528.578 mil millones y para el año 2012 su valor fue de \$1.133.095.195 mil millones presentando disminución muy mínima del 1.11% con respecto a la vigencia fiscal de 2012.

LA VENTA DE SERVICIOS, en la vigencia 2013 presentan un incremento del 7.97% pues ingresaron por este concepto en este año un valor de \$1.054.784.930 mil millones, mientras que para el año 2012 fueron de \$976.932.137 millones de pesos.

INGRESOS DE CAPITAL, por este concepto ingresaron en el año 2013 un volar de \$64.824 millones de pesos, mientras que en el año 2012 ingreso un valor de \$39.980 millones de pesos, mostrando un incremento del 62.14%

LAS CUENTAS POR COBRAR, nos muestran un porcentaje importante en la vigencia 2013 pues su porcentaje en comparación con el año 2012 se incremento en un 55.01%

LOS INGRESOS TOTALES, para la vigencia fiscal 2014 fueron de \$1.195.974.090 mil millones de pesos, comparados con la vigencia fiscal de 2013 los cuales fueron de \$1.235.536.853 mil millones de pesos, podemos observar que tuvo una disminución del 3.20 % en comparación con el año 2013

LA DISPONIBILIDAD INICIAL, para la entidad en la vigencia 2014, presenta una disminución con respecto al 2013 ya que su porcentaje fue del 31.94. % con respecto al año 2013 pues de \$35.727.758 paso a \$ 24.317.907 millones de pesos.

LOS INGRESOS CORRIENTES, en la vigencia fiscal 2014 fueron de \$1.129.631.498 mil millones y para el año 2013 su valor fue de \$1.120.528.578 mil millones presentando incremento muy mínimo del 0.81% con respecto a la vigencia fiscal de 2013.

LA VENTA DE SERVICIOS, en la vigencia 2014 presentan un incremento muy mínimo 3.19% pues ingresaron por este concepto en este año un valor de \$1.088.379.868 mil millones, mientras que para el año 2013 fueron de \$1.054.784.930 mil millones de pesos.

INGRESOS DE CAPITAL, por este concepto ingresaron en el año 2014 un volar de \$45.438 millones de pesos, mientras que en el año 2013 ingreso un valor de \$64.824 millones de pesos, mostrando una disminución del 29.91%

LAS CUENTAS POR COBRAR, por este concepto ingresaron en la vigencia fiscal de 2014 un valor de \$41.979.247 y en la vigencia 2013 un valor de \$ 79.215.693, podemos observar que se presenta una disminución del 47% de un año con respecto al otro.

LOS INGRESOS TOTALES, para la vigencia fiscal 2015 fueron de \$1.407.102.107 mil millones de pesos, comparados con la vigencia fiscal de 2014 los cuales fueron de \$1.195.974.090 mil millones de pesos, podemos observar que tuvo un incremento del 17.65% con respecto al año 2014

LA DISPONIBILIDAD INICIAL, para la entidad en la vigencia 2015, presenta una disminución con respecto al 2014 del 0.71% pues de \$24.317.907 paso a \$ 24.145.678 millones de pesos.

LOS INGRESOS CORRIENTES, en la vigencia fiscal 2015 fueron de \$1.336.330.991 mil millones y para el año 2014 su valor fue de \$1.129.631.498 mil millones presentando incremento del 18.30% con respecto a la vigencia fiscal de 2014.

LA VENTA DE SERVICIOS, en la vigencia 2015 presentan un incremento del 11.55% con respecto a la vigencia fiscal 2014 pues ingresaron por este concepto en el 2015 un valor de \$1.214.035.433 mil millones, mientras que para el año 2014 fueron de \$1.088.379.868 mil millones de pesos.

INGRESOS DE CAPITAL, por este concepto ingresaron en el año 2015 un volar de \$40.473 millones de pesos, mientras que en el año 2014 ingreso un valor de \$45.438 millones de pesos, mostrando una disminución del 10.93% con respecto al año 2014

LAS CUENTAS POR COBRAR, por este concepto ingresaron en la vigencia fiscal de 2015 un valor de \$46.584.965 millones de pesos y en la vigencia 2014 un valor de \$ 41.979.247 millones de pesos podemos observar que se presenta una disminución del 10.97 % de un año con respecto al otro.

El total de gastos para el año 2012 disminuyo en \$45.635.260 equivalente al 3.69% con respecto al año anterior, los gastos están compuestos por los siguientes rubros:

FUNCIONAMIENTO; Estos gastos presentaron una disminución de \$38.467.383 equivalente al 3.75% respeto al año 2011, los cuales están compuestos por:

Los Gastos de Personal para el año 2012 disminuyeron en \$10.345.043 equivalente al 1.28% con respecto al año anterior.

Los Gastos Generales disminuyeron en \$28.122.334 equivalente al 12.86% con respecto al año anterior.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS; disminuyeron en un 18.07% respecto al año 2011 por un valor de \$22.735.523.

Las CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR, aumentaron en \$15.567.646 equivalente a un 17.97% y está compuesto por los siguientes rubros:

Los Gastos de Personal que disminuyeron 10.21% y los Gastos Generales aumentaron un 105.9%.

Los gastos en la E.S.E HOSPITAL ISABEL CELIS YAÑEZ, se reflejaron de la siguiente manera:

Los compromisos totales en el año 2013 se vieron representados por un valor de \$1.234.470.912, mientras que en el año 2012 su valor fue de \$1.192.729.681, aumentando en un 3.5%, equivalente a \$41.741.231.

Los GASTOS DE FUNCIONAMIENTO comprometidos se vieron reflejados en el año 2012 en \$987.460.685, para el año 2013 dichos compromisos se calcularon en \$1.112.232.487, aumentando en un 12.6% que equivale a \$124.771.802 de diferencia.

En los GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS los compromisos para el año 2012 en este rubro fueron de \$103.091.568 y en el año 2013 fueron de \$94.578.042, reflejando una disminución de \$8.513.526, representado en un 8.3%. Las CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR tuvieron una disminución del 72.9%, pasando de \$102.177.428 en el año 2012 a \$27.660.383 en el año 2013.

Los gastos en la E.S.E HOSPITAL ISABEL CELIS YAÑEZ, en la vigencia fiscal 2014 comparados con la vigencia fiscal 2013 se reflejaron de la siguiente manera:

Los compromisos totales en el año 2014 se vieron representados por un valor de \$1.195.022.229, mientras que en el año 2013 su valor fue de \$1.234.470.912, disminuyendo en un 3.20%, equivalente a \$39.448.683

Los GASTOS DE FUNCIONAMIENTO comprometidos se vieron reflejados en el año 2014 en \$1.046.335.963, para el año 2013 dichos compromisos se calcularon en \$1.112.232.487, disminuyendo en un 5.92% que equivale a \$65.896.524 de diferencia.

En los GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS los compromisos para el año 2014 en este rubro fueron de \$125.434.300 y en el año 2013 fueron de \$94.578.042, reflejando un aumento de \$30.856.258, representado en un incremento del año 2014 con respecto al 2013 del 32.63 %.

Las CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR en el año 2014 tuvieron una disminución del 15.94%, pasando de \$27.660.383 en el año 2013 a \$23.251.966 en el año 2014

Los GASTOS TOTALES en la E.S.E HOSPITAL ISABEL CELIS YAÑEZ, en la vigencia fiscal 2015 comparados con la vigencia fiscal 2014 se reflejaron de la siguiente manera:

Los compromisos totales en el año 2015 se vieron representados por un valor de \$1.365.020.757, mientras que en el año 2014 su valor fue de \$1.195.022.229, incrementándose en un 14.23 %, equivalente a \$ 169.998.528

Los GASTOS DE FUNCIONAMIENTO comprometidos se vieron reflejados en el año 2015 en \$1.211.728.477, para el año 2014 dichos compromisos se calcularon en \$1.046.335.963, incrementándose de un año con respecto al otro en un 15.81% que equivale a \$165.392.514 de diferencia.

En los GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS los compromisos para el año 2015 en este rubro fueron de \$130.098.363 y en el año 2014 fueron de \$125.434.300 , reflejando un aumento de \$4.664.063, representado en un incremento del año 2015 con respecto al 2014 del 3.72%.

Las CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR en el año 2015 tuvieron una disminución muy mínima del 0.25 %, pasando de \$23.251.966 en el año 2014 a \$23.193.817 en el año 2015

8.12 ESE HERRAN JOAQUIN EMIRO ESCOBAR

RUBROS	2011	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	-0.6	-1.0	17.1	-1.5
INGRESOS	578,233,998	574,836,307	568,934,511	666,406,070	656,544,272	-74.4	64.0	214.6	-76.3
DISPONIBILIDAD INICIAL	31,058,129	7,961,731	13,058,740	41,079,432	9,730,892	4.4	1.3	11.7	6.0
INGRESOS CORRIENTES	512,527,433	535,088,909	541,812,601	605,034,288	641,623,064	4.9	-15.3	15.8	17.2
VENTA DE SERVICIOS	509,127,733	533,875,309	452,264,769	523,816,296	614,076,442	3.0	0.3	4.0	17.7
APORTES NO LIGADOS A LOS SERVICIOS DE SALUD	1,849,700	1,213,600	87,313,832	79,516,592	25,533,922	-34.4	-100.0	0.0	0.0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,849,700	1,213,600	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0
INGRESOS DE CAPITAL	1,550,000	0	171,740	156,932	476,476	112.8	-0.6	-8.6	203.6
CUENTAS POR COBRAR	34.567.249	31,612,867	13,891,430	20,135,418	4,713,840	-8.5	-56.1	44.9	-76.6

GASTOS	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA				
	2011	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
	550,025,626	587,169,800	655,854,376	665,139,375	629,891,545	2.71	3.82	-9.43	13.75
FUNCIONAMIENTO	494,709,175	508,114,908	527,538,697	477,783,051	543,494,156	5.09	5.10	-6.81	5.06
GASTOS DE PERSONAL	406,071,138	426,754,701	448,526,583	417,992,057	439,148,300	6.61	1.96	0.22	18.78
GASTOS GENERALES	88,638,037	81,360,207	77,098,770	56,843,494	101,064,260	-1.43	-8.40	-6.23	58.97
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	1,913,344	2,947,500	3,281,596	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE OPERACIÓN CIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	55,316,451	79,054,892	68,247,201	59,357,026	61,148,407	42.91	-35.77	-26.64	64.17
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	54,922,785	34,676,245	60,068,478	127,999,298	0	-13.65	-5.61	127.23	-100.00

8.12.1 INGRESOS ESE HERRAN JOAQUIN EMIRO ESCOBAR

Los ingresos para el 2012 se disminuyeron en \$3.397.691 equivalentes al 0.60% con respecto al año anterior y están compuestos por los siguientes rubros:

DISPONIBILIDAD INICIAL, la cual presenta una disminución de \$23.096.398 equivalente al 74.37% con respecto al año anterior.

Los **INGRESOS CORRIENTES** presentan un aumento de \$22.561.476 equivalente al 4.40% con respecto al año anterior y lo componen:

La venta de servicios que se incremento en \$24.747.576, equivalente al 4.86% con respecto al 2011, comercialización de mercancías que presenta una disminución de \$636.100 equivalente al 34.39% con respecto al año anterior.

INGRESOS DE CAPITAL se incrementaron en \$91.613 equivalente al 112.84% con respecto al 2011.

Las **CUENTAS POR COBRAR** tuvo una disminución valorada en \$2.954.382 equivalente a 8.55% con respecto al año anterior y lo componen las cuentas por cobrar vigencias anteriores.

Los gastos se incrementaron en \$16.897.634 equivalente al 2.79% con respecto al año anterior y lo componen los siguientes rubros:

FUNCIONAMIENTO, el rubro se incremento para el 2012 en \$13.405.733 equivalente al 2.71% respecto al 2011, compuesto por los siguientes rubros:

Los gastos de personal que se incrementaron en \$20.683.563 equivalente al 5.09% con respecto al año anterior, los gastos generales que se disminuyeron en \$7.277.830 equivalente al 8.21% respecto al año anterior.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y OPERACIÓN DE SERVICIOS. Se incrementaron en \$23.738.441 que representa el 42.91% con respecto al año anterior y está representado por los gastos de comercialización.

CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR se disminuyeron en \$20.246.540 equivalentes al 36.86% con respecto al año anterior y está compuesto por los siguientes rubros:

Los gastos de personal que se disminuyeron en \$3.099.215 equivalentes al 13.65%, los gastos generales que aumentaron en \$1.381.557 equivalente al 10.10%, los gastos de operación comercial que se disminuyeron en \$18.528.882 equivalentes al 100%, todos los rubros con respecto al año anterior.

Los ingresos por concepto de recaudos en el 2013, mostraron una disminución del 1.03%, que se representa en \$5.901.796. Los INGRESOS CORRIENTES en el año 2013 fueron de \$541.812.601, para el año 2012 presentaron un valor de \$535.088.909, dando lugar a un aumento del 1.26%.

Los INGRESOS DE CAPITAL disminuyeron de \$172.800 en el año 2012 a **\$171.740**, un 1.060% de diferencia, de la misma forma, LAS CUENTAS POR COBRAR disminuyeron en \$17.721.437, con unos recaudos de \$31.612.867 en el año 2012 y \$13.891.430 en el año 2013, un 56.06% de diferencia.

Al igual que los Recaudos, los compromisos para el año 2013 aumentaron, por un valor de \$34.008.332, en la vigencia 2013 se comprometió un saldo de \$655.854.377, frente al año 2012 con un saldo de \$621.846.045, un 5.47% de diferencia.

Los GASTOS DE FUNCIONAMIENTO comprometidos se vieron reflejados en el año 2012 en \$508.114.908, para el año 2013 dichos compromisos se calcularon en \$527.538.698, presentando un aumento del 3.82% que equivale a \$19.423.790 de diferencia.

En los GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS los compromisos para el año 2012 en este rubro fueron de \$79.054.892 y en el año 2013 fueron de \$68.247.201, reflejando una disminución de \$10.807.691, Las CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR tuvieron un aumento del 73.23% pasando del año 2012 con \$34.676.245 al año 2013 con \$60.068.478.

LOS INGRESOS TOTALES, para la vigencia fiscal 2014 fueron de **\$666.406.070** mil millones de pesos, comparados con la vigencia fiscal de 2013 los cuales fueron de **\$ 568.934.511** mil

millones de pesos, podemos observar que tuvo un aumento del 17.1 % en comparación con el año 2013

LA DISPONIBILIDAD INICIAL, para la entidad en la vigencia 2014, presenta un aumento muy significativo con respecto al 2013 ya que su porcentaje fue de 1214.6. % con respecto al año 2013 pues de \$**13.058.740** pesos a \$ **41.079.432** millones de pesos.

LOS INGRESOS CORRIENTES, en la vigencia fiscal 2014 fueron de \$ **605.034.288** mil millones y para el año 2013 su valor fue de \$**541.812.601** mil millones presentando incremento del 15.8 % con respecto a la vigencia fiscal de 2013.

LA VENTA DE SERVICIOS, en la vigencia 2014 presenta un incremento muy mínimo 4% pues ingresaron por este concepto en este año un valor de \$**523.816.296** mil millones, mientras que para el año 2013 fueron de \$**452.264.769** mil millones de pesos.

INGRESOS DE CAPITAL, por este concepto ingresaron en el año 2014 un valor de \$**156.932** millones de pesos, mientras que en el año 2013 ingreso un valor de \$ **171.740** millones de pesos, mostrando una disminución del 8.6%

LAS CUENTAS POR COBRAR, por este concepto ingresaron en la vigencia fiscal de 2014 un valor de \$ 20135.418 y en la vigencia 2013 un valor de \$**13.891.430**, podemos observar que se presenta una disminución del 44.9% de un año con respecto al otro.

LOS INGRESOS TOTALES, para la vigencia fiscal 2015 fueron de \$ **656.544.272** millones de pesos, comparados con la vigencia fiscal de 2014 los cuales fueron de \$**666.406.070** mil millones de pesos, podemos observar que tuvo una disminución mínima del 1.5 % con respecto al año 2014

LA DISPONIBILIDAD INICIAL, para la entidad en la vigencia 2015, presenta una disminución muy significativo con respecto al 2014 ya que su porcentaje fue del 73.6. % con respecto al año 2014 pues de \$ **41.079.432** millones de pesos paso a \$**9.730.892** millones de pesos

LOS INGRESOS CORRIENTES, en la vigencia fiscal 2015 fueron de \$**641.623.064** millones y para el año 2014 su valor fue de \$ **605.034.288** millones presentando incremento del 6% con respecto a la vigencia fiscal de 2014.

LA VENTA DE SERVICIOS, en la vigencia 2015 presenta un incremento 17.2 % pues ingresaron por este concepto en este año un valor de \$**614.076.442** millones, mientras que para el año 2014 fueron de \$ **523.816.296** millones de pesos.

INGRESOS DE CAPITAL, por este concepto ingresaron en el año 2015 un volar de \$ **476.476** millones de pesos, mientras que en el año 2014 ingreso un valor de \$**156.932** millones de pesos, mostrando un incremento muy importante del 203.6%

LAS CUENTAS POR COBRAR, por este concepto ingresaron en la vigencia fiscal de 2015 un valor de \$ **4.713.840** y en la vigencia 2014 un valor de \$ **20.135.418** podemos observar que se presenta una disminución del 76.6 % de un año con respecto al otro.

8.13 ESE SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA

	2012	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
INGRESOS	13,217,685	16,384,170	15,146,136	15,638,512	17,104,964	24.0	-7.6	3.3	9.4
DISPONIBILIDAD INICIAL		0	372,187	536,539	169,662		0.0	44.2	-68.4
INGRESOS CORRIENTES	10,206,277	11,334,835	12,111,216	13,075,738	12,401,239	11.1	6.8	8.0	-5.2
VENTA DE SERVICIOS		11,284,882	10,206,337	11,806,193	12,401,239		-9.6	15.7	5.0
Aportes No Ligados a La venta de Servicios		0	1,895,540	1,247,563	2,293,667		#¡DIV/0!	-34.2	83.9
OTROS INGRESOS CORRIENTES		49,953	9,340	21,982	55,122		-81.3	135.4	150.8
INGRESOS DE CAPITAL	3,610	5,925	10,577	18,238	12,903	64.1	78.5	72.4	-29.2
CUENTAS POR COBRAR	3,007,798	3,018,560	2,652,155	2,007,997	2,172,371	0.4	-12.1	-24.3	8.2

ESE SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA	VIGENCIAS								
GASTOS	2012	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
	15,994,408	16,716,658	17,615,477	17,609,216	20,935,904	4.52	5.38	-0.04	18.89
FUNCIONAMIENTO	12,019,430	12,223,081	12,645,108	11,935,946	14,450,247	1.69	3.45	-5.61	21.06
GASTOS DE PERSONAL		10,014,450	10,565,312	9,262,591	11,280,432	0.00	5.50	-12.33	21.78
GASTOS GENERALES		2,189,177	1,957,570	2,544,281	2,198,473	0.00	-10.58	29.97	-13.59
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		19,454	122,226	129,074	971,341	0.00	528.30	5.60	652.54
GASTOS DE OPERACIÓN CIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	2,063,318	1,769,895	1,917,009	1,999,634	2,194,040	-14.22	8.31	4.31	9.72
		619,706	539,683	759,264	793,178	0.00	-12.91	40.69	4.47
		1,150,188	1,377,326	1,240,370	1,400,862	0.00	19.75	-9.94	12.94
GASTOS DE INVERSION	1,911,660	0	0	1,587,972	1,864,217	-100.00			17.40
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR		2,723,683	3,053,361	2,085,664	2,540,702	0.00	12.10	-31.69	21.82

8.13.1 COMPARATIVO 2012 A 2016

Los ingresos corrientes para vigencia 2012 fueron de 10.206.277.333, presentándose una disminución de \$3.418.587.096 que equivale a un 25%. Con respecto al año anterior,

Otros ingresos corrientes en el año 2012 fueron \$23.882.039 y en el 2011 \$25.280.483 presentándose una disminución \$1.329.444 equivalente a un 5.27%

Se analiza para la vigencia 2012 los recursos de capital fueron \$3.609.999 presentándose una disminución de \$2.363.388 con respecto al año anterior, lo que equivale a un 39.57%

Las cuentas por cobrar en 2012 fueron \$3.007.798.164 y para el 2011 \$2.753.331.751 presentándose un incremento de \$254.456.409 que corresponden a un 9.24%

Los ingresos presupuestados para el año 2013, fueron por \$13.667.867.246 los cuales se recaudaron a junio \$.6.249.474, la mayor concentración de ingresos, se presento en la ventas por servicios valorados en \$3.808.154.239, seguido por las cuentas por cobrar por un valor de \$2.357.771 podemos observar que el presupuesto esperado tiene un valor de \$1.247.130.246

El 2014 los ingresos totales fueron **15.146.135.645** y para el 2014 estuvieron en 13.667.867.246 aumentaron 5.5% con respecto al año.

Para el año 2015 fueron **15.638.511.530** comparados con el año anterior **aumentaron 3.3%**

Para el año 2016 los ingresos totales fueron de \$17.104.964 se presenta una un aumento del 9.4% con respecto al año anterior.

Las ventas de servicios se recaudó para el año 2016 12.401.239 y para el año 11.806.193 comparadas con el año anterior aumentaron en un 5.0%.

Las cuentas por cobrar para el año 2016 fue de 2.172.371 y las del año anterior, 2.007.997 se presentó un aumento en las cuentas, lo cual representa un equivalente a 8.2%.

El total de los gastos presenta una disminución para el año 2012 con respecto anterior de 7. % equivalentes \$1.208.204.979

Los gastos de funcionamientos están representados para el año 2012 en \$12.019.430.039 y para el año 2011 fueron \$12.061344.230, presentándose una disminución de \$41.914.191 que equivale a un 0.3% dentro estos gastos los más representativos son los de personal que se aumentaron 8.6%., los de gastos generales disminuyeron en 25.2% y las transferencias disminuyeron en un 83.4%

Los gastos de operación comercial y prestación de servicios en el 2012, ascendieron \$2.063.317.940 para el año 2012 y año 2011 fueran de \$3.469..265.769 lo que implico una disminución de \$1.405.947.829 que equivale a un 40.5%

Las cuentas por pagar para el año 2012 fueron \$1.911.659.562. y para el 2011 fueron de \$1.672.002.521 presentando un aumento de \$239.657.041 que equivale a 14.3%

Los gastos presupuestados esperados para el año 2013 fueron de \$13.677.867246 y ejecutados a junio de 2013 \$10.464.469.699 quedando una diferencia de lo proyectado de julio a diciembre de \$3.213.397.547, como podemos observar los gastos de funcionamiento fueron los de mayor concentración en lo ejecutado \$7634.119.122, están compuestos por los gastos de personal con \$6.116.654.234; gastos generales \$1.507.016.637 y transferencia \$10.448.251

En el año 2013 los recaudos del Hospital ascendieron a **\$14.359.320.748**, un **8.64%** por encima del año 2012, en donde los recaudos fueron por **\$13.217.685.496**, con una diferencia de **\$1.141.635.252**.

Los **INGRESOS CORRIENTES** en el año 2013 fueron de **\$11.334.834.819**, para el año 2012 presentaron un valor de **\$10.206.277.333**, mostrando un aumento del **11.06%**, cuantificado en **\$1.128.557.486**.

Los **INGRESOS DE CAPITAL** se calcularon para el año 2013 en **\$5.925.471** y en el año 2012 **\$3.609.999**, con una diferencia de **\$2.315.472**.

Los ingresos recaudados en la **CUENTAS POR COBRAR** pasaron del año 2012 con **\$3.007.798.164** a **\$3.018.560.458** en año el 2013, aumentando un **0.36%**, valorado en **\$10.762.294**.

Año 2013 Los compromisos totales en el año 2013 se vieron representados por un valor de **\$16.716.657.869**, mientras que en el año 2012 su valor fue de **\$15.994.407.541**, aumentando en un **4.52%**, equivalente a **\$722.250.328**.

Los **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** comprometidos se vieron reflejados en el año 2012 en **\$12.019.430.039**, para el año 2013 dichos compromisos se calcularon en **\$12.223.080.632**, aumentando en un **1.69%** que equivale a **\$203.650.593** de diferencia.

En los **GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS** los compromisos para el año 2013 en este rubro fueron de **\$1.769.894.681** y en el 2012 **\$2.063.317.940**, disminuyendo en un **14.22%** y Las **CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR** se calcularon en **\$1.911.659.562** comprometidos en el año 2012 y **\$2.723.682.556** para el año 2013, aumentando un **42.48%**.

Año 2014 Para el año 2014 se ejecutaron \$17.615.477 comparados con el año 2013, aumento con el respecto al año anterior con 5.38% ejecución de 5.38 con respecto al año anterior,

Los gastos de funcionamiento para el año 2014 fueron \$12.645.108 que comparados con el año anterior presenta un aumento 3.45% con respecto año anterior.

2015 Para el año 2015 fueron ejecutados \$17.609.216 con respecto al año anterior disminuyo en 0.04%.

Año 2016. Para el año 2016 los gastos totales que se ejecutaron fueron \$20.935.904 comparados con el año 2015, presenta un aumento en un 18.89%. Uno de los más notorios fueron los gastos de funcionamiento que aumentaron 21.06%, a pesar que los gastos generales disminuyeron en un 13.59%. Las transferencias fueron notorias en su aumento en 652.54% con respecto al año anterior.

Las cuentas por pagar vigencias anterior año 2016, se presenta a un aumento de \$2.540.702 y se presenta un aumento de 21.82% con respecto al año anterior.

9. COSTO FISACAL DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS VIGENCIA 2015

VIGENCIA	NUMERO DE PLACAS POR VIGENCIA	%	TOTAL DEUDA ACTUAL	TOTAL DESCUENTO	%	TOTAL RECAUDO	%
1999	9.542	4%	4.252.254.677	3.397.912.925	4%	854.341.752	1%
2000	9.147	4%	3.945.356.436	3.140.198.343	3%	805.158.093	1%
2001	8.915	4%	3.972.714.841	3.132.810.419	3%	839.904.423	1%
2002	9.066	4%	3.773.300.697	2.953.927.311	3%	819.373.386	1%
2003	9.273	4%	4.182.829.111	3.239.380.364	4%	943.448.747	1%
2004	9.355	4%	4.397.258.720	3.360.786.462	4%	1.036.472.258	1%
2005	9.663	4%	4.349.666.859	3.298.648.364	4%	1.051.018.495	1%
2006	10.083	4%	4.423.732.765	3.318.887.988	4%	1.104.844.777	1%
2007	10.739	4%	4.704.926.538	3.478.051.695	4%	1.226.874.843	1%
2008	11.482	5%	4.684.129.351	3.428.027.974	4%	1.256.101.377	1%
2009	13.185	5%	4.793.876.404	3.492.436.366	4%	1.301.440.038	1%
2010	14.434	6%	5.309.753.808	3.774.524.870	4%	1.535.228.938	2%
TOTAL	124.884	51%	52.789.800.20	40.015.593.08	45	12.774.207.12	14
			7	1	%	6	%
2011	16.448	7%	5.550.521.241	3.899.589.955	4%	1.650.931.286	2%
2012	18.739	8%	6.022.259.455	4.143.328.718	5%	1.878.930.738	2%
2013	22.543	9%	7.448.648.299	4.862.907.314	5%	2.585.740.985	3%
2014	27.698	11%	8.234.713.661	5.247.237.295	6%	2.987.476.366	3%
2015	36.365	15%	9.683.328.212	5.548.032.191	6%	4.135.296.021	5%
TOTAL	121.793	49%	36.939.470.86	23.701.095.47	26	13.238.375.39	15
			8	3	%	6	%
TOTALES	246.677	100	89.729.271.07	63.716.688.55	71	26.012.582.52	29
		%	5	4	%	2	%

fuelle área de Rentas Secretaria de Hacienda del Dpto.

9. VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS

9.1 LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE NORTE DE SANTANDER, mediante ordenanza, el estatuto orgánico del presupuesto y la ley 819 de 2003, Autoriza al gobierno Departamental para asumir compromisos de vigencias futuras ordinarias para la vigencia 2018-24 mediante ordenanza No. 26 del 28 de diciembre de 2016 cumplidos en las anualidades siguientes

AÑO	SGP	REGALIAS	TOTAL
2018	3,893,000,000	6,600,000,000	10,493,000,000
2019	3,893,000,000	7,062,000,000	10,955,000,000
2020	5,793,707,283	7,556,340,000	13,350,047,283
2021	6,199,266,792	8,085,283,800	14,284,550,592
2022	6,633,215,468	8,651,253,666	15,284,469,134
2023	7,097,540,551	9,256,841,423	16,354,381,973
2024	7,594,368,389	9,904,820,322	17,499,188,711
TOTAL	41,104,098,483	57,116,539,211	98,220,637,693

La financiación de los componentes y programas aquí comprometidos se destinan a pre inversión e inversión en el sector de agua potable y saneamiento, de las aéreas y centros urbanos y rurales poblados y aéreas rurales del departamento norte de Santander y/ó, al fortalecimiento institucional de las empresas prestadoras de los servicios públicos que atienden dichos sistema.

9.2 LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE NORTE DE SANTANDER, mediante ordenanza, el estatuto orgánico del presupuesto y la ley 819 de 2003, Autoriza al gobierno Departamental para asumir compromisos de vigencias futuras ordinarias para la vigencia 2018 mediante ordenanza No. 806 del 30 de agosto de 2017 para los siguientes compromisos que van hacer ejecutados y/o cumplidos en las anualidad siguiente.

PROYECTO	FUENTE	V/LOR TOTAL PROYECTO	COFINANCIACION ARTAMENTO (20% DEL TOTAL DEL PROYECTO)		COFINANCIACION DEL 80 % DEL VALOR TOTAL DEL PROYECTO
			2017(15 % SOBRE EL 100%	2018 (85% SOBRE EL 100%	FONSECON- MININTERIOR
CONSTRUCCION DEL CENTRO DE CONTROL FRONTERIZO DE LA POLICIA NACIONAL EN EL COMAMDO DENOR, MUNICIPIO DE CUCUTA, DPTO NORTE DE SANTANDER	FONSECON MINISTERIO DEL INTERIOR	16.838.634.573,13	505.159.037,19	2.862.567.877,44	13.470.907.658,51
	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER- CONTRIBUCION ESPECIAL DE LA LEY 418 DE 1997, PRORROGADAS POR LAS LEYES 782 DEL 2002; 1106 DEL 2006; 1421 DEL 2010 Y 1738 DEL 2014, QUE SERAN INCORPORADAS EN EL PROGRAMA. NORTE SEGURO Y PRODUCTIVO				
CONSTRUCCION DEL EDIFICIO DE ESPECIALIDADES DE LA POLICIA NACIONAL EN EL COMANDO DENOR	FONSECON MINISTERIO DEL INTERIOR	11.642.688.491,31	349.280.654,73	1.979.257.043,53	9.314.150.793,05
	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER- CONTRIBUCION ESPECIAL DE LA LEY 418 DE 1997, PRORROGADAS POR LAS LEYES 782 DEL 2002; 1106 DEL 2006; 1421 DEL 2010 Y 1738 DEL 2014, QUE SERAN INCORPORADAS EN EL PROGRAMA. NORTE SEGURO Y PRODUCTIVO				

ANEXOS

ANEXO 1. COMPARATIVO RECAUDO PRESUPUESTAL 2016

RUBRO	Recaudos							Programado 2016		Diferencia	%
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Recaudos 2016	Ppto Inicial	Ppto Definitivo		
INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	47.096.973.640	55.538.981.697	41.687.025.231	57.428.942.238	31.189.808.330	40.252.675.615	273.194.406.751	504.316.995.560	522.721.995.560	(249.527.588.809)	52,26%
INGRESOS CORRIENTES	46.842.940.325	54.868.017.623	41.256.803.528	56.858.042.622	30.823.880.399	39.904.891.480	270.554.575.978	501.840.995.560	519.445.995.560	(248.891.419.582)	52,09%
INGRESOS TRIBUTARIOS	12.682.402.431	14.930.747.606	10.116.558.673	10.933.958.574	11.077.448.567	13.035.717.015	72.776.832.867	116.030.545.000	126.230.545.000	(53.453.712.133)	57,65%
IMPUESTOS DIRECTOS	2.048.083.898	3.651.020.688	2.168.561.895	2.467.632.151	1.753.323.491	2.029.290.850	14.117.912.973	21.625.000.000	22.825.000.000	(8.707.087.027)	61,85%
IMPUESTO VEHICULO AUTOMOTOR	965.038.000	2.236.897.000	998.064.585	1.087.054.300	494.511.360	518.897.128	6.300.462.373	5.625.000.000	6.825.000.000	(524.537.627)	92,31%
IMPUESTO REGISTRO Y ANOTACION	1.083.045.898	1.414.123.688	1.170.497.310	1.380.577.851	1.258.812.131	1.510.393.722	7.817.450.600	16.000.000.000	16.000.000.000	(8.182.549.400)	48,86%
IMPUESTOS INDIRECTOS	10.634.318.533	11.279.726.918	7.947.996.778	8.466.326.423	9.324.125.076	11.006.426.165	58.658.919.894	94.405.545.000	103.405.545.000	(44.746.625.106)	56,73%
CONSUMO DE	6.646.	5.843.	3.869.	4.893.	5.032.	5.370.	31.656.	54.590.	58.590.	(26.933.)	54,0%

CERVEZA NACIONAL	825.000	848.000	629.000	197.000	450.000	231.000	180.000	000.000	000.000	820.000)	3%
CONSUMO DE CERVEZA EXTRANJERA	107.618.000	49.467.000	63.229.391	131.017.000	160.509.000	62.618.000	574.458.391	545.445.000	845.445.000	(270.986.609)	67,95%
CONSUMO DE LICORES NACIONALES	420.072.887	327.255.266	135.825.911	162.662.864	491.465.793	241.689.604	1.778.972.325	7.500.000.000	7.500.000.000	(5.721.027.675)	23,72%
CONSUMO DE LICORES EXTRANJEROS	143.811.000	62.295.000	100.351.559	65.842.000	208.327.000	58.221.000	638.847.559	860.000.000	1.160.000.000	(521.152.441)	55,07%
CONSUMO DE VINOS Y APERITIVOS NACIONALES	26.382.369	1.660.698	13.877.032	43.729.270	36.630.671	24.063.013	146.343.053	580.000.000	580.000.000	(433.656.947)	25,23%
CONSUMO DE VINOS Y APERITIVOS EXTRANJEROS	-	-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	(100.000)	0,00%
CONSUMO DE CIGARRILLOS NACIONALES	25.154.000	34.183.000	7.214.000	27.110.000	51.106.000	54.416.000	199.183.000	500.000.000	500.000.000	(300.817.000)	39,84%
CONSUMO DE CIGARRILLOS EXTRANJEROS	966.536.000	343.384.000	389.099.246	576.782.000	526.565.000	501.443.000	3.303.809.246	6.500.000.000	6.500.000.000	(3.196.190.754)	50,83%

[illegible]

[illegible]

ADMINISTRATIVOS	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000	1.000.000	(1.000.000)	00 %
CANON SUPERFICARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00 %
COSTOS SISTEMATIZACION TRIBUTOS DPTALES	120.863.822	196.738.784	139.044.212	160.092.534	116.919.126	122.714.254	856.372.732	1.500.000.000	1.500.000.000	(643.627.268)	57,09 %
FONDO DE FISCALIZACION MINERA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00 %
FONDO SUBSIDIO SOBRETASA GASOLINA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00 %
MULTAS	-	125.179.361	708.000	304.934.561	277.972.000	84.138.982	791.516.904	1.306.100.000	1.306.100.000	(514.583.096)	60,60 %
INTERESES MORATORIOS	-	-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	(100.000)	0,00 %
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	-	277.972.000	-	277.972.000	6.000.000	6.000.000	271.972.000	4632,87 %
INFRACCIONES A LAS NORMAS DE TRANSITO COMPARENDOS	-	125.179.361	708.000	304.934.561	-	84.138.982	513.544.904	1.300.000.000	1.300.000.000	(786.455.096)	39,50 %
RENTAS OCASIONALES	525.390	71.807	1.772.395	684.133	8.287.206	916.003	12.256.934	40.000.000	40.000.000	(27.743.066)	30,64 %
APROVECH			-								43

HAMIENTOS	525.390	71.807	29.705	476.374	7.067.141	561.371	8.672.378	20.000.000	20.000.000	(11.327.622)	,36%
OTRAS RENTAS OCASIONALES	-	-	1.802.100	207.759	1.220.065	354.632	3.584.556	20.000.000	20.000.000	(16.415.444)	17,92%
REINTEGRACIONES S.G.P. EDUCACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00%
TRANSFERENCIAS	32.429.187.503	38.106.154.058	29.394.485.439	42.773.540.406	16.931.748.685	24.547.745.341	184.182.861.432	372.508.058.560	372.508.058.560	(188.325.197.128)	49,44%
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	-	-	-	-	230.000.000	-	230.000.000	-	-	230.000.000	100,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	9.453.307.397	-	3.000	76.323.000	-	1.587.354.000	11.116.987.397	-	-	11.116.987.397	100,00%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION PLAN DPTAL DE AGUAS	-	-	-	1.965.058.094	-	-	1.965.058.094	7.000.000.000	7.000.000.000	(5.034.941.906)	28,07%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- EDUCACION	22.975.880.106	35.290.032.939	27.773.313.213	34.879.824.691	16.701.748.685	22.960.391.341	160.581.190.975	333.622.029.573	333.622.029.573	(173.040.838.598)	48,13%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES-	-	2.816.121.119	1.621.169.226	5.852.334.621	-	-	10.289.624.966	31.886.028.987	31.886.028.987	(21.596.404.021)	32,27%

[illegible]

[illegible]

COBRAR INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00 %
RENDIMIENTOS FINANCIEROS- INTERESES REGALÍAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00 %
RENDIMIENTOS FINANCIEROS-SGP PLAN DPTAL AGUAS	-	-	-	-	-	-	-			-	100,00 %
RENDIMIENTOS FINANCIEROS-SGP EDUCACIÓN	-	-	-	-	-	-	-			-	100,00 %
MARGEN DE COMERCIALIZACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-			-	100,00 %
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	-	-	-	-	-	-			-	100,00 %
INGRESOS PROPIOS	14.667.786.137	17.432.827.639	12.292.539.792	14.655.401.832	14.258.059.645	15.704.930.274	89.011.545.319	131.808.937.000	150.213.937.000	(61.202.391.681)	59,26 %
INGRESOS DE LIBRE DESTINACIÓN	11.017.853.7	11.033.088.2	7.341.319.17	9.125.552.49	9.111.711.04	8.915.507.02	56.545.031.76	95.758.937.00	105.683.937.0	(49.138.905.239)	53,50 %

ÓN	88	29	7	4	3	9	1	0	00	)	
MENOS 10% I.C.L.D. PARA FONPET	1.101. 663.79 7	1.084. 813.93 8	726.36 4.247	891.17 2.566	902.16 2.311	879.85 9.039	5.586.0 35.899	9.553.2 93.700	10.545. 793.70 0	(4.959.7 57.801)	52 ,9 7%
INGR. NETOS CTES LIBRE DESTIN.	9.914. 974.17 5	9.763. 325.44 3	6.537. 278.22 7	8.020. 553.09 2	8.119. 460.80 1	7.918. 731.35 5	50.274. 323.09 3	85.979. 643.30 0	94.912. 143.30 0	(44.637. 820.207)	52 ,9 7%
INGRESOS DESTINACI ÓN ESPECIFIC A	3.649. 932.34 9	6.399. 739.41 0	4.951. 220.61 5	5.529. 849.33 8	5.146. 348.60 2	6.789. 423.24 5	32.466. 513.55 9	36.050. 000.00 0	44.530. 000.00 0	(12.063. 486.441)	72 ,9 1%

ANEXO 2. RESUMEN COMPARATIVO 2016

CODI GO	RUBRO	Ppto Definitivo 2016	Recaudos Junio 2015	Recaudos Junio 2016	Acumulado a Junio 2016
1	INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	522.721.995. 560	40.498.813. 297	40.252.675. 615	273.194.406. 751
11	INGRESOS CORRIENTES	519.445.995. 560	40.242.889. 103	39.904.891. 480	270.554.575. 978
111	INGRESOS TRIBUTARIOS	126.230.545. 000	9.976.136.5 87	13.035.717. 015	72.776.832.8 67
1111	IMPUESTOS DIRECTOS	22.825.000.0 00	1.516.913.4 52	2.029.290.8 50	14.117.912.9 73
1111 02	IMPUESTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	6.825.000.00 0	239.221.975	518.897.128	6.300.462.37 3
1111 03	IMPUESTO DE REGISTRO Y ANOTACIÓN	16.000.000.0 00	1.277.691.4 77	1.510.393.7 22	7.817.450.60 0
1112	IMPUESTOS INDIRECTOS	103.405.545. 000	8.459.223.1 35	11.006.426. 165	58.658.919.8 94
1112 01	CONSUMO DE CERVEZA NACIONAL	58.590.000.0 00	4.881.515.0 00	5.370.231.0 00	31.656.180.0 00
1112 02	CONSUMO DE CERVEZA EXTRANJERA	845.445.000	60.774.000	62.618.000	574.458.391
1112 03	CONSUMO DE LICORES NACIONALES	7.500.000.00 0	132.645.045	241.689.604	1.778.972.32 5
1112 05	CONSUMO DE LICORES EXTRANJEROS	1.160.000.00 0	44.251.000	58.221.000	638.847.559
1112 06	CONSUMO DE VINOS Y APERITIVOS NACIONALES	580.000.000	13.207.987	24.063.013	146.343.053
1112	CONSUMO DE VINOS Y				

07	APERITIVOS EXTRANJEROS	100.000	-	-	-
1112 08	CONSUMO DE CIGARRILLOS NACIONALES	500.000.000	29.026.000	54.416.000	199.183.000
1112 09	CONSUMO DE CIGARRILLOS EXTRANJEROS	6.500.000.00 0	415.663.000	501.443.000	3.303.809.24 6
1112 11	DEGÜELLO GANADO MAYOR	900.000.000	96.164.730	98.002.568	411.060.704
1112 12	ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO	2.700.000.00 0	206.111.302	468.088.881	1.854.819.75 2
1112 13	ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO FRONTERIZO	7.000.000.00 0	829.974.645	1.022.869.3 03	5.042.204.41 0
1112 14	ESTAMPILLAS DE PRO ELECTRIFICACIÓN	130.000.000	14.013.500	8.940.000	95.352.344
1112 15	ESTAMPILLAS PRO ANCIANO	5.500.000.00 0	490.011.926	1.317.855.4 35	4.330.964.55 0
1112 16	OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS-Timbre Pasaportes	1.500.000.00 0	151.123.500	67.620.000	399.312.000
1112 17	ESTAMPILLA PRO CULTURA	4.000.000.00 0	305.207.976	706.066.343	3.121.884.64 4
1112 18	ESTAMPILLA PRO DESARROLLO ACADÉMICO Y CIENTÍFICO	6.000.000.00 0	789.533.524	1.004.302.0 18	5.105.527.91 6
112	NO TRIBUTARIOS	393.215.450. 560	30.266.752. 516	26.869.174. 465	197.777.743. 111
1121	TASAS Y DERECHOS	13.316.292.0 00	902.809.514	1.613.360.8 72	9.091.651.18 2
1121 01	TALONARIOS FORMAS Y ESPECIES	1.105.000.00 0	62.512.004	87.555.224	650.277.457
1121	OTRAS TASAS Y				

02	DERECHOS	292.000	-	-	886.500
1121 04	CONTRIBUCIÓN 5% CONTRATOS DE OBRA	5.000.000.00 0	549.484.200	959.802.578	4.549.559.31 2
1121 06	SOBRETASA A LA GASOLINA	5.500.000.00 0	157.734.050	438.329.150	2.950.269.20 0
1121 09	DERECHOS GACETA DEPARTAMENTAL	-	-	-	-
1121 10	DERECHOS DE TRANSITO Y TRANSPORTE	155.000.000	13.823.400	527.700	62.953.600
1121 11	ESPECIES MINERAS	-	-	-	-
1121 12	ARRENDAMIENTOS	55.000.000	19.084.350	4.431.966	21.332.381
1121 13	COSTOS ADMINISTRATIVOS- APOSTILLA	1.000.000	-	-	-
1121 15	CANON SUPERFICIARIO	-	-	-	-
1121 16	COSTOS SISTEMATIZACIÓN TRIBUTOS DPTALES	1.500.000.00 0	100.171.510	122.714.254	856.372.732
1121 17	FONDO DE FISCALIZACIÓN MINERA	-	-		-
1121 18	FONDO SUBSIDIO SOBRETASA GASOLINA	-	-		-
1122	MULTAS	1.306.100.00 0	114.779.571	84.138.982	791.516.904
1122 01	INTERESES MORATORIOS	100.000	-		-
1122 02	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	6.000.000	-		277.972.000
1122 03	INFRACCIONES A LAS NORMAS DE TRANSITO COMPARENDOS	1.300.000.00 0	114.779.571	84.138.982	513.544.904
1123	RENTAS OCASIONALES	40.000.000	5.241.213	916.003	12.256.934
1123	APROVECHAMIENTOS		-		

01		20.000.000	1.548.000	561.371	8.672.378
1123 02	OTRAS RENTAS OCASIONALES	20.000.000	6.789.213	354.632	3.584.556
1123 05	REINTEGROS S.G.P. EDUCACIÓN	-	-	-	-
1124	TRANSFERENCIAS	372.508.058. 560	28.863.623. 608	24.547.745. 341	184.182.861. 432
1124 01	ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	-	1.045.075.5 82		230.000.000
1124 02	OTRAS TRANSFERENCIAS	-		1.587.354.0 00	11.116.987.3 97
1124 03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIP.-PLAN DPTAL DE AGUAS	7.000.000.00 0	1.810.795.2 48		1.965.058.09 4
1124 04	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- EDUCACIÓN	333.622.029. 573	21.291.664. 354	22.960.391. 341	160.581.190. 975
1124 05	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- SALUD	31.886.028.9 87	4.716.088.4 24		10.289.624.9 66
1124 06	CANCELAC. PRESTACIONES SOCIALES MAGISTERIO (S.G.P.)	-	-		-
1125	PARTICIPACIONES	6.045.000.00 0	380.298.610	623.013.267	3.699.456.65 9
1125 01	REGALÍAS PETROLERAS	-	-	-	-
1125 02	REGALÍAS CARBONÍFERAS	-	-	-	-
1125 03	OTRAS PARTICIPACIONES	-	-	-	-
1125 04	PARTICIPACIÓN SOBRETASA A.C.P.M.	6.000.000.00 0	375.619.885	615.638.881	3.661.977.27 1
1125 07	PARTICIPACIÓN COMERCIALIZ. RON	45.000.000	4.678.725	7.374.386	37.479.388

	VIEJO DE CALDAS				
12	RECURSOS DE CAPITAL	3.276.000.000	255.924.194	347.784.135	2.639.830.773
121	RECURSO DEL CRÉDITO	-	-	-	-
1210 1	CRÉDITO INTERNO	-	-	-	-
1210 2	CRÉDITO EXTERNO	-	-	-	-
122	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	3.276.000.000	255.924.194	347.784.135	2.639.830.773
1220 1	RENDIMIENTOS FINANCIEROS-INTERESES (L.D)	200.000.000	127.576.074	116.916.635	672.744.348
1220 2	EXCED. FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	1.000.000	-		-
1220 3	PARTICIPACIÓN COMERCIALIZACIÓN AGUARDIENTE EXTRA	25.000.000			11.928.420
1220 4	DEBIDO COBRAR TIMBRE NAL VEHÍCULOS	3.050.000.000	128.348.120	230.867.500	1.955.158.005
1220 5	VENTA DE ACTIVOS	-	-	-	-
1220 6	DEBIDO COBRAR INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-	-	-
1220 7	RENDIMIENTOS FINANCIEROS-INTERESES REGALÍAS	-	-	-	-
1221 1	RENDIMIENTOS FINANCIEROS-SGP PLAN DPTAL AGUAS	-	-	-	-
1221 1-1	RENDIMIENTOS FINANCIEROS-SGP EDUCACIÓN	-	-	-	-
1221 2	MARGEN DE COMERCIALIZACIÓN	-	-	-	-

	RENDIMIENTOS FINANCIEROS				
13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	-	-	-
	INGRESOS PROPIOS	150.213.937. 000	11.635.189. 689	15.704.930. 274	89.011.545.3 19
	INGRESOS DE LIBRE DESTINACIÓN	105.683.937. 000	7.580.831.6 83	8.915.507.0 29	56.545.031.7 61
	MENOS 10% I.C.L.D. PARA FONPET	10.545.793.7 00	745.325.561	879.859.039	5.586.035.89 9
	INGRESOS NETOS CTES LIBRE DESTINACIÓN	94.912.143.3 00	6.707.930.0 49	7.918.731.3 55	50.274.323.0 93
	INGRESOS DESTINACIÓN ESPECIFICA	44.530.000.0 00	4.054.358.0 06	6.789.423.2 45	32.466.513.5 59

**ANEXO 3. RECAUDO - PROYECCIÓN DE INGRESOS INCORPORACIONES AL PRESUPUESTO
2016**

RUBRO	Recaudos Ene-Jun 2016	Proyección Jul-Dic 2016	Total Ingresos 2016	Programado 2016		Diferencia Ing vs Pres. Ini.	Incorporaciones
				Ppto Inicial	Ppto Definitivo		
INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	273.194. 406.751	308.091. 831.908	581.286. 238.660	504.316. 995.560	522.721. 995.560	76.969.2 43.100	18.405.0 00.000
INGRESOS CORRIENTES	270.554. 575.978	304.383. 935.816	574.938. 511.795	501.840. 995.560	519.445. 995.560	73.097.5 16.235	17.605.0 00.000
INGRESOS TRIBUTARIOS	72.776.8 32.867	75.581.8 25.231	148.358. 658.099	116.030. 545.000	126.230. 545.000	32.328.1 13.099	10.200.0 00.000
IMPUESTOS DIRECTOS	14.117.9 12.973	9.322.89 5.175	23.440.8 08.148	21.625.0 00.000	22.825.0 00.000	1.815.80 8.148	1.200.00 0.000
IMPUESTO VEHÍCULO AUTOMOTOR	6.300.46 2.373	964.841. 505	7.265.30 3.878	5.625.00 0.000	6.825.00 0.000	1.640.30 3.878	1.200.00 0.000
IMPUESTO REGISTRO Y ANOTACIÓN	7.817.45 0.600	8.358.05 3.670	16.175.5 04.270	16.000.0 00.000	16.000.0 00.000	175.504. 270	-
IMPUESTOS INDIRECTOS	58.658.9 19.894	66.258.9 30.056	124.917. 849.950	94.405.5 45.000	103.405. 545.000	30.512.3 04.950	9.000.00 0.000
CONSUMO DE CERVEZA NACIONAL	31.656.1 80.000	32.230.4 38.735	63.886.6 18.735	54.590.0 00.000	58.590.0 00.000	9.296.61 8.735	4.000.00 0.000
CONSUMO DE	574.458.	396.856.	971.314.	545.445.	845.445.	425.869.	300.000.

CERVEZA EXTRANJER A	391	000	391	000	000	391	000
CONSUMO DE LICORES NACIONAL ES	1.778.97 2.325	4.412.46 5.465	6.191.43 7.790	7.500.00 0.000	7.500.00 0.000	(1.308.56 2.210)	-
CONSUMO DE LICORES EXTRANJER OS	638.847. 559	513.011. 000	1.151.85 8.559	860.000. 000	1.160.00 0.000	291.858. 559	300.000. 000
CONSUMO DE VINOS Y APERITIVO S NACIONAL ES	146.343. 053	426.092. 142	572.435. 195	580.000. 000	580.000. 000	(7.564.80 5)	-
CONSUMO DE VINOS Y APERITIVO S EXTRANJER OS	-	-	-	100.000	100.000	(100.000)	-
CONSUMO DE CIGARRILL OS NACIONAL ES	199.183. 000	222.383. 000	421.566. 000	500.000. 000	500.000. 000	(78.434.0 00)	-
CONSUMO DE CIGARRILL OS EXTRANJER OS	3.303.80 9.246	3.350.65 2.000	6.654.46 1.246	6.500.00 0.000	6.500.00 0.000	154.461. 246	-
DEGÜELLO GANADO MAYOR	411.060. 704	318.888. 090	729.948. 794	500.000. 000	900.000. 000	229.948. 794	400.000. 000
ESTAMPILL AS PRO DESARROLL	1.854.81 9.752	2.379.81 5.887	4.234.63 5.639	2.200.00 0.000	2.700.00 0.000	2.034.63 5.639	500.000. 000

O							
ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO FRONTERIZO	5.042.204.410	6.176.674.282	11.218.878.692	6.000.000.000	7.000.000.000	5.218.878.692	1.000.000.000
ESTAMPILLAS DE PRO ELECTRIFICACIÓN	95.352.344	100.819.090	196.171.434	130.000.000	130.000.000	66.171.434	-
ESTAMPILLAS PRO ANCIANO	4.330.964.550	6.190.343.276	10.521.307.826	3.500.000.000	5.500.000.000	7.021.307.826	2.000.000.000
OTROS IMPUESTOS INDIR.- Pasaportes	399.312.000	521.376.700	920.688.700	1.500.000.000	1.500.000.000	(579.311.300)	-
ESTAMPILLA PROCULTURA	3.121.884.644	3.221.109.663	6.342.994.308	3.500.000.000	4.000.000.000	2.842.994.308	500.000.000
ESTAMPILLA PRO DESARROLLO ACADÉMICO Y CIENTÍFICO \$	5.105.527.916	5.798.004.725	10.903.532.641	6.000.000.000	6.000.000.000	4.903.532.641	-
663.239.284.770							
NO TRIBUTARIOS	197.777.743.111	228.802.110.585	426.579.853.696	385.810.450.560	393.215.450.560	40.769.403.136	7.405.000.000
TASAS Y DERECHOS	9.091.651.182	10.531.622.035	19.623.273.217	7.911.292.000	13.316.292.000	11.711.981.217	5.405.000.000
TALONARIOS FORMAS Y	650.277.457	347.722.060	997.999.517	700.000.000	1.105.000.000	297.999.517	405.000.000

ESPECIES							
OTRAS TASAS Y DERECHOS	886.500	123.000	1.009.50 0	292.000	292.000	717.500	-
CONTRIBU CIÓN 5% CONTRATO S DE OBRA	4.549.55 9.312	6.397.99 1.272	10.947.5 50.584	3.000.00 0.000	5.000.00 0.000	7.947.55 0.584	2.000.00 0.000
SOBRETAS A A LA GASOLINA	2.950.26 9.200	2.328.79 3.100	5.279.06 2.300	2.500.00 0.000	5.500.00 0.000	2.779.06 2.300	3.000.00 0.000
DERECHOS DE TRANSITO Y TRANSPOR TE	62.953.6 00	60.150.1 34	123.103. 734	155.000. 000	155.000. 000	(31.896.2 66)	-
ARRENDAMIENTOS	21.332.3 81	20.840.0 31	42.172.4 12	55.000.0 00	55.000.0 00	(12.827.5 88)	-
COSTOS ADMINISTRATIVOS	-	-	-	1.000.00 0	1.000.00 0	(1.000.00 0)	-
COSTOS SISTEMATIZACIÓN TRIBUTOS DPTALES	856.372. 732	569.236. 145	1.425.60 8.877	1.500.00 0.000	1.500.00 0.000	(74.391.1 23)	-
FONDO DE FISCALIZACIÓN MINERA	-	6.766.29 3	6.766.29 3	-	-	6.766.29 3	-
FONDO SUBSIDIO SOBRETAS A GASOLINA	-	800.000. 000	800.000. 000	-	-	800.000. 000	-
MULTAS	791.516. 904	709.944. 975	1.501.46 1.879	1.306.10 0.000	1.306.10 0.000	195.361. 879	-
INTERESES							

MORATORIOS	-	-	-	100.000	100.000	(100.000)	-
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	277.972.000	4.829.752	282.801.752	6.000.000	6.000.000	276.801.752	-
INFRACCIONES A LAS NORMAS DE TRANSITO COMPARENDOS	513.544.904	705.115.223	1.218.660.127	1.300.000.000	1.300.000.000	(81.339.873)	-
RENTAS OCASIONALES	12.256.934	284.042.961	296.299.894	40.000.000	40.000.000	256.299.894	-
APROVECHAMIENTOS	8.672.378	251.065.904	259.738.281	20.000.000	20.000.000	239.738.281	-
OTRAS RENTAS OCASIONALES	3.584.556	32.977.057	36.561.613	20.000.000	20.000.000	16.561.613	-
REINTEGROS S.G.P. EDUCACIÓN	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS	184.182.861.432	213.849.849.866	398.032.711.298	372.508.058.560	372.508.058.560	25.524.652.738	-
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	230.000.000	3.700.044.278	3.930.044.278	-	-	3.930.044.278	-
OTRAS TRANSFERENCIAS	11.116.987.397	3.706.557.582	14.823.544.979	-	-	14.823.544.979	-
SISTEMA GENERAL DE PARTICIP.- PLAN DPTAL DE	1.965.058.094	3.621.590.496	5.586.648.590	7.000.000.000	7.000.000.000	(1.413.351.410)	-

AGUAS							
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- EDUCACIÓN	160.581.190.975	187.704.543.804	348.285.734.779	333.622.029.573	333.622.029.573	14.663.705.206	-
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- SALUD	10.289.624.966	15.117.113.706	25.406.738.672	31.886.028.987	31.886.028.987	(6.479.290.315)	-
PARTICIPACIONES	3.699.456.659	3.426.650.748	7.126.107.407	4.045.000.000	6.045.000.000	3.081.107.407	2.000.000.000
PARTICIPACION SOBRETAS A A.C.P.M.	3.661.977.271	3.395.196.537	7.057.173.808	4.000.000.000	6.000.000.000	3.057.173.808	2.000.000.000
REGALÍAS COMERC. RON CALDAS	37.479.388	31.454.211	68.933.599	45.000.000	45.000.000	23.933.599	-
RECURSOS DE CAPITAL	2.639.830.773	3.707.896.092	6.347.726.865	2.476.000.000	3.276.000.000	3.871.726.865	800.000.000
RECURSO DEL CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-
CRÉDITO INTERNO	-	-	-	-	-	-	-
CRÉDITO EXTERNO	-	-	-	-	-	-	-
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	2.639.830.773	3.707.896.092	6.347.726.865	2.476.000.000	3.276.000.000	3.871.726.865	800.000.000
RENDIMIENTOS	672.744.	546.203.	1.218.94	200.000.	200.000.	1.018.94	-

FINANCIEROS-INTERESES (L.D)	348	716	8.064	000	000	8.064	
EXCED. FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	-	2.360.000.000	2.360.000.000	1.000.000	1.000.000	2.359.000.000	-
PARTICIPACIÓN COMERCIALIZACIÓN AGUARDIENTE EXTRA	11.928.420	9.287.880	21.216.300	25.000.000	25.000.000	(3.783.700)	-
DEBIDO COBRAR TIMBRE VEHÍCULOS	1.955.158.005	792.404.496	2.747.562.501	2.250.000.000	3.050.000.000	497.562.501	800.000.000
VENTA DE ACTIVOS	-	-	-	-	-	-	-
INGRESOS PROPIOS	89.011.545.319	94.241.982.042	183.253.527.362	131.808.937.000	150.213.937.000	51.444.590.362	18.405.000.000
INGRESOS DE LIBRE DESTINACIÓN	56.545.031.761	56.382.617.884	112.927.649.645	95.758.937.000	105.683.937.000	17.168.712.645	9.925.000.000
MENOS 10% I.C.L.D. PARA FONPET	5.586.035.899	5.346.712.629	10.932.748.528	9.553.293.700	10.545.793.700	1.379.454.828	992.500.000
INGR. NETOS CTES LIBRE DESTIN.	50.274.323.093	48.120.413.660	98.394.736.753	85.979.643.300	94.912.143.300	12.415.093.453	8.932.500.000
INGRESOS DESTINACIÓN	32.466.5	37.859.3	70.325.8	36.050.0	44.530.0	34.275.8	8.480.00

ÓN ESPECIFICA	13.559	64.158	77.717	00.000	00.000	77.717	0.000
--------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------

ING. MARTIN ALFONSO MARTÍNEZ VALERO
Secretario de Hacienda Departamental

E/ RODRIGO CORREA MEZA
Profesional Especializado (E)
Oficina de deuda publica