



## **INFORME FINAL**

### **AUDITORIA ESPECIAL**

### **CONTROL FINANCIERO A LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA**

(VIGENCIA FISCAL 2016)

**OSCAR JAVIER VASCO GIL**  
CONTRALOR GENERAL DEL RISARALDA

**PEREIRA, MAYO DE 2017**



**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CONTROL FINANCIERO**  
**A LA GOBERNACION DE RISARALDA**  
**(VIGENCIA FISCAL 2016)**

---

**OSCAR JAVIER VASCO GIL**  
Contralor General del Risaralda

**VÍCTOR ALONSO CANO PEREZ**  
Secretario General

**SIGIFREDO SALAZAR OSORIO**  
Gobernador del Departamento de Risaralda

Documento elaborado por:

**FERNANDO TORRES ALVAREZ**  
**LUZ MARINA GOMEZ MORALES**  
**JHON JAIRO SEGURA PIEDRAHITA**  
**HERNANDO MONTENEGRO LOZANO**  
Equipo Auditor

**ALEJANDRO ISSA GUTIÉRREZ**  
Coordinador  
Grupo de Control Fiscal Integrado



## **CONTENIDO**

<b>1. CARTA DE CONCLUSIONES.....</b>	<b>6</b>
1.1. CONCEPTO GENERAL SOBRE LAS FINANZAS	7
1.2. RELACIÓN DE OBSERVACIONES	13
<b>2. RESULTADOS DE AUDITORÍA .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1. RESULTADOS FISCALES.....</b>	<b>15</b>
2.1.1. Situación presupuestal	15
2.1.2. Estado de tesorería	28
2.1.3. Situación fiscal	35
2.1.4. Saldo de la deuda pública	36
2.1.4.1. <i>Comportamiento de la Deuda</i>	37
2.1.4.2. <i>Servicio de la Deuda</i>	39
2.1.4.3. <i>Proyección del Servicio de la Deuda</i>	43
2.2. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS	48
<b>2.2.3. Presupuesto inicial frente al presupuesto definitivo</b>	<b>50</b>
<b>2.2.4. Ejecuciones presupuestales 2015-2016</b>	<b>51</b>
<b>2.2.5. Ejecución presupuestal de ingresos 2016</b>	<b>53</b>
<b>2.2.6. Ejecución presupuestal de ingresos por fondos</b>	<b>55</b>
<b>2.2.7. Derechos por cobrar</b>	<b>56</b>
<b>2.2.8. Modificaciones presupuestales 2016</b>	<b>57</b>
2.2.8.1. <i>Adiciones y Reducciones del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital</i>	58
2.2.8.2. <i>Adiciones y Reducciones Fondo Departamental de Educación</i>	59
2.2.8.3. <i>Adiciones y Reducciones Fondo Departamental de Salud</i>	61
2.2.9. Ingresos departamentales	63
2.2.9.1. <i>Comportamiento Histórico de los Ingresos Departamentales</i>	63
2.2.9.2. <i>Comportamiento Histórico de las Principales Rentas</i>	64
2.2.10. Ingresos fondo departamental de educación	79



2.2.11. Ingresos del fondo departamental de salud	82
2.2.12. Indicadores percapita	85
2.3. GASTOS	86
2.3.1. Composición de gastos	86
2.3.1.1. <i>Gastos de funcionamiento</i>	88
2.3.1.2. <i>Servicio a la deuda</i>	96
2.3.1.3. <i>Inversión Pública</i>	96
2.3.2. Plan plurianual de inversiones	101
2.3.3. Ejecución de inversión por capitales	102
2.3.4. Ejecución de inversión por secretarías y fondos del departamento	106
2.3.5. Inversión por sectores	108
2.3.6. Ejecución de gastos por fondos	110
2.3.7. Indicadores	113
2.3.8. Sistema general de regalías	114
2.4. MARCO FISCAL A MEDIANO PLANO (2016 – 2025)	117
<b>2.4.1 Contenido del marco fiscal</b>	117
<b>2.4.2 Cumplimiento ley 617 de 2000</b>	117
2.4.2.1. <i>Asamblea Departamental de Risaralda</i>	117
2.4.2.2 <i>Contraloría General del Risaralda</i>	118
2.4.2.3 <i>Cumplimiento Ley 617 de 2000, información consolidada del Departamento (Incluye Contraloría)</i>	118
<b>2.5. SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	120
<b>2.5.1. Plan de mejoramiento (auditoría especial a los ingresos corrientes de libre destinación – vigencia fiscal 2015)</b>	120
<b>2.5.2 Plan de mejoramiento (certificación de las finanzas y dictamen sobre la razonabilidad de los estados contables - vigencia fiscal 2015)</b>	121
<b>2.6. TABLA DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA</b>	124



## **INTRODUCCIÓN**

La Contraloría General del Risaralda, en cumplimiento del Plan General de Auditoría adoptado para la vigencia fiscal 2017, practicó Auditoría con Enfoque Especial al Control Financiero de la Gobernación de Risaralda para la vigencia 2016, a fin de atender lo establecido en el ordinal 11 del artículo 268 de la Constitución Política y la Ley 42 de 1993, en su Artículo 41, con cuyos resultados se Certifica la Situación de las Finanzas de la Entidad Territorial.

Para la obtención de estos resultados, se realizó examen a la gestión financiera desarrollada por la Gobernación de Risaralda para la vigencia fiscal 2016, a través de las cifras presentadas en las ejecuciones presupuestales, estados contables y demás actos administrativos de cierre de vigencia, documentos que fueron reportados al organismo de control en el Proceso de Rendición de la Cuenta Anual Consolidada para la vigencia fiscal 2016.

El informe de Auditoría presenta el análisis coyuntural y estructural sobre las finanzas territoriales y una evaluación a la gestión a través de los indicadores básicos económicos y financieros, para la vigencia fiscal objeto de estudio.

Para la construcción de este documento, se tuvo en cuenta, la metodología se ajustó a los criterios contenidos en la Guía de Auditoría Territorial, la Guía para la Elaboración de los Informes sobre Deuda y Finanzas de las Entidades Territoriales, elaborada por la Auditoría General de la República, y las técnicas para el análisis de la gestión financiera de las entidades territoriales y las bases para la gestión del sistema presupuestal territorial 2012 del DNP.



## **1. CARTA DE CONCLUSIONES**

Doctor  
**SIGIFREDO SALAZAR OSORIO**  
Gobernador del Departamento  
Ciudad

La Contraloría General del Risaralda, con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Política y la Ley, practicó Auditoría Especial a la Administración Central del Departamento de Risaralda para la vigencia fiscal 2016, aplicando los principios de la gestión fiscal, en especial en su componente Control Financiero, del cual se derivan los siguientes Factores:

1. Estados Contables
2. Gestión presupuestal

Es responsabilidad de la Administración Departamental el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría, cuya labor consiste en producir un Informe integral que contemple conceptos claros sobre la gestión institucional adelantada y el cumplimiento de las obligaciones de naturaleza financiera y presupuestal.

El examen se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría, apropiados por la Contraloría General de Risaralda, compatibles con las de general aceptación, requiriendo además de trabajo de campo para lograr verificar resultados técnicos que complementaran el cumplimiento de los objetos misionales, base fundamental para emitir los conceptos contenidos en este Informe.

La auditoría a que se refiere el presente Informe tuvo en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

1. Ingresos y Gastos
2. Superávit o Déficit Presupuestal.
3. Superávit o Déficit de Tesorería.
4. Superávit o Déficit Fiscal
4. Deuda Pública.

El informe va acompañado de indicadores de gestión y análisis de resultados del ejercicio de la vigencia evaluada.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas de ésta se analizaron e incorporaron en el Informe Final, como hallazgos cuando fue pertinente.



### 1.1. CONCEPTO GENERAL SOBRE LAS FINANZAS

La Contraloría General del Risaralda, como resultado de la auditoría adelantada, expresa su concepto sobre la gestión y los resultados en el área auditada, con base en los hechos verificados en la fuente, trabajo e inspecciones de campo, así como en confrontaciones documentales:

De acuerdo al ejercicio de control, la Gobernación de Risaralda obtuvo un porcentaje de cumplimiento del 49.8%, respecto al acatamiento de sus disposiciones en materia presupuestal, contable y financiera para la vigencia fiscal 2016. La anterior valoración enmarca a la entidad, según los criterios de la metodología aplicada, en la calificación de GESTIÓN FINANCIERA DESFAVORABLE al ubicarse por debajo del 80% de cumplimiento, según lo dispuesto en la siguiente tabla:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DEPARTAMENTO DE RISARALDA VIGENCIA FISCAL 2016			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0.0	0.40	0.0
2. Gestión presupuestal	83.0	0.60	49.8
Calificación total		1.00	49.8
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		

En el control financiero y presupuestal se tuvo en cuenta el dictamen de los Estados Financieros del Departamento para la vigencia fiscal 2016, cuyo resultado fue negativo afectando la calificación total.

Del análisis a la gestión financiera desarrollada por la Gobernación de Risaralda para la vigencia fiscal 2016, se observan los siguientes aspectos relevantes:

- Los resultados fiscales positivos, como se ilustra a continuación, permiten a la Administración Departamental maniobrabilidad financiera para ejecutar el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 Risaralda: Verde y Emprendedora.



<b>Situación Presupuestal</b>	<b>\$56.921.903.841</b>
<b>Estado de Tesorería</b>	<b>\$59.555.007.234</b>
<b>Situación Fiscal</b>	<b>\$53.269.441.000</b>

En el resultado presupuestal no se incluyó el Sistema General de Regalías, fondos que cerraron el 2016 con recursos por valor de \$446.458.193, sin comprometer.

Tampoco se tuvieron en cuenta los recursos del Sistema General de Participaciones – SGP de Agua Potable y Saneamiento Básico de Mistrató, municipio descertificado para administrar dichos recursos, dado que éstos pertenecen al ente territorial.

- A 31 de diciembre de 2016, la deuda pública con las entidades financieras reflejaba un saldo de **\$28.442.236.418**, con una disminución del 22.9% frente al cierre de la vigencia 2015 por \$36.892.782.567, como resultado del cumplimiento de las obligaciones de la Administración.
- El Departamento retiró del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET la suma de \$10.067.202.504, con el objeto de disminuir la deuda pensional con el magisterio.
- Al cierre de la vigencia fiscal 2016, quedaban compromisos con cargo a vigencias futuras, hasta el año 2020, por la suma de \$13.917 millones, de los cuales \$7.422 millones corresponden a recursos de libre destinación y \$6.495 millones a otras fuentes de financiación.
- En cuanto a la ejecución de Ingresos se tiene lo siguiente:

DESCRIPCION	EJECUCION 2015	EJECUCION 2016	% INCREMENTO	INCREMENTO ABSOLUTO (\$)
<b>PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>244,226.40</b>	<b>228,081.77</b>	<b>-6.6</b>	<b>-16,144.6</b>
Ingresos Corrientes	145,886.50	158,088.97	8.4	12,202.5
Recursos de Capital	98,038.80	69,368.41	-29.2	-28,670.4
Fondos Especiales	301.1	624.38	107.4	323.3
<b>FONDO DEPTAL. DE EDUCACION</b>	<b>125,364.20</b>	<b>138,771.49</b>	<b>10.7</b>	<b>13,407.3</b>
<b>FONDO DEPTAL. DE SALUD</b>	<b>58,925.70</b>	<b>65,517.20</b>	<b>11.2</b>	<b>6,591.5</b>
<b>TOTAL DEPARTAMENTO</b>	<b>428,516.30</b>	<b>432,370.46</b>	<b>0.9</b>	<b>3,854.2</b>

Cifras en millones de pesos, valores corrientes





La ejecución de ingresos de 2016 aumentó un 0.9%, representado en \$3.854.2 millones de más respecto a 2015, al pasar de \$428.516.3 millones a \$432.370.46 millones, resultado donde tiene principal incidencia los Recursos de Capital, donde no se presentaron recursos del crédito, que en el 2015 alcanzaron la suma de \$27,300,9 millones.

El Fondo de Educación refleja un aumento del 10.7% en 2016, equivalente a \$13.407.3 millones, en relación con 2015, al pasar de \$125.364.2 millones a \$138.771.49 millones.

El Fondo de Salud muestra un incremento del 11.20% representado en \$6.591.5 millones respecto al 2015, al pasar de \$58.925.7 millones a \$65.517.20 millones.

- En general se tiene crecimiento moderado de algunas fuentes de recursos departamentales, entre ellas los impuestos de registro y de vehículos, otras con un incremento más leve, pero que lograron sostenerse, entre ellas sobretasa a la gasolina, consumo de cigarrillo y tabaco, mientras otras como las estampillas disminuyeron, como se evidencia a continuación:

RENTA	2015	2016	INCREMENTO ABSOLUTO	INCREMENTO %
<b>Registro</b>	20,112.8	22,758.7	2,645.9	13.2
<b>impuesto Vehículos</b>	17,468.4	19,902.4	2,434.0	13.9
<b>Consumo Cigarrillo y Tabaco</b>	14,468.3	15,993.1	1,524.8	10.5
<b>Consuma Cerveza</b>	19,701.7	21,619.6	1,917.9	9.7
<b>Sobretasa a la Gasolina</b>	10,702.0	11,942.3	1,240.3	11.6
<b>Estampillas</b>	24,570.6	23,197.6	-1,373.0	-5.6

Cifras en Millones de pesos – valores corrientes

- En cuanto al monopolio de Licores, a continuación se muestra el comportamiento de las ventas en 2016 con relación a 2015; en términos generales reflejan un crecimiento del 14%, equivalente a \$2.522.9 millones, se destaca la mejora sustancial en las ventas de los productos de la Industria de Licores de Caldas.

RENTA	2015	2016	INCREMENTO ABSOLUTO	INCREMENTO %
<b>Industria Lic.de Caldas</b>	2,992.80	4,653.20	1,660.4	55.5
<b>Fábrica de Lic.de Ant.</b>	11,232.00	11,733.90	501.9	4.5
<b>Otros Lic. Nles y Ext.</b>	3,853.20	4,223.80	370.6	9.6
<b>Total Recaudo</b>	<b>18,078.00</b>	<b>20,610.90</b>	<b>2,532.9</b>	<b>14.0</b>

Cifras en Millones de pesos – valores corrientes



- Las políticas públicas implementadas deben fundarse en el principio de equidad, soportado en la eficacia con que se apliquen los planes de recaudo, fiscalización y cobro de tributos, aunados a que debe promoverse la efectividad del gasto público, especialmente en materia de salud y educación. En este punto se ha manifestado que la eficacia determinará hasta qué punto se identifica el sistema tributario legal con el sistema devolutivo per cápita o inversión social en cada período fiscal.
- Se evidencian debilidades en los procesos de planeación presupuestal, especialmente en el mes de diciembre, tal como se consignó en el seguimiento al plan de mejoramiento. Esta situación muestra una falta de interrelación administrativa para la consolidación de cifras con los despachos ejecutores y problemas de ejecución del presupuesto en las anualidades respectivas. Igualmente, la presentación de ejecuciones superiores al 100% denotan debilidades en la consolidación final los actos administrativos de cierre de vigencia, para lo cual se debieron efectuar las respectivas adiciones previas a la producción de la información a reportar a la comunidad.

Como consecuencia de lo anterior, no es posible ejecutar estos recursos para la debida aplicación en los programas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo e Impactar positivamente los resultados.

- Para la atención de suS compromisos, la Administración dispuso de un presupuesto de gastos de \$420.281.8 millones, de los cuales adquirió compromisos por \$375.559.2 millones, para una ejecución del 89.4%, dejando de comprometer \$44.722.4 millones, siendo la inversión el componente más afectado, según la siguiente tabla:

CONCEPTO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO SIN EJECUTAR	EJECUCION %	PARTIC %
Gastos de funcionamiento	73,508.5	69,252.3	-4,256.2	94.2	18.4
Servicio de deuda	14,851.7	11,543.7	-3,307.9	77.7	3.1
Inversión	331,921.5	294,763.2	-37,158.3	88.8	78.5
<b>TOTAL</b>	<b>420,281.6</b>	<b>375,559.2</b>	<b>-44,722.4</b>	<b>89.4</b>	<b>100.0</b>

Cifras en Millones de Pesos – Valores Corrientes

- El comparativo de ejecución de gastos entre 2016 y 2015, deja como resultado un incremento notable en la ejecución gastos de funcionamiento del 46,4%, es decir \$21.961.7 millones, un aumento moderado del 10,3% (\$1.082.2 millones) en el servicio a la deuda y un descenso en la inversión del 3,1% (\$9.486.6 millones), en tal sentido se puede decir que la apropiación más sacrificada fue la



inversión social, lo anterior es bastante preocupante si se tiene en cuenta que por lo menos se debió mantener un nivel de inversión acorde con los incrementos del índice de inflación.

CONCEPTO	2015	2016	INCREMENTO	INCREM%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	47,290.6	69,252.3	21,961.7	46.4
<b>Servicio a la deuda</b>	10,461.5	11,543.7	1,082.2	10.3
<b>Inversión</b>	304,249.8	294,763.2	-9,486.6	-3.1
<b>TOTAL</b>	<b>362,001.9</b>	<b>375,559.2</b>	<b>13,557.3</b>	<b>3.7</b>

Aunque en la ejecución de gastos de funcionamiento el incremento se vio reflejado de manera somera en gastos de personal y generales, estos se acentuaron en mayor proporción en las transferencias realizadas por el Departamento al pasar de \$ 22.068.7 millones en el 2015 a \$42.133.7 millones, es decir, en el 2016 se transfirió un 99,98% más que en el 2015, siendo su principal causa el traslado de mayores recursos para pago de sentencias judiciales, en las que se incluyó la provisión para las demandas de Estampilla Prodesarrollo, capitalización de patrimonios autónomos para pensiones y recursos para el Fonpet.

- La mayoría de recursos de inversión se concentran en el capital humano, con un 81,6%, seguido del capital social con el 6,8%, capital natural con el 4,2%, el capital económico con el 4.2% y finalmente el buen gobierno con el 3.1%, esta distribución resulta apenas lógica habida cuenta que dicho capital contiene los sectores vitales de la inversión social del Estado, tales como son salud y educación, donde por ley se deben destinar la mayoría de recursos, lo cual se evidencia en la siguiente tabla:

Capital	PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	EJEC%	PARTIC %
<b>Capital humano</b>	253,120.2	240,601.0	95.1	81.6
<b>Capital Social</b>	33,718.9	20,025.5	59.4	6.8
<b>Capital Tecnología e innovación</b>	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Capital económico</b>	16,368.8	12,454.3	76.1	4.2
<b>Capital natural</b>	17,927.4	12,467.3	69.5	4.2
<b>Capital Buen Gobierno</b>	10,786.1	9,215.1	85.4	3.1
<b>Inversión total</b>	<b>331,921.5</b>	<b>294,763.2</b>	<b>88.8</b>	<b>100.0</b>



- Sectores como educación, salud, promoción del desarrollo, prevención y atención de desastres y medio ambiente demuestran mejores niveles de ejecución, contrario a lo acontecido en los sectores de vivienda, agua potable, saneamiento básico, transporte, equipamiento, deporte, recreación, cultura, agropecuario, comunicaciones y justicia, en unos casos por la poca asignación de recursos y en otros por falta de ejecución de los mismos
- La ejecución de gastos no deja de ser preocupante, toda vez que a precios constantes, los de 2016 no alcanzan a superar los realizados en los años 2011, ni en 2013; donde el mayor componente es la inversión. Tampoco deja de preocupar la no incorporación en 2016, de recursos para inversión en tecnología e innovación.
- Se insiste en la planeación regular de recursos para inversión, toda vez que de \$331.921.5 millones apropiados, realizó el 88,81%; son \$37.158.3 millones dejados de invertir, los cuales junto con otros que no fueron adicionados durante la vigencia, podrían haber satisfecho muchas de las necesidades básicas de la población.
- La regular planeación en la ejecución de recursos (\$420.281.6 millones Vs. 375.559.2 millones), da lugar a mantener en las cuentas bancarias una gran cantidad de recursos, con necesidades públicas insatisfechas e inoportunidad en la aplicación de la inversión social.
- Respecto a las Secretaría de Salud y Fondos locales de Salud y Educación se debe señalar que, a pesar de presentar buenos niveles de ejecución, aún siguen quedando en tesorería cuantiosos recursos.
- A continuación se muestra la ejecución presupuestal en cada una de las secretarías, en la cual se puede observar que secretarías como Planeación, infraestructura, Gobierno y Desarrollo Agropecuario presentan una baja realización de recursos.

DEPENDENCIA	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO SIN EJE CUTAR	Ejecución %	PART %
Despacho del Gobernador	2,413.9	2,032.5	381.5	84.2	0.7
Secretaria de Planeación	20,193.1	11,363.2	8,829.9	56.3	3.9
Secretaria Administrativa	2,275.0	1,883.0	392.0	82.8	0.6
Secretaria de Gobierno	4,525.9	1,812.6	2,713.3	40.0	0.6
Secretaria de Hacienda	4,126.2	3,832.9	293.3	92.9	1.3
Secretaria Dilo Agropecuario	2,444.6	1,568.5	876.0	64.2	0.5



<b>Secretaria Dilo Económico y Competitividad</b>	3,631.0	3,121.4	509.6	86.0	1.1
<b>Secretaria de Infraestructura</b>	22,808.9	14,580.9	8,228.0	63.9	4.9
<b>Secretaria Deporte, Recreación y Cultura</b>	7,852.3	5,726.7	2,125.6	72.9	1.9
<b>Secretaria de Salud</b>	923.2	862.8	60.4	93.5	0.3
<b>Secretaria Desarrollo Social</b>	9,955.7	9,682.5	273.2	97.3	3.3
<b>Fondo Dptal de Educación</b>	172,412.4	166,869.9	5,542.5	96.8	56.6
<b>Fondo Dptal de Salud</b>	78,359.3	71,426.1	6,933.2	91.2	24.2
<b>TOTAL</b>	<b>331,921.5</b>	<b>294,763.2</b>	<b>37,158.3</b>	<b>88.8</b>	<b>100.0</b>

La administración debe planear la adecuada y oportuna ejecución del presupuesto orientado al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo, con énfasis en la ejecución del superávit, dado que los recursos se encuentran disponibles en tesorería.

- En regalías se pudo observar que los sectores que concentran el mayor volumen de recursos y también mayor ejecución fueron Transporte con \$42.015´199.345 y una ejecución del 88,91%%, Desarrollo Agropecuario con \$20.531´463.198 y una ejecución del 99,11%, Salud con \$16,791´257.114 y una ejecución del 96,57%, Deporte y recreación con \$4.074´136.729 y una ejecución del 99,12%; por otra parte, sectores como promoción del desarrollo, fortalecimiento Institucional y Educación ejecutaron menos del 70%.
- Los hallazgos administrativos que hicieron parte del Plan de Mejoramiento suscrito en 2015 con ocasión de la certificación de las Finanzas de ese año, relacionados con las finanzas de la administración diferentes al área contable obtuvieron una calificación del 70% y con ocasión de la auditoría especial a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, se suscribió un plan de mejoramiento que obtuvo una calificación del 80%.

Los resultados fiscales obtenidos a diciembre 31 de 2016 son positivos; sin embargo, vale advertir que existe una deficiente proyección del manejo presupuestal, con una capacidad de ejecución y de gestión administrativa y financiera que debe mejorarse.

## **1.2. RELACIÓN DE OBSERVACIONES**

En el ejercicio de vigilancia y control, el equipo auditor determinó 14 observaciones de auditoría, de las cuales nueve (9) son de orden administrativo, dos (2) tienen presunto alcance disciplinario y tres (3) presunto alcance fiscal que consolidan un presunto detrimento patrimonial por valor de \$87´080.590.



De igual manera en el proceso auditor se reportaron dos (2) beneficios de control no cuantificable y tres (3) beneficios cuantificables por \$290.614,23.

Los resultados anotados se encuentran sustentados en el cuerpo del presente informe, una vez analizado el derecho de contradicción.

La entidad deberá suscribir con esta Departamental un Plan de Mejoramiento que permita eliminar las causas de las deficiencias reportadas y aquellas que en el plan de mejoramiento evaluado obtuvieron una calificación inferior a 80%, en cuanto a estas últimas se debe proponer acciones para eliminar las causas de las debilidades detectadas, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del presente informe.

El Plan de Mejoramiento debe contener las acciones que implementará la administración, tendientes a subsanar las deficiencias consignadas, de conformidad con lo establecido en la Resolución N° 336 de 2015 de la Contraloría General del Risaralda.

**ÓSCAR JAVIER VASCO GIL**  
Contralor General del Risaralda



## **2. RESULTADOS DE AUDITORÍA**

### **2.1. RESULTADOS FISCALES**

#### **2.1.1. Situación presupuestal**

Antes de iniciar el análisis es conveniente aclarar que dentro del Resultado Presupuestal no se incluyen el Sistema General de Regalías, dado que éste tiene un manejo bianual (2015-2016) y unas consideraciones especiales; por dicho concepto la entidad recaudó \$96.005.927.558 y comprometió recursos por \$95.559.469.365, quedando a 31 de diciembre de 2016 recursos por \$446.458.193 sin comprometer.

<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS 2017</b>	
<b>Recaudo</b>	\$96,005,927,558
<b>Compromisos</b>	\$95,559,469,365
<b>Resultado Presupuestal a diciembre 31/2016</b>	\$446,458,193

De igual manera, en el transcurso de 2016, la Administración Departamental administró los recursos del Sistema General de Participaciones - SGP Agua Potable y Saneamiento Básico del Municipio de Mistrató, al ser descertificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para manejar estos recursos, teniendo en cuenta que fue una situación coyuntural y que los recursos no pertenecen al Departamento, tampoco se consideran en el resultado presupuestal.

<b>MUNICIPIO DE MISTRATÓ –SGP Agua Potable y Saneamiento Básico 2017</b>	
<b>Ingresos SGP - Agua Potable y Saneamiento Básico</b>	\$343,112,421
<b>SGP - Agua Potable y Saneamiento Básico SSF</b>	\$337,796,733
<b>Resultado Presupuestal a diciembre 31/2016</b>	\$5,315,688

Bajo estas consideraciones, a continuación, se muestra el Resultado Presupuestal Global al cierre de la vigencia fiscal 2016 de la Administración Central del Departamento (Cuadro No. 01)

En el transcurso de la vigencia 2016, la entidad dispuso de recursos por \$432.481.096.802, de los cuales \$432.370.450.052 corresponden a lo efectivamente recaudado, \$110.646.750 a cuentas por cobrar, con estos recursos adquirió compromisos por \$375.559.192.961, cuya diferencia da un **SUPERAVIT PRESUPUESTAL** de **\$56.921.903.841**, recursos que la Administración Departamental dejó de comprometer en el transcurso del año, equivalentes al 13.2% del total de los ingresos ejecutados.





Cuadro No.01  
**SITUACION PRESUPUESTAL GLOBAL**  
**Diciembre 31 de 2016**

<b>A. INGRESOS (SECTOR CENTRAL)</b>		<b>\$432,481,096,802</b>
<b>Total Recaudo</b>	<b>\$432,370,450,052</b>	
Ingresos Corrientes	\$348,115,081,554	
Recursos de Capital	\$84,255,368,498	
Recursos del balance	\$73,606,539,977	
Superávit	\$70,485,396,992	
Recuperación cartera	\$1,312,453,385	
Cancelación de Reservas	\$1,808,689,600	
Venta de Activos	\$7,079,192	
Rendimientos Financieros	\$3,203,727,159	
Excedentes Fcieros y Dividendos	\$38,906,200	
Aprovechamientos	\$3,280,200	
Otros ingresos de capital	\$7,395,835,770	
<b>Reconocimientos</b>	<b>\$110,646,750</b>	
<b>B. EGRESOS</b>		<b>\$375,559,192,961</b>
Despacho y Secretarías	\$365,976,256,241	
FUNCIONAMIENTO	\$61,764,220,291	
SERVICIO DE LA DEUDA	\$11,543,731,043	
INVERSION	\$292,668,304,907	
Asamblea	\$3,157,637,141	
Contraloría	\$3,173,081,804	
Casa de la Cultura de Marsella	\$207,347,664	
Promotora de Vivienda	\$3,044,870,111	
Promotora de Vivienda – Funciona/..	\$950,000,000	
Promotora de Vivienda – Ord. 03/09	\$1,894,870,111	
Promotora de Vivienda –Inversión	\$200,000,000	
<b>C. SUPERAVID PRESUPUESTAL A DIC.31/2016 (A - B)</b>		<b>\$56,921,903,841</b>

Al inicio de 2016, la Administración Departamental contaba con \$72.294.086.895 en sus cuentas bancarias para financiar su presupuesto, esto es el superávit de la vigencia anterior y la cancelación de reservas, equivalente al 16.7% de los dineros disponibles en la tesorería, afectó la cuenta del FONPET realizando desahorro por \$10.067.202.504 y efectuó recaudos por las diferentes fuentes de financiación en \$360.076.363.460, para un total de recursos efectivamente recaudados de \$432.370.450.052





Adicionalmente registró reconocimientos por valor de \$110.6 millones, relacionados con los siguientes convenios:

- Convenio No.043-2013 Fondo de Adaptación, documentos por cobrar por \$67.726.750
- Convenio 952-2016 Ministerio de Educación, documentos por cobrar por \$42.920.000

Recursos que a febrero de 2017, ya habían ingresado a las cuentas del Departamento.

Para un total de ingresos ejecutados al cierre de la vigencia de \$432.481.096.802

En cuanto a la ejecución de gastos, la Administración Departamental incluye las cuentas presupuestales de la Asamblea de Risaralda y la Contraloría Departamental, financiadas ésta última con recursos de las cuotas de auditaje, mientras que los gastos de funcionamiento de la Casa de la Cultura de Marsella, la Promotora de Vivienda de Risaralda y la misma Contraloría, que se financian con los ingresos corrientes de libre destinación del Departamento (Fondo 20), se manejan a través de transferencias en el presupuesto de gastos del Sector Central.

Con relación a la Promotora de Vivienda, la Administración Departamental comprometió la suma de \$3.044.9 millones, de los cuales la Secretaría de Hacienda ejecutó la suma de \$950 millones para funcionamiento, con cargo a las vigencias futuras \$1.894.9 millones y \$200 millones para inversión en el programa de Vivienda.

Una vez cubiertos los gastos de funcionamiento, la Promotora reintegró a la tesorería del Departamento la suma de \$257.844.

En cuanto a la Casa de la Cultura de Marsella, esta reintegró a las arcas de la Tesorería General del Departamento \$10.684.527, una vez cubiertos sus gastos de funcionamiento.

La ejecución de las reservas constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2015, muestran el siguiente movimiento:

Reservas Constituidas	Cancelación Reservas	Pagos	Saldo Reserva
\$10,839,646,695	\$1,808,689,600	\$6,318,861,331	\$2,712,095,764

De acuerdo al artículo 89 del Decreto 111 de 1996, el Saldo de la Reserva fenece, por ende debe adicionarse como superávit al nuevo presupuesto, sin embargo, al respecto se tiene:



1. La ejecución de la reserva por valor de \$1.043.076.555 se realizó sin que afectara los libros de presupuesto (Reservas) y por ende la contabilidad del Departamento, por lo que la administración departamental realmente no cuenta con este recurso y por lo tanto se disminuye del saldo de las reservas.
2. En estos saldos a liberar se encuentran \$1.119.600.413 de recursos del crédito, de los cuales \$1,100,269,381 se van a adicionar como superávit y el saldo de \$19.328.032 se liberar para ser reintegrado a la entidad financiera.

Por lo tanto el saldo de las reservas presupuestales a adicionar como superávit es de \$1.649.691.177

En lo relacionado con las cuentas por pagar constituidas al culminar el 2015, se tiene:

CXP Constituidas	Pagos	saldo
\$7,922,170,491	\$6,297,933,920	\$1,624,236,571

En el Saldo a liberar de las cuentas por pagar se encuentran \$1.571.996.254, los cuales no han sido girados por el Ministerio y se presentan dificultades para su consecución, por lo que no es posible llevarlos al presupuesto de la nueva vigencia, hasta tanto se resuelva la situación. Por lo tanto, se descuenta del saldo de la cuentas por pagar que irán al superávit de la vigencia.

De igual manera \$9.500.000 que corresponden a una cuenta por pagar del 2015 y sobre la cual Coldeportes sólo transfirió \$2.050.000.

Por lo anterior, el saldo de las cuentas por pagar que se adicionaran como superávit de 2016, ascienden a \$42.740.317.

En conclusión, al resultado presupuestal de \$56,921,903,841, se le adicionan los recurso liberados de las reservas tanto de presupuesto como de caja y se obtiene un **SUPERÁVIT PRESUPUESTAL GLOBAL** de **\$58.614.335.335** para ser adicionado, como se ilustra a continuación:

Ingresos	<b>\$432,481,096,802</b>
Menos Egresos	\$375,559,192,961
Más Reservas Fenecidas	\$1,649,691,177
Más Saldos de Cuentas por Paga Liberados	\$42,740,317
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL GLOBAL DIC 31-2016</b>	<b>\$58,614,335,335</b>



✓ ***Hallazgo Administrativo No. 01. Deficiencias en el procedimiento presupuestal y contable para la ejecución de convenios sin situación de fondos***

**Condición:** En 2015 se adicionaron recursos por superávit por \$2.011.814.730 relacionados con el convenio 2131632-2013 suscrito con FONADE, sin situación de fondos. Para la ejecución de estos recursos la entidad celebró el contrato No.222, con el Consorcio CARMA para la construcción del CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL (CDI), en el municipio de Dosquebradas, en el marco del proyecto FND- ICBF, acorde con la atención Integral a la Primera Infancia, por valor de \$2.001.693.290.94, de los cuales se cancelaron \$958.616.736.00 y quedó una reserva al cierre de 2015 por \$1.043.076.554.94, de acuerdo a los informes de cierre de año 2016, esta reserva no se ejecutó, y de acuerdo al Estatuto de Presupuesto ya feneció.

A mayo 15 de 2017, la administración departamental desconoce el estado de los recursos del convenio y la manera como se ejecutaron en el contrato de obra No.0222.

**Efecto:** Al no afectar las cuentas presupuestales y contables, las mismas no reflejan la realidad de la entidad territorial, inclusive el estado del convenio, su seguimiento y control se ve afectado.

✓ ***Hallazgo Administrativo No. 02. Deficiencias en la supervisión de los convenios e interventoría de los contratos Nos 20150439, suscrito con MinAgricultura y No.354 suscrito con COLDEPORTES***

**Condición No.1.** En el transcurso del año 2015, el Departamento adicionó recursos por \$3.267.131.342, correspondiente al convenio No.20150439 suscrito con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. En cumplimiento de este el Ministerio giró \$1.306.852.537, quedando un saldo por girar de \$1.960.278.805, de estos recursos la administración departamental había registrado al cierre de 2015, como documentos por cobrar por \$1.571.996.254.

Para su ejecución se celebraron dos contratos, uno de ellos el contrato No.1362 suscrito con la UNION TEMPORAL DIAGRO para la “Adquisición de agroinsumos para el fortalecimiento de las cadenas productivas de sábila, aguacate, ganadería, porcicultura y piscicultura”, por valor de \$2.197.498.791, de los cuales se pagaron \$625.502.537.00, quedando un saldo por pagar de \$1.571.996.254, saldo que a la fecha el Ministerio no ha girado debido a dificultades en el cumplimiento de los objetivos del convenio y que por lo tanto el Departamento tampoco le ha podido pagar al contratista aunque este haya cumplido con el objeto contractual en diciembre de 2015, según informó la Secretaría de Desarrollo Agropecuario del Departamento. Situación que genera un grave riesgo para la Entidad Territorial que puede verse



avocada a demandas por parte del contratista ante el incumplimiento del pago e incurrir en el pago de intereses comerciales por la mora en el pago.

**Condición No. 2** En el año 2015, el departamento adicionó recursos por \$45.000.000, correspondiente al convenio No.354 suscrito con COLDEPORTES. En cumplimiento de este el Departamento recibió \$18.450.000, quedando un saldo por girar por Coldeportes de \$26.550.000, de estos recursos la administración departamental había registrado al cierre de 2015, como documentos por cobrar por \$10.300.000.

Ente los contratos celebrados para la ejecución de estos recursos, se encuentra el firmado con la Corporación para el Desarrollo Social Comunitario Forjadores de Ideas, por \$20.500.000, de los cuales se cancelaron \$11.000.000 y quedó como cuenta por pagar \$9.500.000, de los cuales COLDEPORTES transfirió \$2.050.000, presentándose dificultades en la ejecución del convenio lo que no ha permitido cancelar la obligación con la corporación, a pesar de haber cumplido con el objeto contractual. Situación que genera un grave riesgo para la Entidad Territorial que puede verse avocada a demandas por parte del contratista ante el incumplimiento del pago e incurrir en el pago de intereses comerciales por la mora en el pago

**Efecto:** La entidad está expuesta a perder este aporte obtenido a través de los convenios con la Nación y/o a responderle al contratista que haya cumplido con el objeto contractual reconociéndole intereses por las moras en el pago,

## **DESAHORRO FONPET**

La Ley 549 de 1999 creó el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET, con el objetivo de aprovisionar los recursos necesarios para cubrir el pasivo pensional. Los recursos de este fondo provienen de las Entidades Territoriales y de la Nación y son administrados por el Ministerio de Hacienda por medio de patrimonios autónomos manejados por fiduciarias y fondos de pensiones. Es así como el departamento periódicamente consigna a este fondo el 10% del Impuesto de Registro y Anotación y el 10% de los ingresos corrientes de libre destinación.

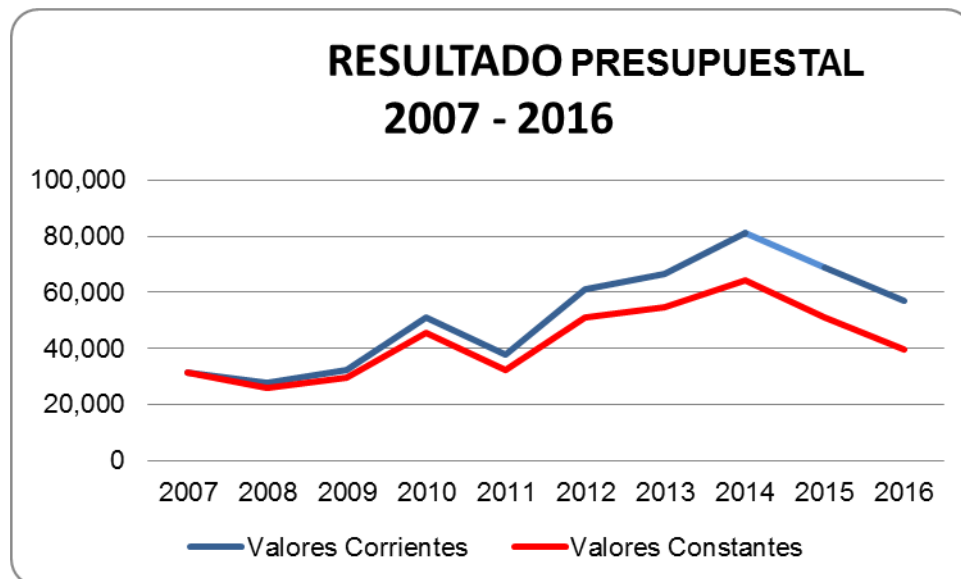
Después de cumplir con los límites establecidos por el Ministerio para esta cuenta, el departamento de Risaralda en el año 2013, giró a la fiduciaria La Previsora \$42.614'530.015.33, con el objeto de disminuir la deuda pensional con el magisterio, y en el 2016 registró \$6.095.184.146.12 y \$3.932.018.357.42 correspondientes a 2015 y 2016, respectivamente, con el mismo propósito.

Al cierre de 2016, la cuenta FONPET registra en los libros de contabilidad del Departamento de Risaralda un saldo de \$514.951.614.527.93



## COMPORTAMIENTO DE LOS RESULTADOS PRESUPUESTALES

Para el análisis se ha considerado el comportamiento de estas variables en los últimos diez años (2007 – 2016), para facilitar el estudio se han deflactado los resultados presupuestales tomando como referencia el año 2007; el gráfico siguiente muestra la tendencia de los resultados presupuestales donde en el año 2014, se presenta el mayor volumen de recursos sin comprometer al finalizar la vigencia, equivalente al 22.4% de la ejecución de Ingresos, seguido de 2013 y 2012; los mejores resultados en cuanto a los compromisos frente a los ingresos se presentan en el año 2011, cuando el resultado presupuestal fue equivalente al 10.2% de los ingresos.



(Millones de pesos)

AÑO	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
A. INGRESOS	282.930	247.708	284.479	330.096	369.133	369.023	401.224	362.834	430.715	432.481
B. GASTOS	251.235	219.829	252.008	278.839	331.413	308.074	334.546	281.603	362.002	375.559
C. SITUACION PPTAL A-B	31.695	27.879	32.471	51.257	37.720	60.949	66.678	81.231	68.713	56.922
%(C/A)	11.2%	11.3%	11.4%	15.5%	10.2%	16.5%	16.6%	22.4%	16.0%	13.2%
A VALOR CONSTANTE	31.695	25.893	29.567	45.494	32.275	50.909	54.634	64.208	50.870	39.849

Cifras en Millones de Pesos  
Valores deflactados año 2007

Aunque el resultado presupuestal de la vigencia fiscal 2016 disminuyó con relación a los años anteriores, lo cierto es que continúa siendo elevado, evidenciando deficiencias en la gestión administrativa en cuanto a la observancia de los principios de oportunidad, eficacia y eficiencia en la ejecución de la inversión y en contravía de los



objetivos planteados en la Ley 819 de 2003, con la que se pretende hacer más efectiva la programación y ejecución presupuestal al avanzar hacia presupuestos de caja.

### **SITUACIÓN PRESUPUESTAL POR FONDOS**

Al realizar el análisis de la situación Presupuestal por Fondos se observó que hay Fondos con un superávit muy elevado en proporción con los recursos que manejan, entre estos se tiene:

#### **Ingresos de Libre Destinación**

<b>FUENTE</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>INGRESO EFECTIVO</b>	<b>COMPROMISOS</b>	<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>% EJE.</b>
20	Recaudo	103.662.191.875.77	88.443.773.182.00	15.218.418.693.77	85.32%
43	Excedentes E.P - Utilidades EICE	38.906.200.00	0.00	38.906.200.00	0.00%
46	Ingresos de Capital	1.753.002.185.01	2.434.599.318.00	-681.597.132.99	138.88%
47	Venta de Activos	7.079.192.00	0.00	7.079.192.00	0.00%
346	Rendimientos	1.203.682.641.62	496.221.067.00	707.461.574.62	41.23%
446	Superávit	23.126.950.206.00	18.948.702.402.00	4.178.247.804.00	81.93%
	<b>TOTAL</b>	<b>129.791.812.300.40</b>	<b>110.323.295.969.00</b>	<b>19.468.516.331.4</b>	<b>85.00%</b>

Al cierre presupuestal del año 2015, quedaron recursos libres de compromiso por esta fuente por \$24.081.661.293, en el transcurso del 2016 se adicionaron al presupuesto como superávit \$23.126.950.206, es decir \$954.711.087 menos de lo esperado. De los recursos adicionados, sólo se ejecutó el 81.9%, es decir, que \$4.178 millones de recurso de vigencias anteriores no se comprometieron, cuando debieran ser los primeros en comprometerse ya que los recursos se encuentran en las cuentas de la tesorería.

A diciembre 31 de 2016, quedaron \$19.468.5 millones sin comprometer, equivalentes al 15% de los recursos disponibles y al 33% del total de los recursos dejados de ejecutar, quedando altos volúmenes de dinero en las cuentas bancarias. Lo que evidencia una vez más, las debilidades de la administración departamental en la planeación y ejecución de los respectivos planes de acción, lo que afecta de manera directa el logro de las metas propuestas en el Plan de Desarrollo.





### Estampilla Pro-Desarrollo

Al cierre del ejercicio presupuestal del año 2015, quedó con superávit presupuestal de la Estampilla Por Desarrollo \$13.446.278.139, en el transcurso del 2016, la entidad adicionó \$14.104.716.037, es decir \$658.437.903 de más.

FUENTE	CONCEPTO	INGRESO EFECTIVO	COMPROMISOS	RESULTADO PRESUPUESTAL	% EJE.
04	Recaudo	13.020.461.995.87	4.272.051.323.64	8.748.410.672.23	32.81%
304	Rendimientos	95.665.334.37	79.116.528.01	16.548.806.36	82.70%
404	Superávit	14.104.716.037.00	12.336.167.770.00	1.768.548.267.00	87.46%
	<b>TOTAL</b>	<b>27.220.843.367.24</b>	<b>16.687.335.621.65</b>	<b>10.533.507.745.59</b>	<b>61.30%</b>

En la vigencia fiscal 2016, la entidad territorial dispuso de \$27.220.8 millones por este concepto, adquiriendo compromisos por \$16.687.3 millones, equivalente al 31.3% del disponible, generando un superávit presupuestal de \$10.533.5 millones, es decir que el 38.7% de este recurso no se comprometió.

### Fondo de Seguridad

FUENTE	CONCEPTO	INGRESO EFECTIVO	COMPROMISOS	RESULTADO PRESUPUESTAL	% EJE.
42	Recaudo	624.384.132.66	0.00	624.384.132.66	0.00%
242	Reintegros	482.008.993.00	0.00	482.008.993.00	0.00%
342	Rendimientos	58.775.928.41	9.500.000.00	49.275.928.41	16.16%
442	Superávit	1.752.915.454.00	539.156.836.00	1.213.758.618.00	30.76%
	<b>TOTAL</b>	<b>2.918.084.508.07</b>	<b>548.656.836.00</b>	<b>2.369.427.672.07</b>	<b>18.80%</b>

En los últimos años este fondo viene reflejando una baja ejecución, lo que va en contravía al propósito con que se creó, como fue el de contribuir a la seguridad. Es así como en el 2016 se adicionaron recursos, por superávit de vigencias anteriores, en la suma de \$1.752.9 millones, donde sólo se comprometieron \$539.2 millones de pesos.

Como se observa en el cuadro, el Fondo a la Seguridad solo adquirió compromisos por el 18.8% de los recursos disponibles, esto es \$548.7 millones de \$2.918 millones, lo cual impidió asegurar mayores impactos frente a la estrategia de seguridad y convivencia ciudadana.

### Recursos para Deporte y Cultura

Entre las diferentes fuentes de recursos que financian el Deporte en el Departamento de Risaralda se encuentra el IVA Telefonía Celular, impuesto al consumo de Cigarrillo y



Tabaco e IVA Licores, fuentes por las que recaudó \$4.593 millones, adquirió compromisos por \$3.505.4 millones, dejando recursos libres de compromiso al cierre de la vigencia por \$1.087.5 millones, es decir el 23.7% de los dineros disponibles.

En cuanto al IVA Telefonía Celular, la administración debe devolver a la Nación \$5.311.669, como superávit de 2015 no ejecutado, y reintegrar rendimientos por \$4.195.624.65, para un total de \$9.507.293.65; es decir, que el superávit a adicionar se reduce a \$114 millones de pesos por este concepto.

FUENTE	CONCEPTO	INGRESO EFECTIVO	COMPROMISOS	RESULTADO PRESUPUESTAL	% EJE.
59	IVA - Telefonía Celular	343.234.222.00	229.198.358.00	114.035.864.00	66.78%
359	Rendimientos	4.195.624.65	0.00	4.195.624.65	0.00%
459	Superávit	5.311.669.00	0.00	5.311.669.00	0.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>352.741.515.65</b>	<b>229.198.358.00</b>	<b>123.543.157.65</b>	<b>64.98%</b>

En cuanto al impuesto al Consumo de Cigarrillo y Tabaco, este muestra un superávit de \$602.5 millones equivalente al 19.35% de los dineros dispuestos para tal fin.

FUENTE	CONCEPTO	INGRESO EFECTIVO	COMPROMISOS	RESULTADO PRESUPUESTAL	% EJE.
58	INDEPORTES TABACO	2.558.892.000.00	2.084.363.165.42	474.528.834.58	81.46%
358	Rendimientos	29.048.331.27	0.00	29.048.331.27	0.00%
458	Superávit	526.162.596.00	427.198.814.00	98.963.782.00	81.19%
	<b>TOTAL</b>	<b>3.114.102.927.27</b>	<b>2.511.561.979.42</b>	<b>602.540.947.85</b>	<b>80.65%</b>

A través del 30% de IVA Licores la administración contó con \$1.126.1 millones para desarrollar programa y proyectos relacionados con el Deporte, comprometió \$764.7 millones y quedaron \$361.4 millones libres de compromiso, es decir el 32.1% del recurso disponible.

FUENTE	CONCEPTO	INGRESO EFECTIVO	COMPROMISOS	RESULTADO PRESUPUESTAL	% EJE.
60	IVA Licores - Deportes	713.988.984.00	408.222.001.00	305.766.983.00	57.17%
360	Rendimientos	18.076.400.97	0.00	18.076.400.97	0.00%
460	Superávit	394.061.003.00	356.451.638.00	37.609.365.00	90.46%
	<b>TOTAL</b>	<b>1.126.126.387.97</b>	<b>764.673.639.00</b>	<b>361.452.748.97</b>	<b>67.90%</b>

Una de las fuentes de financiación de los programas y proyectos de Cultura es el IVA Telefonía Celular, renta que de acuerdo al resultado presupuestal arrojó un superávit de \$222.2 millones de pesos, de los cuales la Entidad debe devolver a la Nación como





recursos no ejecutados \$2 millones de pesos y reintegrar rendimientos financieros por \$11.1 millones de pesos, para un total de \$13.2 millones, por lo tanto el superávit a adicionar se reduce a \$208.9 millones.

FUENTE	CONCEPTO	INGRESO EFECTIVO	COMPROMISOS	RESULTADO PRESUPUESTAL	% EJE.
24	IVA - Telefonía Celular - Cultura	343,234,222.00	134,356,271.00	208,877,951.00	39.14%
324	Rendimientos	11,139,577.21	0.00	11,139,577.21	0.00%
424	Superávit IVA	170,829,191.00	168,659,772.00	2,169,419.00	98.73%
	<b>TOTAL</b>	<b>525,202,990.21</b>	<b>303,016,043.00</b>	<b>222,186,947.21</b>	<b>57.70%</b>

A pesar de lo expuesto por esta departamental, en el informe financiero de la vigencia 2015, sobre la devolución de dineros a la Nación por la no ejecución, la Entidad no comprometió la totalidad de los recursos del superávit de IVA Telefonía Celular, tanto en deporte como en cultura, perdiendo el departamento la oportunidad de beneficiarse

#### Fondo Departamental de Educación

FONDO	DESCRIPCION	EJECUCION INGRESOS	EJECUCION GASTOS	RESULTADO PRESUPUESTAL
25-225-425	SGP - Educación Prestación CSF	102,984,918,779	101,799,902,578	1,185,016,201
26	SGP - Educación Prestaciones SSF	17,709,668,038	17,709,668,038	0
27-327-427	SGP – Cancelaciones de Prestaciones Sociales	6,805,878,867	6,681,050,982	124,827,885
193-493	SGP – Educación Conectividad CSF	765,038,114	765,039,114	-1,000
195-295-595	Superávit - SGP Ascensos en el Escalafón	1,531,838,840	1,506,112,945	25,725,895
200-651-661-662-667-664	Programa de Alimentación Escolar	8,322,785,824	5,462,457,743	2,860,328,081
296-496-325	SGP Calidad	358,847,859	329,440,603	29,407,256
499	Superávit Pob. Vulnerable	2,131,235	0	2,131,235
652,682	Convenios*	333,300,000	329,440,603	3,859,397
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>138,814,407,556</b>	<b>134,583,112,606</b>	<b>4,231,294,950</b>
194,20,04...	Rentas Propias		35,649,273,377	
	<b>TOTAL</b>	<b>138,814,407,556</b>	<b>170,232,385,983</b>	
	*Incluye documento por cobrar por \$42.920.000			



El Fondo Departamental de Educación contó con recursos por \$138.814.4 millones del Gobierno Central, de los cuales comprometió \$134.583.1 millones, generándose un superávit presupuestal de \$4.231.3 millones, equivalente al 3% del disponible.

Adicionalmente, el Gobierno Departamental apalancó, con sus rentas propias, \$35,649,3 millones del total de compromisos adquiridos por el Fondo, los cuales alcanzaron la suma de \$170,232,4 millones.

### **Fondo Departamental de Salud**

<b>FONDO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>EJECUCION INGRESOS</b>	<b>EJECUCION GASTOS</b>	<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>
06,306,406	Cigarrillo y tabaco (21%)	5,974,988,521	4,134,583,106	1,840,405,415
07,307,407	Otros Licores	1,871,310,981	1,727,741,760	143,569,221
13.313.413	Premios No Reclamados Juegos de Azar	1,031,205,204	904,609,557	126,595,647
16,416	Otros Ingresos Ley 643-2001- Juegos de Suerte y Azar	134,459,799	117,122,158	17,337,641
61,461	Rifas - Régimen Subsidiado	109,888,601	21,472,590	88,416,011
17	Juegos de Suerte y Azar - Reg Subsidiado SSF	129,598,920	129,598,920	0
29,229,329, 429	Rentas Cedidas Prestación de Servicios	25,667,757,644	23,810,265,608	1,857,492,036
40.440	Rentas Cedidas - Libre Destinación	6,601,198,438	5,783,073,380	818,125,058
30,230,330, 430,730	SGP - Salud - Oferta	4,428,198,791	4,428,198,791	0
31	SGP - Salud - Oferta SSF	4,141,338,085	4,141,338,085	0
32,232,332, 432	SGP - Acciones Integrales de Salud Pública	6,654,368,226	5,497,179,054	1,157,189,172
33,233,333, 433	Campañas Directas - ETV	366,785,461	256,422,697	110,362,764
303,403	Fondo Pasivo Prestacional SSF	1,066,466,734	699,067,744	367,398,990
51,251,351, 451	Venta de B y S (Vacunas-Reg-Cert-Const y otros)	234,522,665	251,529,979	-17,007,314
05,305,405	Venta de Bienes y Servicios Medicamentos	78,430,770	50,588,769	27,842,001
39,439	Venta de B y S (Labo. de Salud Pública y Ag. y Ali	4,600	0	4,600
78,478	Sanciones Tributarias	30,364,645	22,865,583	7,499,062
80,280,380, 480	Resol. 9031-99 Licencias Equipos Rayos X	183,755,482	0	183,755,482



FONDO	DESCRIPCION	EJECUCION INGRESOS	EJECUCION GASTOS	RESULTADO PRESUPUESTAL
175,275,37 5,475	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	350,175,441	156,570,249	193,605,192
11,211,311, 411	Estampilla Pro-Hospitales	120,699,159	112,291,365	8,407,794
89,289,389, 489	Estampilla Fondo de Pensiones - Pro-Hospitales	31,880,246	29,373,265	2,506,981
502,648	Población Inimputable -MSPS Res 0971-2016, Resol. 00712 11-03-15	569,300,400	569,300,400	0
626,628	Control ETV Resol. 2741 del 08-07-14 y Resol. 2741 del 08- 07-14Minsalud	167,786,861	18,357,106	149,429,755
641	Resol. 01288 13-04-16 Minsalud-ETV Zoonosis	119,081,000	59,781,494	59,299,506
503	Resol. 00003172 del 26-08- 2015 Pob. en Cond Especials	54,090,000	0	54,090,000
466	Resol. 4874-2013 Prog Sanea Fiscal y Financ Supera	637,772,857	147,615,785	490,157,072
668	Resol. 4074 del 07-09-2016 MinS Unid Med Odont	720,000,000	0	720,000,000
	Otros Programas- Recursos Gobierno Central	4,041,765,690	3,966,379,683	75,386,007
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>65,517,195,220</b>	<b>57,035,327,128</b>	<b>8,481,868,093</b>
20,04, 194,46.446	Rentas Propias		<b>14,390,814,634</b>	
	<b>TOTAL</b>		<b>71,426,141,762</b>	

Durante al año 2016, el Fondo Departamental de Salud contó con recursos por valor de \$65.517.2 millones, de los cuales comprometió \$57.035.3 millones, generándose un superávit presupuestal al cierre de la vigencia de \$8.481.9 millones, equivalente al 12.9% de los recursos disponibles

Adicionalmente, el gobierno departamental financió, con sus rentas propias, \$14.390.8 millones del total de compromisos adquiridos por el Fondo, los cuales alcanzaron la suma de \$71.426.1 millones.

El Fondo Rotatorio de Estupefacientes en el transcurso del 2016 contó con \$350.2 millones, de los cuales comprometió \$156,6 millones, quedando al cierre de la vigencia \$193.6 millones libres de compromiso, es decir el 53.3% de los dineros disponibles.



## 2.1.2. Estado de tesorería

Cuadro No.02  
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE TESORERIA**  
**A Diciembre 31 de 2016**

Conceptos			% Part.
<b>A. DISPONIBILIDADES</b>			<b>\$ 104.946.374.338 100.00%</b>
<b>Caja Principal</b>	<b>V/r Parcial</b>	<b>V/r Total</b>	
Caja	-		
<b>Depósitos en Instituciones Financieras</b>		<b>\$79.075.366.333</b>	<b>75.35%</b>
Cuentas de Ahorro	\$68.079.857.865		
Cuentas Corrientes	\$7.063.155.258		
Otros Depósitos en Instituciones Financieras INFIDER	\$3.932.353.209		
<b>Inversiones Administración de Liquidez de Títulos de Deuda</b>		<b>\$5.843.545.812</b>	<b>5.57%</b>
Certificados de Depósitos a Terminó - CDTs	\$5.843.545.812		
<b>Reserva Financiera Actuarial</b>		<b>\$1.040.748.531</b>	<b>0.99%</b>
Efectivo	\$1.040.748.531		
<b>Encargos Fiduciarios</b>		<b>\$18.986.713.662</b>	<b>18.09%</b>
Encargos Fiduciarios	\$18.986.713.662		
<b>B. EXIGIBILIDADES</b>			<b>\$45.391.367.104 100.00%</b>
Cuentas por Pagar Presupuesto 2016		\$3.978.607.016	8.77%
Reservas Presupuestales 2016		\$6.656.347.246	14.66%
Cuentas por Pagar Reservas 2015		\$20.939.364	0.05%
Cuentas por Pagar Tesorales		\$942.943.000	2.08%
Recaudo a Favor de Terceros		\$2.991.604.386	6.59%
Provisión Servicio de la Deuda		\$2.189.417.757	4.82%
Transferencia de Degüello de Ganado		\$133.605.861	0.29%
Convenios Pendientes de Liquidación		\$272.979.245	0.60%
Convenios Administración de Recursos		\$1.364.854.826	3.01%
Embargo Cuotas Partes		\$69.038.088	0.15%
Cesantías Servidores Públicos del Departamento		\$1.960.967.263	4.32%
Cuentas Sin Identificar y/o Depurar		\$133.544.841	0.29%
Sistema General de Regalías		\$5.227.201.236	11.52%
Concurrencia Pasivo Prestacional Sector Salud		\$19.449.316.975	42.85%
<b>C. SUPERAVIT DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (A-B)</b>			<b>\$59.555.007.234</b>

Fuente. Balance de Prueba y Tesorería

El Departamento de Risaralda tuvo un **Superávit de Tesorería de \$59.555.007.234**, incluidos los recursos de regalía, cifra desagrega de la siguiente manera:

Con relación a las disponibilidades se observa que el 81.81% son recursos disponibles, de los cuales el 78.16% se encuentran colocados en el Sector Financiero de la Región y solo el 3.75% en el INFIDER, denotándose un gran desequilibrio de las colocaciones de recursos en el Sector Financiero frente al INFIDER, tal como se registra en el cuadro adjunto.



El otro 18.09%% del total de las disponibilidades se encontraron en la Fiduciaria Alianza y corresponden al Pasivo Prestacional del Sector Salud.

Con respecto a las exigibilidades se observa que el 42.85% corresponden al Pasivo Prestacional del Sector Salud, el 14.66% a las Reservas Presupuestales de la vigencia 2016, el 8.77% a las Cuentas por Pagar, el 6.59% son recaudos a favor de terceros, el 4.82% a la provisión de la deuda y el 4.32% corresponden a las cesantías de los servidores públicos del Departamento, entre otros.

De lo anterior se concluye que al 31 de diciembre de 2016, la Tesorería General del Departamento reflejó un alto grado de liquidez para cumplir con sus obligaciones de corto y mediano plazo, haciendo la claridad que la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras presentó incertidumbre en el dictamen contable.

Ahora bien, al confrontar los resultados del Superávit Presupuestal contra el Superávit Certificado por Tesorería, se encontraron fondos que reflejan una diferencia significativa, tal como se ilustra a continuación:

FONDO	CONCEPTO	RESULTADO PPTAL (1)	ESTADO TESORERIA (2)	DIFERENCIA (1-2)
08,308,408	Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor	620,671,179.	607,208,238	-13,462,941
42,242,342,442	Contribución de Seguridad	2.369.427.672	2,499,752,749	130,325,077
20,41,43,46,47,346,446	Ingresos Libre Destinación	19,468,516,331	21.479.678.066	2,011,161,735
175,275,375,475	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	193,605,192	176,597,878	-17,007,314.00

Fuente: Tesorería del Departamento

Deferencias que se presentaron dentro de la depuración de saldos de tesorería en cada fondo, para lo cual se hará el ajuste correspondiente al momento de certificar el superávit, quedando una partida pendiente de depurar por 27.438.312.13 de ingresos de libre destinación.

## **Inversiones**

La Ordenanza No.077 de 1996 – Estatuto de Presupuesto, en su artículo 109, numeral 4 faculta a la Dirección de Tesorería Departamental, en coordinación con la Secretaría de Hacienda: *“Efectuar inversiones financieras temporales con los excedentes de liquidez bajo criterios de responsabilidad, solidez y seguridad, y de acuerdo a las condiciones del mercado.... En todos los casos las inversiones financieras deberán efectuarse bajo los criterios de rentabilidad, solidez y seguridad, y en condiciones de mercado.”*

Para el manejo de los recursos la administración departamental cuenta con un Manual de Inversiones Financieras adoptado a través de la Resolución No.194 del 14 de junio



de 2005, en el que se establecen las políticas e instrumentos que deben observarse para la administración e inversión de los excedentes de tesorería.

Además tiene establecido desde el 2013, el procedimiento Colocación de Recursos en inversiones Temporales, donde se establecen los criterios y las actividades a seguir para la colocación de estos recursos (CDT, Cartera Colectiva).

Al 31 de diciembre de 2016, la tesorería departamental tenía en las diferentes cuentas recursos por \$104.946.374.338.07, distribuidos así:

<b>BANCOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>PARTIC. %</b>
Cuentas de Ahorro	71,584,356,795.04	68.2
Cuentas Corrientes	7,063,155,258.39	6.7
Fiducia	18,986,713,662.44	18.1
Títulos INFIS	1,710,441,802.80	1.6
Certificados de Depósito a Termino	5,601,706,819.40	5.3
<b>TOTAL</b>	<b>104,946,374,338.07</b>	<b>100.0</b>

De los tres certificados a término constituidos al finalizar la vigencia se encontraba el constituido en el INFIDER, por \$2.189.417.357, destinado a provisionar los procesos jurídicos que actualmente adelanta el Departamento sobre los contratos de empréstito, Los otros dos CDT's se encontraban en BBVA y Banco Pichincha por \$2.425.835.562 y \$986.453.499, respectivamente.

En el análisis efectuado a las inversiones realizadas por el Departamento en el transcurso del año 2016, se encontró que en el mes de mayo la entidad apertura cinco títulos en el banco CorpBanca (antes Helm Bak), por valor de \$14.000.000.000, por tres meses, con una del 8.1% E.A., donde \$8.000 millones corresponde a recursos de Estampilla Pro-desarrollo y \$6.000 millones a recurso de libre destinación. ES así como en mayo esta entidad financiera poseía \$15,015,002,000 en certificados de depósito a término de los **\$25,990,087,285**, colocados por el departamento, equivalente al 57.8% del total.

En el mismo mes abrió dos CDT's en Colpatria por \$1500 millones y \$500millones, esta última con recursos de Estampilla ProDesarrollo, con un plazo de tres meses, a una tasa del 7.85% E.A., los cuales fueron renovados, incluyendo los intereses generados.

Con el fin de provisionar recursos para el cumplimiento de la sentencia en la devolución de Estampilla Pro desarrollo y en cumplimiento de la Resolución 1053 del 30 de diciembre de 2016, la tesorería realizó el aprovisionamiento de \$4.987.789.453 de recursos de libre destinación, los cuales fueron llevados al Fondo de Inversiones Colectivas de la Fiduprevisora en el mes de marzo de 2017, después de haber realizado el análisis el Comité Financiero, sin que se analizaran otras propuestas.



✓ ***Hallazgo Administrativo No. 03 Deficiencias en el cumplimiento del Manual de Inversiones.***

**Condición:** No todas las inversiones realizadas por la Tesorería, cuentan con el respectivo análisis. Además, de acuerdo al Manual de Inversiones, debe procurarse la participación de al menos tres oferentes, situación que en los casos analizados no se observó.

De doce informes remitidos por la tesorería al Comité Financiero, en el 2016, en cumplimiento del párrafo 2, numeral 15 del título 3 de la resolución No.194-2005, sólo el del mes de mayo y julio cumple con lo establecido.

**Efecto:** Las decisiones en esta materia pueden tornarse poco objetivas y transparentes, además de contarse con la información oportuna, sin duda, se pueden tomar mejores decisiones en busca de la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

### **Pago de Servicios Públicos**

Con el fin de verificar el cumplimiento en el pago de los servicios públicos, se revisaron los pagos realizados en los meses de enero, mayo y junio de 2016, encontrándose que en los pagos donde se presentan intereses de mora muchos de ellos poseen la consignación realizada por el responsable, es de anotar que su valor es mínimo.

En los tres meses revisados sólo se presentó una factura de agua, una de energía y dos de teléfono de la Casa de Risaralda (Bogotá), cuando debiera ser una por cada mes.

De igual manera, sólo que encontró una factura de Serviciudad por los servicios prestados a mercados, cuando su facturación es mensual.

En los meses analizados sólo se encontró una factura de energía del Alto del Nudo cuando debiera de ser al menos dos, ya que es bimensual.

En los comprobantes de egreso donde se cancela energía y alumbrado públicos y aseo de la oficina 1203 edificio Cámara de Comercio y del Edificio Risaralda, en el mes de enero se pagó reconexión e intereses de mora por \$49.936, como resultado del ejercicio auditor la persona responsable reintegró a las cuentas de la tesorería \$50.000, dejándose como beneficio cuantificable.

En respuesta a las observaciones planteadas sobre el pago oportuno de los servicios públicos, la administración adelantó las siguientes acciones:





Emitió la circular No.4842 del 14 de abril de 2017, para que aquellas facturas de servicios públicos que registren intereses demora se les anexe la consignación correspondiente a estos valores, antes de llegar a la Tesorería.

El 23 de mayo de 2017, la Tesorería General del departamento emitió el Memorando No.7291 con el que dio a conocer a los funcionarios de la Gobernación la actualización de las Políticas de Operación 2017, para el Proceso Finanzas Públicas en el Subproceso Recaudo y Pagos, actualización que tiene relación directa con el pago de servicios Públicos

El 26 de mayo de 2017, la Secretaria administrativa informó sobre las gestiones adelantadas ante las empresas prestadoras de servicios públicos para evitar el pago de intereses por el pago extemporáneo de las mismas realizando suscripción en los portales de Aguas y Aguas de Pereira, la Empresa de Energía de Pereira, Codensa, ETB y Serviciudad y en los casos de la CHEC, Empresas Públicas Municipales de Belén de Umbría y telefónica Movistar las facturas se reciben al correo institucional de la funcionaria responsable de dicho control.

Teniendo en cuenta que estas acciones fueron producto de la actividad de control se asume como beneficio no cuantificable.

✓ ***Hallazgo administrativo No. 04 Deficiencias en la administración de los bienes del departamento.***

**Condición:** El departamento de Risaralda cuenta con un área de oficina y un parqueadero en el edificio Sede Administrativa y Cultural Cámara de Comercio, Área de oficina consistente en tres oficinas, una sala de Juntas y área de recepción, con mobiliario, cocineta y baño, con servicio de acueducto, aseo, energía, dos líneas telefónicas e internet.

Oficina que genera costos fijos de administración, servicios públicos e impuesto predial, es así como por administración el departamento ha cancelado mensualmente:

Año	2013	2014	2015	2016	2017
Administración	\$327.146	\$341.868	\$357.594	\$382625	\$393.281

En 2017, el Departamento canceló impuesto predial de ambos bienes por \$1,312,594.

Bien que no genera ningún beneficio para la entidad territorial, por el contrario incurre en altos costos que implica su tenencia, situación que refleja la poca eficiencia y eficacia con la que deben de administrarse los recursos públicos.





**Efecto:** Gestión ineficaz e ineficiente al asumir gastos de bienes que no están generando ninguna utilidad para la entidad.

### **Pago del Impuesto Predial**

En desarrollo de la auditora especial que se realiza a la Gobernación de Risaralda en el área financiera, se realizó evaluación al pago del impuesto predial, tomado para ello las obligaciones con los municipios de Pereira, Dosquebradas, como los más significativos de las catorce entidades territoriales del Departamento, y con el Distrito Capital de Bogotá, donde se encontró que la administración, en la mayoría de los casos aprovechó el descuento por pronto pago, tal es el caso de:

1. Municipio de Dosquebradas, la obligación tributaria de 228 locales de Mercados y tres predios, por valor de \$ 35,724,874.
2. Municipio de Pereira, de 37 predios, por valor de \$265.641.188.
3. Distrito capital de Bogotá, impuestos por \$2.083.000, de un bien inmueble.

Entre los bienes objeto del análisis dos presentaron observaciones.

- ✓ ***Hallazgo Administrativo No. 05 con presunto alcance disciplinario No. 01 y presunto alcance Fiscal No. 01. Omisión en gestiones administrativas – Predio El Miradero por \$1.134.613***

**Condición:** El 24 de diciembre de 2014, el departamento adquirió un predio rural en el municipio de Pereira, con la escritura pública No.4.461 de la Notaria Primera del Círculo, predio dedicado a la protección de Microcuenca,

La administración departamental no realizó la gestión para que el recibo del predial estuviera a nombre del Departamento de Risaralda, ni adelantó las gestiones ante el municipio para cambiar el uso del suelo, declarándolo de interés público tal como lo establece el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y las leyes que lo modifican, de haberse realizado la gestión, el bien no sería sujeto pasivo del impuesto predial, tal como lo determina el Acuerdo No.20 de 2015 en su artículo dos, por ende la entidad no estaría expuesta a pagar este gravamen.

Dado que la Entidad Territorial no realizó las gestiones en mención, la factura de la predial continua llegando a nombre de un particular y en diciembre de 2016 canceló a la administración municipal de Pereira la suma de \$1.134.613 por este concepto. Por lo que se eleva a observación con presunto alcance fiscal y disciplinario, hasta tanto la



entidad no recupere los dineros, valor que puede variar una vez se verifique el pago de 2015.

**Criterio:** Acuerdo No.20 de 2015 del Concejo Municipal de Pereira (Estatuto Tributario); Ley 99 de 1993: Principios de la Función Pública establecidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998; Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011; artículos 35 y 58 de la Ley 388 –Plan de Ordenamiento Territorial; Decreto 953 de 2013 reglamentario de la Ley 99 de 1993; Escritura Pública No.4461 de 2014 de la Notaria Primera del Circulo de Pereira.

**Causa:** Desconocimiento de la normatividad, ausencia de un estudio juicioso sobre los beneficios que le otorgan las normas al momento de cumplir sus obligaciones.

**Efecto:** Detrimento patrimonial público que origina responsabilidades de tipo fiscal y disciplinario para los gestores fiscales, por omisión de gestiones administrativas que se convierten antieconómicas e ineficientes

✓ **Hallazgo Administrativo No. 06 con presunto alcance Disciplinario No. 02 y presunto alcance Fiscal No. 02. Omisión en gestiones administrativas – Coliseo Menor por \$77.696.569**

**Condición:** En diciembre de 2016, la Administración Departamental canceló \$77.696.569, por concepto del impuesto predial unificado del Coliseo Menor, de las vigencias anteriores 2009 – 2012, con base en el convenio de pago firmado en el 2012, obligación que se hizo exigible con la expedición de la Resolución No.0003F por parte del municipio de Pereira, en la que se exime de este gravamen al Departamento, con base en el Acuerdo No.41 de 2012 del Concejo de Pereira, modificado por los Acuerdos No.37 de 2013 y No.,20 de 2015, artículo 2 numeral g de este último, excluye : “*Los predios donde funcionen escenarios deportivos de propiedad de instituciones con participación mayoritaria de capital público.*”, como sujetos pasivos del Impuesto Predial Unificado.

Por lo que se eleva a hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal

**Criterio:** Acuerdo No.17 de 2002 del Concejo Municipal de Pereira, y el Acuerdo No.41 de 2012 del mismo Concejo, modificado por los Acuerdos No.37 de 2013 y No.,20 de 2015. Principios de la Función Pública establecidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998; Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011

**Causa:** Desconocimiento de la normatividad, ausencia de un estudio juicioso sobre los beneficios que le otorgan las normas al momento de cumplir sus obligaciones.



**Efecto:** Detrimento patrimonial público que origina responsabilidades de tipo fiscal y disciplinario para los gestores fiscales, por omisión de gestiones administrativas que se convierten antieconómicas e ineficientes

### 2.1.3. Situación fiscal

El Departamento de Risaralda tuvo un Superávit Fiscal de \$63.269.441.000 pesos a diciembre 31 de 2016, lo que significa que el Ente Territorial cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, tal como se ilustra a continuación:

Cuadro No.03  
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**SITUACIÓN FISCAL**  
**A diciembre 31 de 2016**

<b>A. ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$106.414.180.000</b>	<b>% PART.</b>
Caja General	-		
Bancos y Corporaciones	\$79.075.366.000		74.31%
Certificados de Depósitos a Terminio - CDTS	\$5.843.546.000		5.49%
Rentas por Cobrar	\$2.453.318.000		2.31%
Deudores	\$17.730.465.000		16.66%
Inventarios	\$270.736.000		0.25%
Otros Activos	\$1.040.749.000		0.98%
<b>B. PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$43.144.739.000</b>	
Cuentas por pagar	\$30.804.330.000		71.40%
Obligaciones Laborales	\$10.345.635.000		23.98%
Pasivos Estimados	\$ -		0.00%
Otros Pasivos	\$1.994.774.000		4.62%
<b>C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (A-B)</b>		<b>\$63.269.441.000</b>	

Fuente: Estados Financieros 2016

De lo anterior, se concluye que el Departamento de Risaralda cuenta con la disponibilidad suficiente para cubrir sus pasivos, indicador que representa el 40.54% del total de sus activos corrientes; es decir, en el peor de los casos, si llegare a suceder, el Departamento a 31 de diciembre de 2016, contaba en el Sector Financiero con la suma de \$84.918.912.000 pesos, recursos disponibles para cubrir holgadamente con la totalidad del pasivo de corto y mediano plazo, tal como se observar en el porcentaje de participación de las cuentas.

No obstante a lo anterior, se deja constancia que la cuenta bancos y corporaciones presentó incertidumbre contable, por tener partidas conciliatorias desde el año 2013 al 2016.



#### 2.1.4. Saldo de la deuda pública

Al culminar la vigencia fiscal 2016, la Administración Central del Departamento de Risaralda adeudaba al sector financiero por concepto de deuda pública la suma de **VEINTIOCHO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS (\$28.442.236.418) MCTE.**, a una tasa promedio de DTF+2.03 trimestre anticipado pagadero trimestre vencido, como resultado de haber realizado amortizaciones de capital por \$8.450.546.149 y a que no contrato ni desembolso recursos del crédito en el transcurso del año, disminuyendo el saldo de la deuda en 22.9% con relación al 31 de diciembre de 2015, cuando se encontraba en \$36.892.782.567, tal como se ilustra a continuación:

<b>A. SALDO DICIEMBRE 31 DE 2015</b>		<b>\$36,892,782,567</b>
DEUDA NUEVA CONTRATADA 2016		\$0
<b>B. MÁS DESEMBOLSOS</b>		<b>\$0</b>
<b>C. MENOS AMORTIZACIONES</b>		<b>\$8,450,546,149</b>
Amortizaciones	\$7,607,349,842	
Más Reintegros	\$843,196,307	
<b>D. SALDO DICIEMBRE 31 DE 2016 (D=A+B-C)</b>		<b>\$28,442,236,418</b>

#### **EUDA PÚBLICA POR ENTIDADES FINANCIERAS**

Actualmente la deuda contraída por el Departamento de Risaralda con las diferentes entidades financieras locales se encuentra distribuida en tres de ellas, como se observa en el cuadro No.04, donde el Banco de Occidente posee las mayores acreencias con el 94.4% del total de la deuda, es decir **\$26,654,784,292**, seguido de Corpbanca, antes Helm Bank con una participación del 4.1%.

De igual manera, se observan las rentas pignoradas para atender el servicio de la deuda, donde los ingresos generados por vehículos, cerveza y tabaco son los más comprometidos.



Cuadro No.04  
**DEUDA PÚBLICA  
POR ENTIDADES FINANCIERAS**

ENTIDAD	SALDO DIC31/2015	TASA INTERES	PARTIC %	RENTA PIGNORADA
BCO OCCIDENTE	197,105,643	DTF+2.45	93.7	Vehículos
	9,000,000,000	DTF+2.0		vehículos, cerveza, tabaco
	7,500,000,000	DTF+2.0		vehículos, cerveza, tabaco
	9,957,678,649	DTF+2.0		vehículos, cerveza, tabaco
	<b>26,654,784,292</b>			
CORPBANCA (HELM BANK)	420,450,000	DTF+2.20	4.8	Registro, vehículos
	98,181,227	DTF+2.20		Registro, vehículos
	16,799,508	DTF+2.20		Registro, vehículos, cerveza, tabaco
	152,870,816	DTF+2.20		Registro, vehículos, cerveza, tabaco
	217,183,505	DTF+2.20		Registro, vehículos, cerveza, tabaco
	346,767,293	DTF+2.20		Registro, vehículos, cerveza, tabaco
	115,799,648	DTF+2.20		Registro, vehículos, cerveza, tabaco
	<b>1,368,051,998</b>			
SUDAMERIS	<b>419,400,128</b>	DTF+2.95	1.5	Vehículo, tabaco
<b>TOTAL</b>	<b>\$28,442,236,418</b>	<b>DTF+2.03 T.A.</b>	<b>100</b>	

2.1.4.1. **Comportamiento de la Deuda**

La grafica que se presenta a continuación muestra las fluctuaciones que ha tenido la deuda de la Administración Central del Departamento en los últimos diez años, esto es 2007 - 2016, donde al comparar los saldos de la deuda a precios constantes se puede afirmar que al cierre del 2014 la deuda pública de la Gobernación presentó el nivel más bajo al estar en \$14.174.6 millones, contrario al saldo que reflejó al culminar la vigencia fiscal 2011, donde alcanzó la suma de \$47.812.7 millones.

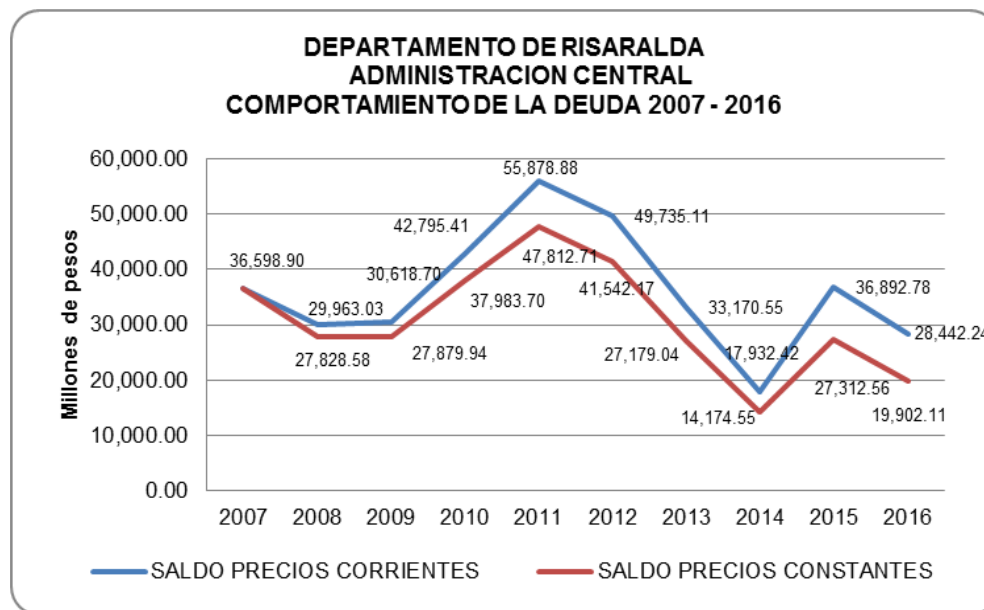
En el periodo de análisis esta variable muestra una tasa de decrecimiento real de 6.5% promedio anual, equivalente a una tasa de decrecimiento del 2.8% promedio anual en términos corrientes.



Cuadro No.05  
**COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PÚBLICA 2007 – 2016**

AÑO	SALDO PRECIOS CORRIENTES	VCIÓN	SALDO PRECIOS CONSTANTES	VCIÓN
2007	36,598.90		36,598.90	
2008	29,963.03	-18.13%	27,828.58	-23.96%
2009	30,618.70	2.19%	27,879.94	0.18%
2010	42,795.41	39.77%	37,983.70	36.24%
2011	55,878.88	30.57%	47,812.71	25.88%
2012	49,735.11	-10.99%	41,542.17	-13.11%
2013	33,170.55	-33.31%	27,179.04	-34.57%
2014	17,932.42	-45.94%	14,174.55	-47.85%
2015	36,892.78	105.73%	27,312.56	92.69%
2016	28,442.24	-22.91%	19,902.11	-27.13%

Precios deflactados año base 2007  
Cifras en Millones de Pesos



Comportamiento que se ve afectado por los desembolsos de los créditos, por el cumplimiento de los pagos convenidos en cuanto a amortización de capital y a los prepagos efectuados por la administración como abonos a capital, como se observa en el Cuadro No.06, donde el mayor desembolso de recursos se efectuó en 2007, donde el pago de capital no fue en la misma proporción, lo que impactó en su momento el saldo de estas obligaciones.



Situación similar se presentó con el manejo de la deuda en 2015, donde el desembolso de \$27.300.87 millones Vs. las amortizaciones por \$8.340.51 millones impactaron en el incremento de la deuda en \$18.960.36 millones, esto es el 105.7% con relación a diciembre 31 de 2014.

Cuadro No.06  
**DESEMBOLSOS Vs. AMORTIZACIONES**

AÑO	SALDO INICIAL	DESEMBOLSOS (A)	AMORTIZAC (B)	SALDO FINAL	DIFERENCIA (A-B)
2007	14,766.50	24,031.80	2,199.40	36,598.90	21,832.40
2008	36,598.90	0	6,635.80	29,963.00	-6,635.80
2009	29,963.03	6,773.00	6,117.30	30,618.70	655.67
2010	30,618.7	12,465.80	289.1	42,795.4	12,176.7
2011	42,795.40	13,712.80	629.3	55,878.90	13,083.50
2012	55,878.90	0	6,143.70	49,735.11	-6,143.70
2013	49,735.11	0	16,564.56*	33,170.55	-16,564.56
2014	33,170.55	0	15,238.13**	17,932.42	-15,238.13
2015	17,932.42	27,300.87	8,340.51	36,892.78	18,960.36
2016	36,892.78	0	8450.55***	28,442.24	-8,450.55

Cifras en Millones de Pesos

\*La Administración giró \$16.295.5 millones

\*\*La Administración giró \$13.305.1 millones

\*\*\*La Administración giró \$7,607.4 millones

Situación diferente se presentó en los años 2010 y 2011, donde el Departamento obtuvo recurso del crédito, pero adelantó operaciones de manejo de deuda pública donde los pagos a capital fueron mínimos, trayendo como consecuencia el incremento en el saldo de la deuda, manejo que conllevó a que a diciembre 31 de 2011 se presentara el mayor endeudamiento de la Entidad, para el periodo de análisis.

#### **2.1.4.2. Servicio de la Deuda**

En el mes de octubre de 2012, la Administración Departamental tomó la decisión, con base en el artículo 21 de la Ley 819 de 2003, de no cancelar intereses corrientes a las obligaciones producto de desembolsos de créditos que no cumplieron con lo estipulado en el artículo 90 de la Ley 617 de 2000. Dado que a la fecha se encuentran vigentes tres procesos jurídicos por resolver, la administración abrió en el INFIDER, en el mes de abril 2016, un título por valor de \$2.110 millones con el propósito de mitigar este riesgo, título que al 31 de diciembre de 2016 alcanza la suma de \$2.189.417.757.





Con esta salvedad, la Administración destinó en el transcurso de 2016 \$10.306.523.232 para atender el servicio de la deuda, de los cuales \$7.607.349.842 fueron para amortizar capital y \$2.699.173.390 para el pago de intereses.

Como se puede visualizar en el Cuadro No.07, en el periodo de análisis 2007-2016, en los años 2013 y 2014, la Administración Departamental se vio avocada a destinar un porcentaje significativo de sus ingresos de libre destinación para atender estos compromisos, situación que impacta negativamente en la financiación de la inversión con estos recursos, si se tiene en cuenta que en la medida en que la Entidad se vea avocada a destinar más recursos para el servicio de la deuda en esta medida se verá afectada la ejecución de proyectos financiados con estos recursos.

Cuadro No.07  
**CAPACIDAD PARA ATENDER EL SERVICIO DE LA DEUDA  
(2007 – 2016)**

AÑO	CAPITAL	INTERESS	TOTAL SERV.DEUDA	VCIÓN %	I.C.L.D.	VCIÓN %	PARTIC SERV.DEU/I.C.L.D.
2007	2,199.41	4,089.74	6,289.15		56,767.68	9.5	11.1
2008	6,635.82	4,163.03	10,798.85	71.71	54,114.96	-4.7	20
2009	6,117.33	2,748.59	8,865.92	-17.90	57,725.80	6.7	15.4
2010	289.09	2,142.17	2,431.26	-72.58	60,915.87	5.5	4
2011	629.32	2,824.38	3,453.71	42.13	69,121.79	13.5	5
2012	6,143.77	3,604.77	9,748.54	182.26	70,793.83	2.4	13.8
2013	15,196.12	1,316.00	16,512.12	69.38	68,950.49	-2.6	23.9
2014	12,797.52	1,160.68	13,958.20	-15.47	69,450.95	0.7	20.1
2015	8,340.52	1,091.81	9,432.33	-32.42	87,903.89	26.6	10.7
2016	7,607.35	2,699.17	10,306.52	9.27	93,295.97	6.1	11.0

(Cifras en Millones de Pesos)

ICLD: Ingresos Corrientes de Libre Destinación, descontado FONPET

En el 2010, de cada \$100 girados por la Gobernación para atender el servicio de la deuda, \$11.89 se destinaron para amortizar capital y \$88.11 para el pago de intereses, mientras que en el 2013, por cada \$100 girados, \$92.03 eran para amortizar capital y \$7.97 para el pago de intereses, impactando positivamente el saldo de la deuda. En el 2015, por cada \$100 pagados, \$73.8 eran para amortizar capital y 26.2 para el pago de intereses.

Ahora, al analizar el destino de estos recursos (Cuadro No. 08), los principales receptores de estos dineros fueron el Banco de Occidente, dado que al 31 de diciembre de 2015 era la entidad financiera con las mayores acreencias del Departamento de





Risaralda, absorbiendo el 44% del total pagado por el servicio de la deuda, seguido del Banco Bilbao Vizcaya Argentaria - BBVA con una participación en los pagos del 29%.

Cuadro No.08  
**SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA POR ENTIDAD FINANCIERA**  
**(Vigencia 2016)**

ENTIDAD FINANCIERA	AMORTIZACNS	INTERESES	TOTAL GIRO DE LA VIGENCIA	Partic %
BBVA	2,856,134,192	147,259,727	3,003,393,919	29
BCO OCCIDENTE	2,237,445,057	2,298,439,657	4,535,884,714	44
BCO CORPBANCA (HELM BANK)	1,508,846,826	182,808,773	1,691,655,599	16
BCO CORPBANCA (BCO SANTANDER)	445,723,596	0	445,723,596	4
BANCO SUDAMERIS	559,200,171	70,665,234	629,865,405	6
<b>TOTAL</b>	<b>7,607,349,842</b>	<b>2,699,173,390</b>	<b>10,306,523,232</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal – Secretaria de Hacienda Dptal y Entidad Financiera

De acuerdo al reporte de BBVA, la administración departamental canceló intereses de mora por \$46.656.23, sobre el pagaré No.89706, los cuales fueron reintegrados a las cuentas de la entidad dentro del ejercicio auditor, por lo que se considera beneficio cuantificable de esta auditoría.

Dado que la administración canceló anticipadamente un pago del pagaré No.4486 del banco de Occidente, los intereses abonados se disminuyeron y el saldo se abonó a capital, disminuyendo el saldo de la deuda en \$194.048, motivo por el cual la Gobernación disminuyó este valor en el pago de 2017, teniendo en cuenta que este ajuste en el saldo de la deuda se realizó dentro del ejercicio auditor se considera un beneficio cuantificable.

Es conveniente que la Administración Departamental cancele sus obligaciones de deuda pública en las fechas establecidas, con el propósito de facilitar el seguimiento y control de estas cuentas, disminuyendo de esta manera los riesgos.

### **DESEMBOLSOS QUE INCUMPLIERON EL ART. 90 DE LA LEY 617 DE 2000**

Con base en el artículo 21 de la ley 819 de 2003, la Administración Departamental tomó la decisión de no cancelar intereses corrientes sobre las obligaciones producto de desembolsos de créditos que no cumplieron con lo estipulado en el artículo 90 de la



Ley 617 de 2000, pagando únicamente las cuotas de amortización de capital, a partir de octubre de 2012.

Dicha situación llevó a adelantar negociaciones con las nueve entidades que resultaron afectadas, logrando conciliar con CINCO (5) de ellas, esto es Banco de Occidente, Corpbanca (Helm Bank), BBVA y GNS SUDAMERIS, adelantó negociaciones con DAVIVIENDA logrando la cancelación de la deuda, quedando pendiente por resolver los contratos de crédito suscritos con INFIDER; Banco Popular y Corpbanca (antes Banco Santander)

Respecto de la deuda contraída con el INFIDER, de acuerdo a los registros en poder de la administración, estas obligaciones están canceladas, pero conforme a la aplicación de los pagos dada por el INFIDER, primero a intereses de mora, luego intereses corrientes y finalmente amortización de capital, aún queda pendiente de pago un saldo insoluto de \$402'742.138.

El 04 de marzo de 2014, el Departamento radicó demanda contra el INFIDER, que fue admitida el 12 de agosto de 2014.

Igual situación se presenta con la obligación a favor del Banco Popular, a la que el Departamento efectuó para cancelar la obligación, pagos anticipados de capital, entre 2013 y 2014, por \$4.993'298.771, dichos pagos fueron aplicados por la entidad financiera, presentándose aún un saldo insoluto, pendiente de pago.

El 19 de diciembre de 2014, la Administración Departamental presentó ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo demanda de controversia Contractual contra el Banco Popular, siendo admitida el 26 de agosto de 2016.

Similar situación se presentó con tres obligaciones a cargo de la Gobernación con el Banco Santander, hoy Corpbanca, en la que conforme a los registros en poder de la Entidad, las obligaciones se encuentra cancelada, sin embargo, de acuerdo a la aplicación dada por la entidad financiera a los pagos, a diciembre 31 de 2015, todavía quedaba un saldo insoluto pendiente de pago de estas obligaciones.

Celebrada la audiencia de conciliación extrajudicial entre el Departamento y CORPBANCA, que fue aprobada por Procuraduría Regional de Risaralda el 27 de octubre de 2014; esta fue posteriormente improbada por el Juzgado Administrativo y en segunda instancia por el Tribunal Contencioso Administrativo de Risaralda en septiembre de 2016.

Las obligaciones en mención presentaron al cierre de la vigencia 2016 el siguiente servicio a la deuda:



OBLIGACION No.	DESEMBOLSO	AMORTIZACIONES	REINTEGROS	TOTAL ABONOS CAPITAL	INTERESES PAGADOS
18810000128714	1,937,791,066	1,916,874,701	20,916,365	1,937,791,066	230,117,308
18810000138290	1,500,000,000	1,414,731,182	85,268,818	1,500,000,000	84,511,367
18810000138780	1,362,208,934	1,177,649,109	184,659,824	1,362,308,933	78,372,562

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental

Ante tales decisiones judiciales el Departamento buscó el arreglo directo mediante negociación con la entidad financiera que concluyó con la exoneración de los saldos insolutos a su favor, para lo cual entregó a la entidad un estado de cuenta con corte al 15 de marzo de 2017, en que aparece por cada obligación un saldo de cero (\$0.00).

No obstante a lo anterior, esta Departamental solicitó a Corpbanca el paz y salvo de las obligaciones antes relacionadas, habiéndose expedido dicho documento el 12 de mayo de 2017, considerándose esta actuación como beneficio no cuantificable de auditoría.

#### 2.1.4.3. *Proyección del Servicio de la Deuda*

Partiendo del saldo de la deuda pública al 31 de diciembre de 2016, (\$28.442.236.418), se ha proyectado el servicio de la deuda para cada uno de los pagarés que conforman la deuda, con un DTF de 6.55 trimestre anticipado, vigente al 12 de marzo de 2017.

Además, se tomó del presupuesto de ingresos vigente a marzo 31 de 2017, lo que la Entidad espera recaudar por ingresos corrientes de libre destinación (ICLD-\$101.399.713.300) y para los años posteriores se proyectó con un incremento del 3.0%.

Con este escenario, se tendría que en el año 2018, la Administración Departamental destinaria cerca del 8% de sus ingresos corrientes de libre destinación para atender el servicio de la deuda, tal como se ilustra en el Cuadro No.09.



Cuadro No.09  
**ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO  
PROYECCION DEL SERVICIO DE LA DEUDA**

AÑO	AMORTIZACIONES	INTERESS	TOTAL SERV D.P.	SALDO D.P.	ICLD	SERV. D.P./ICLD	SALDO D.P./ICLD
2016				28,442,236,418	91,259,741,970		31%
2017	2,220,427,152	2,829,789,555	5,050,216,707	26,221,809,266	93,997,534,229	5%	28%
2018	5,674,305,610	2,469,292,497	8,143,598,107	20,547,503,656	96,817,460,256	8%	21%
2019	5,460,174,991	1,898,093,643	7,358,268,634	15,087,328,665	99,721,984,064	7%	15%
2020	5,460,174,991	1,337,879,688	6,798,054,680	9,627,153,674	102,713,643,586	7%	9%
2021	5,460,174,991	777,665,734	6,237,840,726	4,166,978,682	105,795,052,893	6%	4%
2022	4,166,978,683	225,227,643	4,392,206,326	0			

SERV.D.P.: Servicio de Deuda Pública

ICLD: Ingresos Corrientes de Libre Destinación, descontado FONPET (10%)

Al cierre de la vigencia de 2016, el saldo de la deuda equivalía al 31% de los ingresos corrientes de libre destinación.

Adicionalmente, el saldo de deuda representa el 39% de los ingresos tributarios de libre destinación que la Entidad Territorial espera recaudar en el 2017, una vez descontado FONPET (\$72,237,272,297)

Con base en el plan financiero que soporta el Plan de Desarrollo 2016-2019 Risaralda Verde y Emprendedora, la administración departamental planeó adquirir \$20.000.000.000 por recurso del crédito, los cuales se tramitarían en el año 2018, bajo el supuesto que estos recursos se adquirieran a cinco años. Incluido uno de gracia, a una tasa del DTF+2. Trimestre Anticipado pagadero trimestre vencido, se desembolsen en septiembre de 2018, la proyección de la deuda pública bajo este escenario sería:

Cuadro No.10  
**ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO  
PROYECCION DEL SERVICIO DE LA DEUDA (Incluido nuevo endeudamiento)**

AÑO	AMORTIZACIONES	INTERESS	TOTAL SERV D.P.	SALDO	ICLD	SERV. D.P./ICLD	SALDO D.P./ICLD
2016				28,442,236,418	91,259,741,970		31%
2017	2,220,427,152	2,829,789,555	5,050,216,707	26,221,809,266	93,997,534,229	5%	28%
2018	5,674,305,610	2,982,292,497	8,656,598,107	40,547,503,656	96,817,460,256	9%	42%
2019	6,710,174,991	3,950,093,643	10,660,268,634	33,837,328,665	99,721,984,064	11%	34%
2020	10,460,174,991	3,069,254,688	13,529,429,680	23,377,153,674	102,713,643,586	13%	23%
2021	10,460,174,991	1,996,040,734	12,456,215,726	12,916,978,682	105,795,052,893	12%	12%
2022	9,166,978,683	930,602,643	10,097,581,326	3,750,000,000	108,968,904,480	9%	3%
2023	3,750,000,000	192,375,000	3,942,375,000	0			

SERV.D.P.:servicio de Deuda Pública

ICLD: Ingresos Corrientes de Libre Destinación, descontado FONPET



Bajo este nuevo escenario se tiene que en los años 2020 y 2021 la Entidad Territorial destinaria un 13% y 12% de sus ingresos corrientes de libre destinación para atender el servicio de la deuda,

#### 2.1.4.4. Vigencias Futuras

Al cierre de la vigencia fiscal 2016, la Administración Departamental contaba con dos ordenanzas vigentes relacionadas con vigencias futuras, con un saldo por ejecutar por \$13.917 millones de pesos, para ejecutar dentro de los próximos cuatro años, de los cuales \$7.422 millones están financiadas con ingresos corrientes de libre destinación y \$6.495 millones con Sistema General de Participaciones – Agua Potable y Saneamiento Básico, tal como se ilustra en el Cuadro No. 11.

Cuadro No.11  
**VIGENCIAS FUTURAS VIGENTES DICIEMBRE 31-2016**

ORDENANZA	OBJETO	VIGENCIAS FUTURAS	FUENTE	2017	2018	2019	2020	MONTO AUTORIZADO	SALDO POR EJECUTAR DIC31/16
			ICLD	2,260	2,032	1,971	1,159	31,937	7,422
			OTRAS	2,165	2,165	2,165		23,815	6,495
008 DE 2010	Plan Departamental de Agua	EXCEPCIONALES	ICLD	895	895	895	895	10,740	3,580
			SGP	2,165	2,165	2,165		23,815	6,495
003 DE 2009 modificada ORDENANZA 15/12	Vivienda Saludable	ORDINARIAS	ICLD	1,365	1,137	1,076	264	21,197	3,842
<b>TOTAL</b>				<b>4,425</b>	<b>4,197</b>	<b>4,136</b>	<b>1,159</b>		<b>13,917</b>
DISTRIBUCION (%)				31.8%	30.2%	29.7%	8.3%		

Cifras en Millones de Pesos

#### EJECUCION DE LAS VIGENCIAS FUTURAS

Para el año 2016 la administración departamental había adquirido compromisos bajo la figura de vigencias futuras por \$8.818 millones, siendo ejecutados y pagados en un 100%.



Cuadro No.12  
**EJECUCION DE LAS VIGENCIAS FUTURAS**

OBJETO	FUENTE	2016	COMPROMETIDO	PAGADO
Plan Departamental de Agua	ICLD	895	895	895
	SGP	2,165	2165	2165
Vivienda Saludable	ICLD	1,895	1895	1895
Programa de Alimentación Escolar - PAE	Resolución No.16480-2015 MEN	3863	3863	3863
<b>TOTAL</b>		<b>8,818</b>	<b>8,818</b>	<b>8,818</b>

Cifras en Millones de Pesos

Fuente: Ordenanzas y Secretaria de Hacienda Departamental

#### 2.1.4.5. *Deuda Pública y Vigencias Futuras*

Sumados el servicio de la deuda proyectado con las vigencias futuras autorizadas, financiadas con ingresos corrientes de libre destinación, se tendría el total de recursos comprometidos, que al compararlos con los ingresos corrientes de libre destinación proyectados, se obtiene el porcentaje de estos ingresos destinados a atender estos compromisos, es así como para el 2020 la administración departamental destinaria el 14% de estos ingresos para tal fin.

Para una mejor apreciación se ilustra en el Cuadro No.12.

Cuadro No.13  
**SERVICIO DEUDA PÚBLICA Y VIGENCIAS FUTURAS Vs.  
INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACIÓN**

AÑO	AMORTIZACIONES	INTERESS	TOTAL SERV D.P.	VIG. FUTURAS	TOTAL COMPROMISOS	ICLD	TOTAL COMPROMISOS/ICLD
2017	2,220	2,830	5,050	2,260	7,310	93,998	8%
2018	5,674	2,982	8,657	2,032	10,689	96,817	11%
2019	6,710	3,950	10,660	1,971	12,631	99,722	13%
2020	10,460	3,069	13,529	1,159	14,688	102,714	14%
2021	10,460	1,996	12,456		12,456	105,795	12%
2022	9,167	931	10,098		10,098	108,969	9%
2023	3,750	192	3,942		3,942	112,238	4%

ICLD: Ingresos Corrientes de Libre Destinación un vez descontado FONPET

Incluye el servicio del nuevo endeudamiento

Cifras en millones de pesos



## **SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA**

De acuerdo al análisis efectuado en el Marco Fiscal de Mediano Plazo para el año 2017 - 2026, el departamento de Risaralda tiene capacidad de generar ahorro operacional, lo que garantiza la posibilidad de pagar las obligaciones contractuales derivadas del endeudamiento financiero.

## **INDICADORES DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO**

La Administración Central del Departamento de Risaralda se encuentra por debajo de los límites establecidos por la Ley 358 de 1997 para los indicadores de Solvencia y sostenibilidad de la deuda, colocando a la Entidad Territorial en instancia autónoma de endeudamiento, toda vez que la entidad territorial no ha recurrido al crédito, en el último año, como fuente de financiación, ha cancelado sus obligaciones y a efectuados el reintegro de dineros con lo que ha propiciado que la deuda del departamento disminuya de manera significativa





## **2.2. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS**

### **2.2.1. Trámite de aprobación del presupuesto**

Por medio de la Ordenanza N° 011 de Noviembre 13 de 2015 se fijó el presupuesto de rentas y gastos del Departamento de Risaralda para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2016, aforado en \$307.558.505.000, que incluyen el presupuesto del sector central de \$305.487.493.000, el presupuesto del INFIDER en \$ 2.071.012.000, para la Casa de la Cultura de Marsella en \$ 207.347.668 y para la Contraloría General del Risaralda en \$ 2.711.223.409

Mediante ordenanza N° 018 de Diciembre 11 de 2015 se autoriza al gobernador la asunción de vigencias futuras excepcionales, programa PAE por \$ 3.862.686.989, valor que se incorporará al presupuesto general del Departamento del año 2016.

Mediante el Decreto N° 1397 de Diciembre 18 de 2015 fue liquidado el presupuesto de rentas y gastos del Departamento de Risaralda para la vigencia fiscal del año 2016, aforado en \$ 311.421.191.989, compuesto por el presupuesto de ingresos, el presupuesto de gastos, las disposiciones generales y el grupo de anexos para el manejo presupuestal, que incluye el que incluyen el presupuesto del sector central de \$ 309.350.179.989, el presupuesto del INFIDER en \$ 2.071.012.000, para la Casa de la Cultura de Marsella en \$ 207.347.668 y para la Contraloría General del Risaralda en \$ 2.711.223.409

### **2.2.2. Composición y comportamiento de los ingresos**

Para la vigencia fiscal correspondiente al año 2016, el comportamiento presupuestal de los ingresos de la Administración Central del Departamento de Risaralda, tuvo las siguientes connotaciones:

El recaudo total del año 2016 fue de \$432.370,45 millones de los cuales los Ingresos de rentas y recursos de capital fueron del orden de los \$228.081,77 millones que representaron el 52,8% del total recaudado, mientras que los recursos correspondientes al fondo de educación fueron de \$ 138.771,49 millones y los correspondientes al fondo de salud alcanzaron \$ 65.517,20 millones.

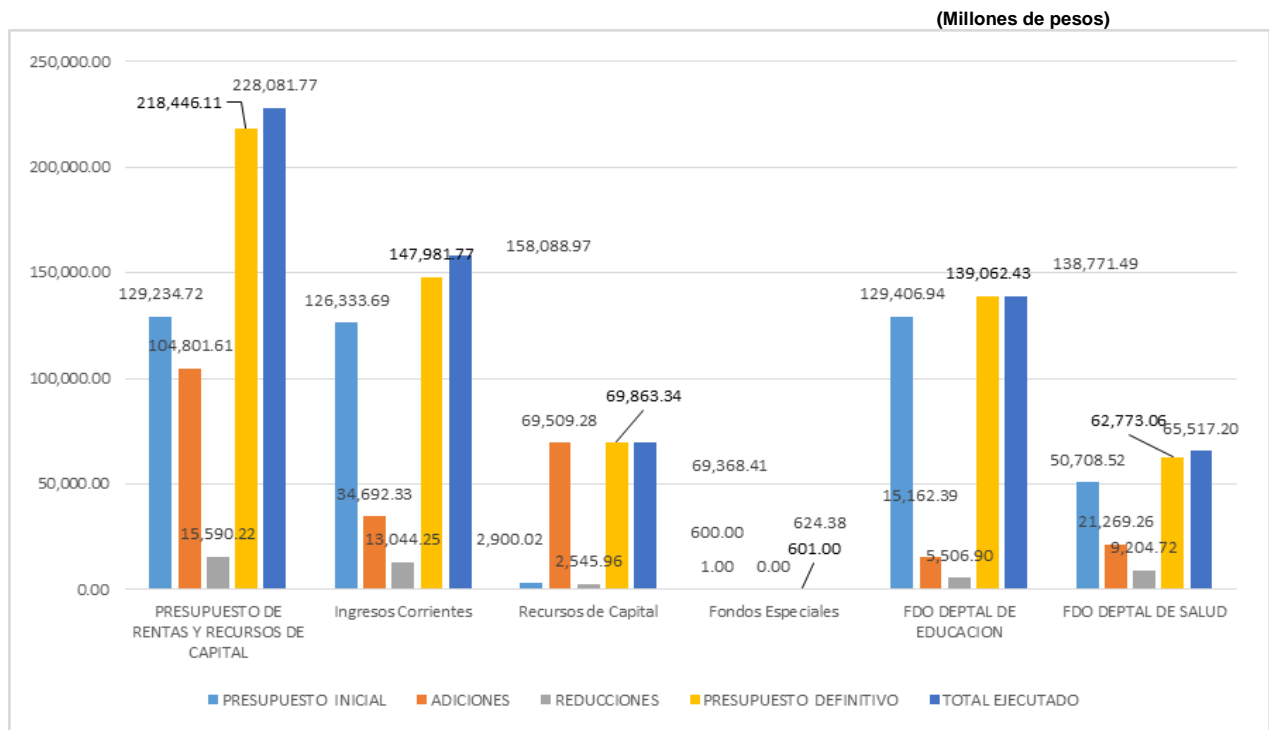
El informe enviado a la Contraloría General del Risaralda muestra una ejecución de \$342,6 millones correspondientes a recursos situados para el Municipio de Mistrató, los cuales no se tendrán en cuenta para los análisis en la presente vigencia fiscal y sólo se tendrán como rubros presupuestales de control.



## Composición de los Ingresos y su Ejecución

Cuadro No. 14  
**COMPOSICION DE LOS INGRESOS Y SU EJECUCION**  
**Vigencia Fiscal 2016**

DESCRIPCION	PPTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PPTO DEFINITIVO	(Millones de pesos)		
					TOTAL EJECUTADO	% EJEC.	% PART.
PPTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL	129,234.72	104,801.61	15,590.22	218,446.11	228,081.77	104.4%	52.8%
Ingresos Corrientes	126,333.69	34,692.33	13,044.25	147,981.77	158,088.97	106.8%	36.6%
Recursos de Capital	2,900.02	69,509.28	2,545.96	69,863.34	69,368.41	99.3%	16.0%
Fondos Especiales	1.00	600.00	0.00	601.00	624.38	103.9%	0.1%
FDO DEPTAL DE EDUCACION	129,406.94	15,162.39	5,506.90	139,062.43	138,771.49	99.8%	32.1%
FDO DEPTAL DE SALUD	50,708.52	21,269.26	9,204.72	62,773.06	65,517.20	104.4%	15.2%
<b>TOTAL DEPARTAMENTO</b>	<b>309,350.18</b>	<b>141,233.26</b>	<b>30,301.84</b>	<b>420,281.60</b>	<b>432,370.45</b>	<b>102.9%</b>	<b>1.00</b>



El recaudo del fisco departamental del año 2016 fue \$432,370.45 millones. Los ingresos de rentas y capital ascendieron a \$228,081.77 millones, cuya



composición contiene los ingresos corrientes de \$158,088.97 millones, los ingresos de capital, de \$69,368.41 millones y los fondos especiales de \$624.38 millones. Este componente representa el 52.8% del ingreso rentístico departamental y fue ejecutado en un 104.4%.

Los ingresos para el Fondo Departamental de Educación fueron de \$138,771.49 millones y representan al 32.1% de la participación total. El ingreso para el fondo departamental de salud ascendió a \$65,517.20 millones con un porcentaje de representación del 15.2% en el contexto rentístico y tuvo una ejecución del 104.4%.

El resumen mostrado muestra un presupuesto ajustado en términos de planeación financiera y de ejecución, si bien se tienen ejecutorias que sobrepasan el 100%; ello implica falta de los respectivos ajustes presupuestales al cierre del período, lo que no da una correcta presentación de esta herramienta de control para la Administración.

Ello significa que los cambios operados al presupuesto inicial a través de adiciones y reducciones durante la vigencia estudiada no fueron aplicados en su totalidad, especialmente las operaciones de fin de año y que la Administración Departamental no fue diligente al ejecutar las partidas originadas por estos cambios en el presupuesto.

### **2.2.3. Presupuesto inicial frente al presupuesto definitivo**

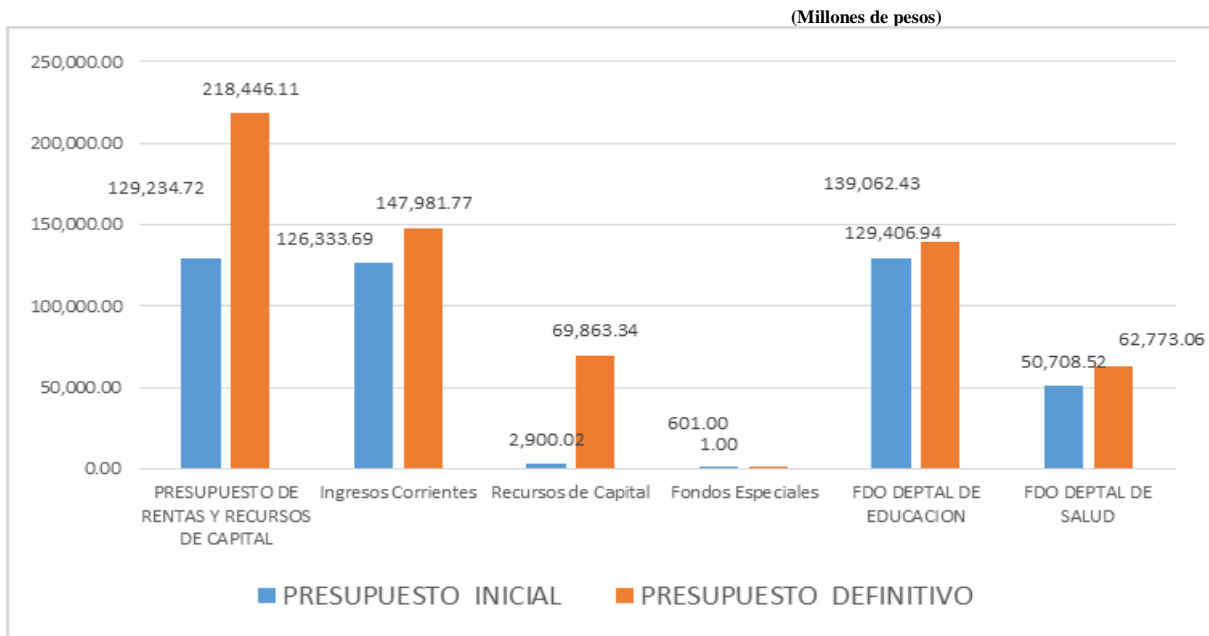
Las operaciones presupuestales de la vigencia 2016, que contienen adiciones, reducciones, créditos y contracréditos, se visualizan a continuación:

Cuadro No.15  
**PRESUPUESTO INICIAL FRENTE AL PRESUPUESTO DEFINITIVO**  
**Vigencia Fiscal 2016**

(Millones de pesos)			
DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% INCREMENTO
<b>PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL</b>	129,234.72	218,446.11	69.0%
<b>Ingresos Corrientes</b>	126,333.69	147,981.77	17.1%
<b>Recursos de Capital</b>	2,900.02	69,863.34	2309.1%
<b>Fondos Especiales</b>	1.00	601.00	59940.1%
<b>FDO DEPTAL DE EDUCACION</b>	129,406.94	139,062.43	7.5%
<b>FDO DEPTAL DE SALUD</b>	50,708.52	62,773.06	23.8%
<b>TOTAL DEPARTAMENTO</b>	309,350.2	420,281.6	35.9%



El incremento porcentual entre el presupuesto inicial y definitivo del presupuesto de rentas y recursos de capital fue del 35,9% de los cuales los recursos de Capital se incrementaron en un 69%, el fondo departamental de salud en un 23,8% y el fondo de educación en sólo un 7,5%, aspecto que explicita un margen de planeación austero, referido a la metas iniciales de proyección.



El incremento porcentual entre el presupuesto inicial y definitivo del presupuesto de rentas y recursos de capital fue del 69% de los cuales los recursos de Capital se incrementaron \$66.963,32 millones, es decir se preveían altos volúmenes de recursos por adicionar al final del ejercicio, consecuente con el trámite de inserción de los recursos del balance al presupuesto, con lo cual podrían financiarse programas y proyectos del actual plan de desarrollo.

En general, la planeación financiera fue moderada en cuanto a las predicciones presupuestales, lo que permite el establecimiento de planes de caja aterrizados para la financiación de las políticas actuales de la administración.

#### **2.2.4. Ejecuciones presupuestales 2015-2016**

El detalle comparativo de los presupuestos ejecutados de las vigencias 2015 y 2016 se muestra a continuación:

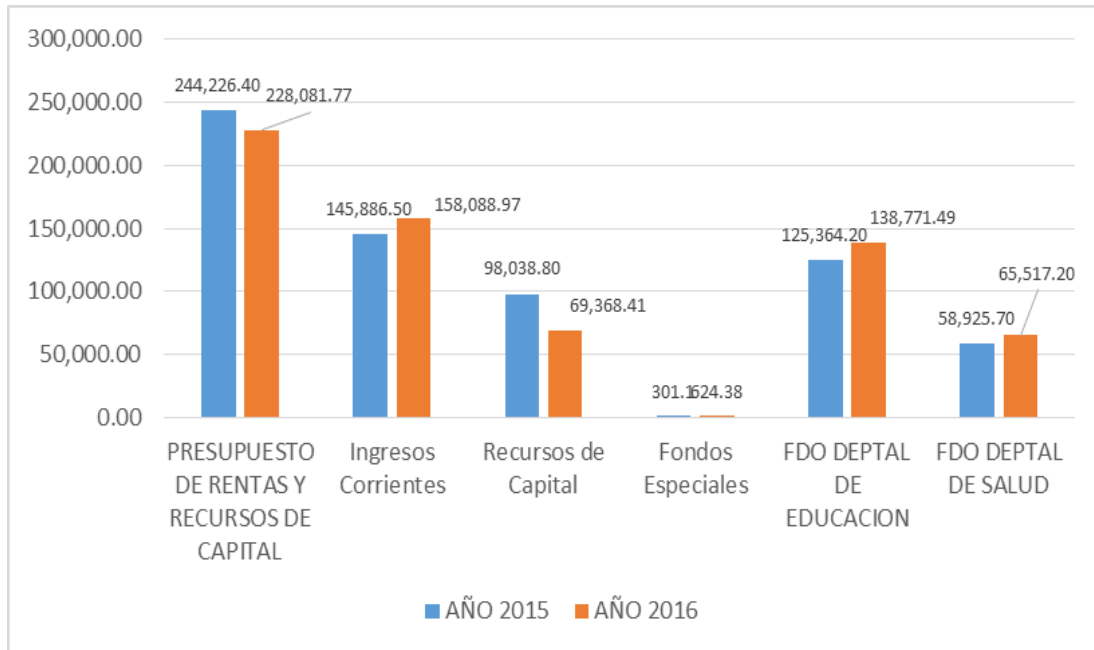


**Cuadro No.16**  
**EJECUCIONES PRESUPUESTALES 2015-2016**

(Millones de pesos)

DESCRIPCION	AÑO 2015	AÑO 2016	% INCREMENTO	VCION ABSOLUTA (\$)
<b>PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL</b>	244,226.40	228,081.77	-6.60%	-16,144.63
Ingresos Corrientes	145,886.50	158,088.97	8.40%	12,202.47
Recursos de Capital	98,038.80	69,368.41	-29.20%	-28,670.39
Fondos Especiales	301.1	624.38	107.40%	323.28
<b>FDO DEPTAL DE EDUCACION</b>	125,364.20	138,771.49	10.70%	13,407.29
<b>FDO DEPTAL DE SALUD</b>	58,925.70	65,517.20	11.20%	6,591.50
<b>TOTAL DEPARTAMENTO</b>	<b>428,516.30</b>	<b>432,370.45</b>	<b>0.9%</b>	<b>3,854.15</b>

(Millones de pesos)



La cotejación del nivel de presupuestación de las dos vigencias fiscales anteriores muestra un incremento del 0,9%, que tiene como origen el decrecimiento presupuestado en el recurso de capital, básicamente y el peso de la disminuciones de las transferencias del sector central a las regiones, vía Sistema General de Participaciones y otras que por mandamiento Constitucional se redistribuyen al Departamento de Risaralda.

Es visible que los recursos hacia el Fondo de Educación tengan un peso real importante, dada la formulación de acciones hacia este sector por parte de la Administración, que crece el 10,7%, equivalente a \$13,407.29 millones, a su vez el Fondo Departamental de Salud, refleja un incremento del 11.2%, equivalente a \$6,591.50 millones.



## 2.2.5. Ejecución presupuestal de ingresos 2016

Cuadro No.017  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2016**

(Millones de pesos)

DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONS	REDUCC	PPTO. DEFINITIVO	INGRESO ANUAL	% EJEC.	% PART.
<b>PPTO DE RENTAS Y REC DE CAPITAL</b>	<b>129,234.72</b>	<b>104,801.61</b>	<b>15,590.22</b>	<b>218,446.11</b>	<b>228,081.77</b>	<b>104.4%</b>	<b>52.8%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	126,333.69	34,692.33	13,044.25	147,981.77	158,088.97	106.8%	36.6%
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	96,277.40	18,851.29	5,377.14	109,751.54	117,574.28	107.1%	27.2%
<b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>	36,181.35	6,103.45	1,612.28	40,672.52	42,661.14	104.9%	9.9%
<b>IMP VEHICULO AUTOMOTOR</b>	17,002.31	3,000.00	0.00	20,002.31	19,902.42	99.5%	4.6%
<b>IMPUESTO DE REGISTRO</b>	19,179.04	3,103.45	1,612.28	20,670.21	22,758.72	110.1%	5.3%
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	60,096.05	12,747.84	3,764.87	69,079.03	74,913.13	108.4%	17.3%
<b>IMP AL CONSUMO DE LICOR</b>	1,105.70	772.79	0.00	1,878.49	1,867.93	99.4%	0.4%
<b>CERVEZA</b>	19,212.21	1,728.48	0.00	20,940.69	21,619.61	103.2%	5.0%
<b>CIGARRILLOS Y TABACO</b>	15,490.13	3,492.92	3,480.00	15,503.05	15,993.09	103.2%	3.7%
<b>SOBRETASA A LA GASOLINA</b>	9,618.02	1,404.98	0.00	11,022.99	11,942.33	108.3%	2.8%
<b>ESTAMPILLAS</b>	14,669.99	4,635.01	34.87	19,270.14	23,045.05	119.6%	5.3%
<b>DEGUELLO GANADO MAYOR</b>	0.00	713.66	250.00	463.66	445.13	96.0%	0.1%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	30,056.30	15,841.04	7,667.11	38,230.23	40,514.69	106.0%	9.4%
<b>TASAS, MULTAS, CONTRIBUCIONES</b>	5,362.75	1,107.60	1,515.34	4,955.01	5,428.49	109.6%	1.3%
<b>MONOPOLIO</b>	16,282.19	2,338.22	0.00	18,620.41	20,610.93	110.7%	4.8%
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	206.71	33.36	0.00	240.08	240.08	100.0%	0.1%
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	8,204.64	12,361.86	6,151.77	14,414.74	14,235.19	98.8%	3.3%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	2,900.02	69,509.28	2,545.96	69,863.34	69,368.41	99.3%	16.0%
<b>RECURSOS DEL BALANCE</b>	2,500.00	61,196.15	2,450.29	61,245.86	60,396.15	98.6%	14.0%
<b>VENTA DE ACTIVOS</b>	0.01	7.08	0.01	7.08	7.08	100.0%	0.0%
<b>REND POR OP FINANCIERAS</b>	400.01	1,239.78	95.67	1,544.12	1,781.75	115.4%	0.4%
<b>DONACIONES</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0%	0.0%
<b>EXC FCIEROS Y DIVIDENDOS</b>	0.00	24.45	0.00	24.46	38.91	159.1%	0.0%
<b>APROVECHAMIENTOS</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	3.28	-	
<b>OTROS INGRESOS DE CAPITAL</b>	0.00	7,041.82	0.00	7,041.82	7,141.25	101.4%	1.7%
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	1.00	600.00	0.00	601.00	624.38	103.9%	0.1%
<b>FONDO DEPTAL DEDUCACION</b>	129,406.94	15,162.39	5,506.90	139,062.43	138,771.49	99.8%	32.1%
<b>FONDO DEPTAL SALUD</b>	50,708.52	21,269.26	9,204.72	62,773.06	65,517.20	104.4%	15.2%
<b>TOTAL DEPARTAMENTO</b>	<b>309,350.18</b>	<b>141,575.87</b>	<b>30,301.84</b>	<b>420,624.21</b>	<b>432,370.45</b>	<b>102.8%</b>	<b>100.0%</b>



La Administración Central del Departamento aforó un presupuesto inicial para la vigencia 2016 de \$309.350.18 millones y lo modificó con adiciones por \$141.175,87 millones y reducciones por \$30.301,84 millones, hasta llegar a un presupuesto definitivo de \$420.624,21 millones, movimientos presupuestales que representaron un incremento del 35,9% con relación a lo aforado inicialmente.

El total de la ejecución presupuestal de ingresos a 31 de diciembre de 2016 fue de \$432.370,45 millones, con un porcentaje de cumplimiento del 102,8% frente a lo presupuestado y muestra algunas ejecuciones presupuestales superiores al 100%, es así como como el presupuesto de Rentas y Recursos de capital refleja una ejecución del 104.4% es decir que la administración departamental dejó de adicionar recursos por un valor superior a \$9.635 millones, representando entre otros en:

Impuesto de Registro.	\$2.088 millones
Estampilla ProDesarrollo	\$3.026 millones
Monopolio	\$1.996 millones
Sobretasa a la Gasolina	\$919 millones
Estampilla Pro bienestar del adulto mayor	\$748 millones
Sanciones y Multas	\$584 millones
Cigarrillo y Tabaco Extranjero	\$463 millones
IVA Licores- Deporte	\$289 millones

Recursos que si no se adicionan no se pueden comprometer, pasando a la vigencia siguiente como superávit, donde hay que esperar su adición para poderse empezar a ejecutar, por lo que se presenta un tiempo significativo entre el recaudo y la ejecución final de estos recursos.

Igual situación se presenta en el Fondo Departamental de Salud donde la ejecución de ingresos muestra una ejecución de ingresos del 104.4%, es decir que no se adicionaron recursos por un valor superior a \$2.744 millones, provenientes del IVA-Impuesto al Consumo de Licores Nacionales y Extranjeros, Cigarrillo y Tabaco e Impuesto por Juego y Apuestas Permanente, entre otros.

Es imperativo que la Administración, en cumplimiento del Decreto 111 de 1993 haga los respectivos ajustes presupuestales antes de los cierres administrativos de fin de año, pues el tope máximo de ejecución es el 100%.





## 2.2.6. Ejecución presupuestal de ingresos por fondos

Cuadro No.18  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS POR FONDOS**

Millones de pesos corrientes

FONDO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	RECAUDO TOTAL
20	87,939.30	15,472.07	4,750.00	98,661.37	103,662.19
46	2,500.00	337.84	337.84	2,500.00	1,753.00
346	400.00	600.00	0.00	1,000.00	1,203.68
446	0.00	25,236.95	2,110.00	23,126.95	23,126.95
194	8,303.92	1,192.49	0.00	9,496.41	10,511.58
494	0.00	886.93	0.00	886.93	886.93
294	0.00	136.79	0.00	136.79	136.79
4	10,451.22	148.01	0.00	10,599.23	13,020.46
304	0.00	351.99	95.67	256.33	95.67
404	0.00	14,104.72	0.00	14,104.72	14,104.72
87	2,612.81	37.00	0.00	2,649.81	3,255.25
387	0.00	194.41	0.00	194.41	294.63
487	0.00	11,994.76	0.00	11,994.76	11,994.76
8	1,257.77	3,500.00	0.00	4,757.77	5,355.60
308	0.00	29.88	0.00	29.88	52.73
408	0.00	1,515.77	0.00	1,515.77	1,515.77
87	314.44	875.00	0.00	1,189.44	1,339.87
9	27.00	60.00	27.89	59.10	59.10
309	0.00	0.00	0.00	0.00	0.08
409	0.00	8.91	0.00	8.91	8.91
88	6.75	15.00	6.97	14.78	14.77
488	0.00	2.28	0.00	2.28	2.28
11	300.00	0.00	127.90	172.10	107.61
211	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
311	0.00	0.50	0.00	0.50	1.01
411	0.00	12.08	0.00	12.08	12.08
89	75.60	0.00	40.51	35.09	28.07
389	0.00	0.13	0.00	0.14	0.26
489	0.00	3.55	0.00	3.55	3.55
01-401	3,835.81	298.23	1,612.28	2,521.77	2,882.77
15-315-415	12.00	9.27	0.00	21.27	31.78
23-323-423	3,670.58	1,164.23	0.00	4,834.80	4,906.31
24-324-424	382.34	170.83	39.10	514.06	525.20
42-242-342-442	1.00	2,863.92	0.00	2,864.92	2,918.08
44-344-444	200.00	306.43	14.52	491.91	493.65
48-448	0.00	15,608.46	5,591.26	10,017.20	10,017.20
52-452	480.90	189.30	0.00	670.20	716.17
58-358-458	2,478.42	1,026.39	480.00	3,024.82	3,114.10
59-359-459	382.34	7.76	41.56	348.55	352.74
60-360-460	424.94	403.34	0.00	828.28	1,126.13



FONDO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	RECAUDO TOTAL
77-477-476	3,344.46	649.77	0.00	3,994.23	3,994.23
197	0.00	1,063.28	0.00	1,063.28	1,063.28
OTROS	208.72	4,339.57	483.13	4,065.17	3,544.39
SG	129,406.94	15,162.39	5,506.90	139,062.43	138,771.49
05-205-305-405	15.00	48.30	0.00	63.30	78.43
06-206-306-406	4,604.04	2,218.19	1,263.25	5,558.98	5,974.99
07-207-307-407	1,109.87	635.10	0.00	1,744.97	1,871.31
13-213-313-413	741.73	230.25	0.00	971.98	1,031.21
16-416	25.86	91.26	0.00	117.12	134.46
30-230-330-430-31-32-232-332-432	18,369.71	1,817.51	5,037.53	15,149.69	15,140.96
29-229-329-429-40-440	23,633.94	9,564.36	2,000.29	31,198.01	32,268.96
39-439-51-251-351-451	150.01	171.54	0.00	321.54	234.53
175-275-375-475	103.50	160.61	0.00	264.11	350.18
OTROS NLES	1,579.25	6,315.90	735.23	7,159.91	8,279.61
TOTAL	309,350.18	141,233.26	30,301.84	420,281.60	432,370.45

En el anterior resumen se tiene que los fondos Sistema General de Participaciones, con \$ 138.771,49 millones, el fondo 20 con \$103.662,3 millones, el fondo 29 y 40 con \$ 32.269 millones, el fondo 446 con \$ 23.127 millones y los fondos 30 y 32 con % \$ 15.141 millones 5, son los más representativos en la vigencia fiscal en estudio.

### 2.2.7. Derechos por cobrar

Los reconocimientos certificados por la Administración del Departamento al cierre de operaciones del año 2016 eran de \$110.6 millones correspondientes a:

- Convenio No.043-2013, Fondo de Adaptación, que fuera adicionado como superávit por \$2.295 millones, siendo efectivamente recaudado, sin embargo la entidad reportó una cuenta por cobrar por \$67.7 millones.
- Convenio No.052 MEN, se adicionó por \$389.4 millones, se recaudaron \$332.3 millones, quedando pendiente un saldo por cobrar de \$42.9 millones.



## 2.2.8. Modificaciones presupuestales 2016

Cuadro No.19  
**MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 2016**

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	(Millones de pesos)	
				PRESUPUESTO DEFINITIVO	% INCREMENTO
<b>PPTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL</b>	129,234.72	104,801.61	15,590.22	218,446.11	0.69
<b>Ingresos Corrientes</b>	126,333.69	34,692.33	13,044.25	147,981.77	0.17
<b>Recursos de Capital</b>	2,900.02	69,509.28	2,545.96	69,863.34	23.09
<b>Fondos Especiales</b>	1.00	600.00	0.00	601.00	599.40
<b>FDO DEPTAL DE EDUCACION</b>	129,406.94	15,162.39	5,506.90	139,062.43	0.07
<b>FDO DEPTAL DE SALUD</b>	50,708.52	21,269.26	9,204.72	62,773.06	0.24
<b>TOTAL DEPARTAMENTO</b>	309,350.2	141,233.3	30,301.8	420,281.6	0.36

Se efectuaron modificaciones al presupuesto para la vigencia 2016 a través de 4 Ordenanzas, 17 Decretos, y 25 Resoluciones, las cuales entre adiciones, reducciones, créditos y contracréditos arrojaron un resultado neto de \$110.931,4 millones que representan un incremento al aforo inicial del 36%.

Los cambios del período fiscal obedecen a reagrupamientos de rubros presupuestales, tanto en forma como en esencia, producto de la reacomodaciones para dar cumplimiento a las metas del Plan de Desarrollo, al igual que a los requerimientos de ajustes de acuerdo a modificaciones propuestas por la Administración.

Es importante señalar la importancia de la oportunidad para su presentación, lo que muestra un avance en cuanto a la planeación presupuestal en el período estudiado. En este sentido, la existencia de la Ordenanzas números 077 de diciembre 4 de 1996, 020 y 026 de 1997, 030 de 1998 y 066 de 2001, concordantes con del Decreto 111 de 1995 son reiterativas en el acatamiento de los principios de programación integral, anualidad y especialización, que garantizan la ejecución presupuestal como una herramienta de control administrativa, con acato a la Ley.



2.2.8.1. *Adiciones y Reducciones del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital*

(Millones de pesos)							
DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUC.	APROP. DEFINITIVA	RECAUDO AÑO	% EJEC.	% PART.
PPTO DE RENTAS Y REC DE CAPITAL	129,234.72	104,801.61	15,590.22	218,446.11	228,081.77	104.41%	100%
INGRESOS CORRIENTES	126,333.69	34,692.33	13,044.25	147,981.77	158,088.97	106.83%	69.31%
INGRESOS TRIBUTARIOS	96,277.40	18,851.29	5,377.14	109,751.54	117,574.28	107.13%	51.55%
IMPUESTOS DIRECTOS	36,181.35	6,103.45	1,612.28	40,672.52	42,661.14	104.89%	18.70%
IMPUESTOS SOBRE VEHICULO AUTOMOTOR	17,002.31	3,000.00	0.00	20,002.31	19,902.42	99.50%	8.73%
IMPUESTO DE REGISTRO	19,179.04	3,103.45	1,612.28	20,670.21	22,758.72	110.10%	9.98%
IMPUESTOS INDIRECTOS	60,096.05	12,747.84	3,764.87	69,079.03	74,913.13	108.45%	32.84%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICOR	1,105.70	772.79	0.00	1,878.49	1,867.93	99.44%	0.82%
CERVEZA	19,212.21	1,728.48	0.00	20,940.69	21,619.61	103.24%	9.48%
CIGARRILLOS Y TABACO	15,490.13	3,492.92	3,480.00	15,503.05	15,993.09	103.16%	7.01%
SOBRETASA A LA GASOLINA	9,618.02	1,404.98	0.00	11,022.99	11,942.33	108.34%	5.24%
ESTAMPILLAS	14,669.99	4,635.01	34.87	19,270.14	23,045.05	119.59%	10.10%
DEGUELLO GANADO MAYOR	0.00	713.66	250.00	463.66	445.13	96.00%	0.20%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	30,056.30	15,841.04	7,667.11	38,230.23	40,514.69	105.98%	17.76%
TASAS, MULTAS, CONTRIBUCIONES	5,362.75	1,107.60	1,515.34	4,955.01	5,428.49	109.56%	2.38%
MONOPOLIO	16,282.19	2,338.22	0.00	18,620.41	20,610.93	110.69%	9.04%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	206.71	33.36	0.00	240.08	240.08	100.00%	0.11%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8,204.64	12,361.86	6,151.77	14,414.74	14,235.19	98.75%	6.24%
RECURSOS DE CAPITAL	2,900.02	69,509.28	2,545.96	69,863.34	69,368.41	99.29%	30.41%
RECURSOS DEL BALANCE	2,500.00	61,196.15	2,450.29	61,245.86	60,396.15	98.61%	26.48%
VENTA DE ACTIVOS	0.01	7.08	0.01	7.08	7.08	100.00%	0.00%
REND POR OP FINANCIERAS	400.01	1,239.78	95.67	1,544.12	1,781.75	115.39%	0.78%
EXC FCIEROS Y DIVIDENDOS	0.00	24.45	0.00	24.46	38.91	159.09%	0.02%
APROVECHAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	3.28	328020.04%	0.00%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0.00	7,041.82	0.00	7,041.82	7,141.25	101.41%	3.13%
FONDOS ESPECIALES	1.00	600.00	0.00	601.00	624.38	103.89%	0.27%



Las adiciones en los Recursos de Capital fueron de \$104.801,6 millones, de los cuales \$34.692,3 millones provienen de adiciones de los ingresos corrientes, \$15.081 de los ingresos no tributarios y \$65.509,2 millones de los recursos de capital, entre sus partidas más representativas.

Como se ha reiterado en exámenes a las finanzas anteriores a la del estudio, es importante la inserción de estas partidas de manera oportuna para garantizar la aplicación al plan desarrollo de cada vigencia fiscal.

En efecto, una vez liquidado el presupuesto, por ocasión de la figura de recursos del balance, al aparecer superávits en estas cuentas para evitar rezagos en la ejecución de estos fondos el cual se presenta a las vigencias precedentes, es perentorio ejecutarlos, ya que de no hacerse se estarían postergando por varios años, lo que podría conllevar a la tipificación de mala gestión administrativa con los consecuentes hallazgos de diversa índole para los gestores públicos del Departamento.

#### 2.2.8.2. Adiciones y Reducciones Fondo Departamental de Educación

(Millones de pesos)							
DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROP. DEFINITIVA	RECAUDO ANUAL	% EJEC.	% PART.
FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION	129,406.94	15,162.39	5,506.90	139,062.43	138,771.49	99.8%	90.9%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - EDUCACION	124,684.88	6,703.30	5,208.13	126,180.06	126,180.06	100.0%	71.3%
SGP - Prestación Servicios CSF	96,799.21	5,747.00	3,618.38	98,927.83	98,927.83	100.0%	8.8%
SGP - Ap Pat Cesantías, salud, pensión	12,002.72	270.00	83.39	12,189.33	12,189.33	100.0%	4.8%
SGP - Cancelación Prestaciones Sociales	7,019.53	0.00	413.60	6,605.93	6,605.93	100.0%	1.1%
SGP - Ed - Ascensos en el Escalafón	1,509.92	0.00	0.00	1,509.92	1,509.92	100.0%	0.4%
SGP - Ed - Conectividad CSF	1,080.00	0.00	527.50	552.50	552.50	100.0%	4.0%
SGP - Aportes Docentes - SSF	5,273.50	405.00	158.17	5,520.33	5,520.33	100.0%	0.4%
SGP - Nec Ed Especiales CSF	1,000.00	0.00	407.09	592.91	592.91	100.0%	0.2%
SGP - Prog Alimentación Escolar PAE CSF	0.00	281.31	0.00	281.31	281.31	100.0%	6.1%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3,862.69	4,850.91	150.00	8,563.60	8,520.68	99.5%	2.8%
Resolución No. 16480 de 05-10-2015 - MEN	3,862.69	0.00	0.00	3,862.69	3,862.69	100.0%	0.7%



DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROP. DEFINITIVA	RECAUDO ANUAL	% EJEC.	% PART.
Resol. No. 09537 de Mayo de 2016 PAE- MEN	0.00	956.74	0.00	956.74	956.74	100.0%	0.1%
Resol. 15760 de agosto 3 de 2016 PAE-MEN	0.00	195.60	0.00	195.60	195.60	100.0%	0.2%
Resol. 15761 de Agosto 3 de 2016 PAE-MEN	0.00	215.27	0.00	215.27	215.27	100.0%	2.2%
Resol. 18997 de 30-09-2016 PAE-MEN	0.00	3,000.00	0.00	3,000.00	3,000.00	100.0%	0.2%
Conv. No. 952 Ministerio de Educación - Depto de Risaralda	0.00	482.30	150.00	332.30	289.38	87.1%	0.0%
Resol. 19637 de Octubre 13 de 2016 PAE - MEN	0.00	1.00	0.00	1.00	1.00	100.0%	2.9%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>859.37</b>	<b>3,608.18</b>	<b>148.77</b>	<b>4,318.77</b>	<b>4,070.75</b>	<b>94.3%</b>	<b>2.7%</b>
RECURSOS DEL BALANCE	265.01	3,555.38	33.77	3,786.62	3,786.62	100.0%	2.6%
SUPERAVIT	0.01	3,555.38	0.00	3,555.39	3,555.39	100.0%	0.1%
Superávit - SGP - Cancelación Prestaciones	0.00	173.42	0.00	173.42	173.42	100.0%	0.0%
Superávit - SGP - Educación - Ascensos en el Escalafón	0.00	21.92	0.00	21.92	21.92	100.0%	0.1%
Superávit - SGP - Calidad - Rendimientos Financieros	0.00	193.72	0.00	193.73	193.73	100.0%	0.2%
Superávit - SGP - Educación Conectividad CSF	0.00	212.54	0.00	212.54	212.54	100.0%	2.1%
Superávit - SGP - Prestación de Servicios Educativos CSF	0.00	2,951.64	0.00	2,951.64	2,951.64	100.0%	0.0%
Superávit - SGP - Educación Población Vulnerable	0.00	2.13	0.00	2.13	2.13	100.0%	0.2%
REINTEGROS	265.00	0.00	33.77	231.23	231.23	100.0%	0.2%
Reintegros	265.00	0.00	33.77	231.23	231.23	100.0%	0.2%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	594.36	52.80	115.00	532.16	284.14	53.4%	0.1%
Rendimientos Financieros SGP - Educación - Destinación Específica - Calidad	253.60	0.00	88.47	165.12	165.12	100.0%	0.0%
Rendimientos Financieros - SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	340.76	0.00	26.53	314.24	26.53	8.4%	0.1%
Rendimientos Financieros - MEN - PAE	0.00	52.80	0.00	52.80	92.49	175.2%	0.0%

Las adiciones del fondo departamental de educación fueron de \$15.162,4 millones donde tienen relevancia los saldos incorporados al Sistema General de



Participaciones - Educación, de \$ 6,703.30 millones, al igual que transferencias de capital por \$ 4.840,9 millones, con lo que garantizó el cumplimiento de la administración con su personal administrativo, al igual que la financiación de los convenios con el Sector Central, durante el año 2016.

**2.2.8.3. Adiciones y Reducciones Fondo Departamental de Salud**

(Millones de pesos)							
DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUC-CIONES	APROP. DEFINITIVA	INGRESO ANUAL	% EJE.	% PART.
<b>PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>50,708.5</b>	<b>21,269.3</b>	<b>9,204.7</b>	<b>62,773.1</b>	<b>65,517.2</b>	<b>104.4%</b>	<b>100.0%</b>
<b>SUBCUENTA SALUD PUBLICA COLECTIVA</b>	5,752.9	2,283.9	15.2	8,021.6	8,130.4	101.4%	12.4%
<b>SGP - Acciones de Salud Pública</b>	5,152.4	882.5	0.0	6,034.9	6,034.9	100.0%	9.2%
<b>Campañas Directas ETV - Funcionamiento</b>	253.0	41.3	0.0	294.2	310.6	105.6%	0.5%
<b>Tarifas, Derechos, Sanciones y Otros Servicios - Ord. 008 del 08-02-2011</b>	15.0	16.5	0.0	31.5	46.7	148.0%	0.1%
<b>FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES</b>	101.0	41.9	0.0	142.9	227.0	158.8%	0.3%
<b>IVA - Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional - Salud Pública</b>	0.0	200.0	0.0	200.0	200.0	100.0%	0.3%
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	209.0	119.1	15.2	312.9	312.9	100.0%	0.5%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	22.5	982.6	0.0	1,005.1	998.4	99.3%	1.5%
<b>SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO</b>	20,732.4	5,279.3	2,263.3	23,748.4	24,927.1	105.0%	38.0%
<b>IVA Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional - Régimen Subsidiado</b>	1,921.2	149.7	0.0	2,070.9	2,134.1	103.1%	3.3%
<b>IVA Impuesto al Consumo de Cerveza Extranjero - Régimen Subsidiado</b>	0.0	23.2	0.0	23.2	8.6	36.9%	0.0%
<b>IVA Impuesto al Consumo de Licores Nacionales - Régimen Subsidiado</b>	4,767.7	700.0	0.0	5,467.7	5,869.4	107.3%	9.0%
<b>IVA Impuesto al Consumo de Licores Extranjeros - Régimen Subsidiado</b>	0.0	104.0	0.0	104.0	56.5	54.3%	0.1%
<b>12% - Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes - Régimen Subsidiado</b>	4,644.4	0.0	0.0	4,644.4	4,867.0	104.8%	7.4%
<b>LOTERIA</b>	2,781.6	0.0	0.0	2,781.6	2,635.5	94.7%	4.0%
<b>Otros Licores Nacionales - Régimen Subsidiado</b>	976.0	165.5	0.0	1,141.4	1,218.3	106.7%	1.9%
<b>Otros Licores Extranjeros - Régimen Subsidiado</b>	133.9	33.1	0.0	167.0	216.5	129.6%	0.3%
<b>Cigarrillos y Tabacos Nacionales - Régimen Subsidiado</b>	4,515.5	4.2	1,263.3	3,256.4	3,632.0	111.5%	5.5%
<b>Cigarrillos y Tabacos Extranjeros - Régimen Subsidiado</b>	88.5	1,263.3	0.0	1,351.8	1,373.6	101.6%	2.1%
<b>Rifas - Régimen Subsidiado</b>	7.4	46.2	0.0	53.7	88.4	164.8%	0.1%





DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCIONES	APROP. DEFINITIVA	INGRESO ANUAL	% EJEC.	% PART.
Juegos de Suerte y Azar Novedosos - Régimen Subsidiado	25.9	0.0	0.0	25.9	43.2	167.0%	0.1%
Juegos de Suerte y Azar Novedosos - Regimen Subsidiado SSF	77.3	52.3	0.0	129.6	129.6	100.0%	0.2%
PREMIOS NO RECLAMADOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	741.7	65.5	0.0	807.3	866.5	107.3%	1.3%
SUPERAVIT	0.0	2,642.5	1,000.0	1,642.5	1,642.5	100.0%	2.5%
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	50.0	29.9	0.0	79.9	141.2	176.7%	0.2%
Sanciones Tributarias	1.3	0.0	0.0	1.3	4.4	350.0%	0.0%
SUBCUENTA PRESTACION DE SERVICIOS A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIO A LA DEMANDA	16,622.4	11,336.5	5,237.5	22,721.4	22,744.5	100.1%	34.7%
IVA - Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional	960.6	149.7	200.0	910.3	924.9	101.6%	1.4%
IVA - Impuesto al Consumo de Licores Nacionales	2,383.8	700.0	0.0	3,083.8	3,209.9	104.1%	4.9%
IVA - Impuesto al Consumo de Licores Extranjeros	30.0	215.6	0.0	245.6	119.5	48.7%	0.2%
SGP - Salud Oferta - CSF	4,890.3	0.0	622.1	4,268.2	4,268.2	100.0%	6.5%
SGP - Salud Oferta - SSF	8,307.0	249.8	4,415.4	4,141.3	4,141.3	100.0%	6.3%
Sanciones Tributarias	0.6	0.0	0.0	0.6	2.2	350.0%	0.0%
RECURSOS DE CAPITAL	50.0	5,881.6	0.0	5,931.6	5,954.3	100.4%	9.1%
IVA - Impuesto al Consumo de Cerveza Extranjera	0.0	23.2	0.0	23.2	8.6	36.9%	0.0%
IVA - Impuesto al Consumo de Licores Nacionales	0.0	221.9	0.0	221.9	220.8	99.5%	0.3%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.0	3,661.4	0.0	3,661.4	3,661.4	100.0%	5.6%
Rentas Cedidas- Libre Destinación	0.0	233.4	0.0	233.4	233.4	100.0%	0.4%
SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD	7,600.8	2,369.5	1,688.7	8,281.7	9,715.1	117.3%	14.8%
FUNCIONAMIENTO DIRECCION SECCIONAL DE SALUD	5,434.7	171.5	455.3	5,150.9	5,382.3	104.5%	8.2%
OTROS INGRESOS EN LA SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD - FUNCIONAMIENTO	925.6	218.9	168.4	976.1	1,219.0	124.9%	1.9%
SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD - INVERSION	1,240.6	1,979.1	1,065.0	2,154.6	3,113.8	144.5%	4.8%



Las modificaciones en el Fondo Departamental de Salud fueron de \$21,269,3 millones en adiciones y tuvo reducciones por \$9.204,7 millones en el año 2016, para una operación líquida de \$ 62.773,1 millones.

Las ejecuciones subcuenta prestación de servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidio a la demanda por \$11.336,5 millones constituye el mayor valor incorporado, al igual que subcuenta salud publica colectiva que se incrementó en el año en \$ 2.283,9 millones.

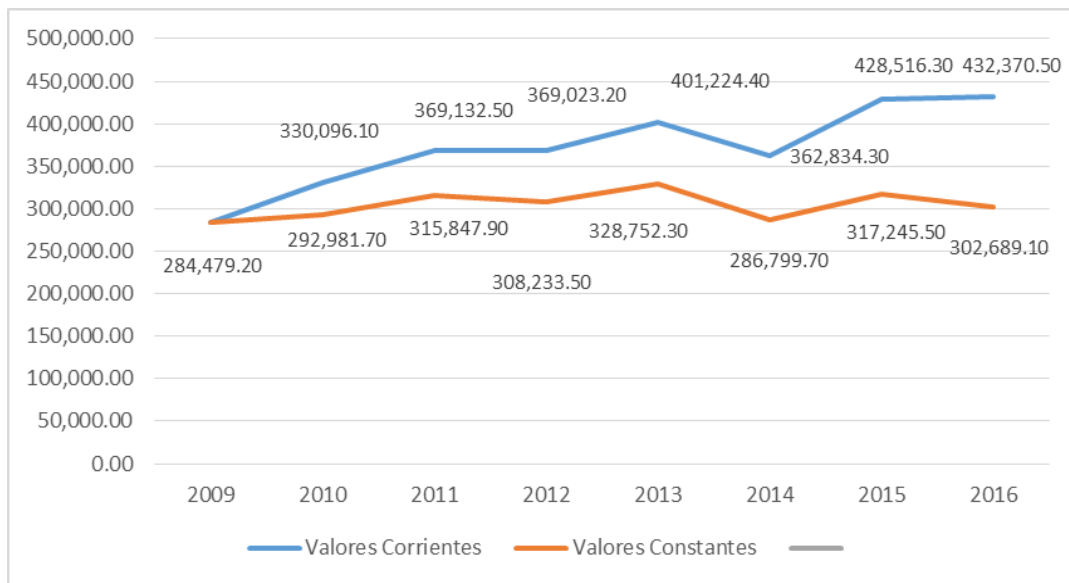
Se presentan ejecuciones mayores al 100%, para las cuales este Organismo de Control ha sido reiterativo en la oficiosidad que debe tener la Administración al cierre de sus operaciones presupuestales para que los ajustes en los interperíodos permitan ejecuciones reales, en este acápite tan sensible del componente presupuestal.

## **2.2.9. Ingresos departamentales**

### **2.2.9.1. Comportamiento Histórico de los Ingresos Departamentales**

Cuadro No.20  
**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS DEPARTAMENTALES  
(2009 – 2016)**

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Valores Corrientes</b>	284,479.20	330,096.10	369,132.50	369,023.20	401,224.40	362,834.30	428,516.30	432,370.50
<b>Valores Constantes</b>	284,479.20	292,981.70	315,847.90	308,233.50	328,752.30	286,799.70	317,245.50	302.689,1
<b>Crecimiento Real</b>		16.04%	13.91%	9.06%	8.98%	4.99%	7.07%	6.16%
<b>Crecimiento Corriente</b>		2.99%	5.37%	2.71%	3.68%	0.16%	1.83%	0.89%



En promedio en el periodo 2009-2016 los ingresos totales del Departamento tuvieron un crecimiento a precios corrientes del 6.16% y en ese mismo período tuvieron un crecimiento real del 0.89%.

El gráfico siguiente muestra los años 2013 (\$401.224,4 millones), 2015 (\$428.516,3 millones) y 2016 (\$432,370.50 millones) como los de mayor volumen de recursos. El crecimiento real más relevante es el del año 2011, con un 5,3% y el más bajo el del año 2014 con 0.16%.

#### 2.2.9.2. Comportamiento Histórico de las Principales Rentas

La Entidad Territorial al tenor de la normatividad definida desde el Decreto 1222 de 1986, Código de Régimen Departamental, ha tenido como principales grupos rentísticos el impuesto de registro, impuesto al consumo de tabaco, impuesto de vehículos, venta de licores, sobretasa a la gasolina y ACPM y Estampilla Prodesarrollo.

**Cuadro No.21**  
**Comportamiento Histórico de las Principales Rentas**  
**(2009 – 2016)**

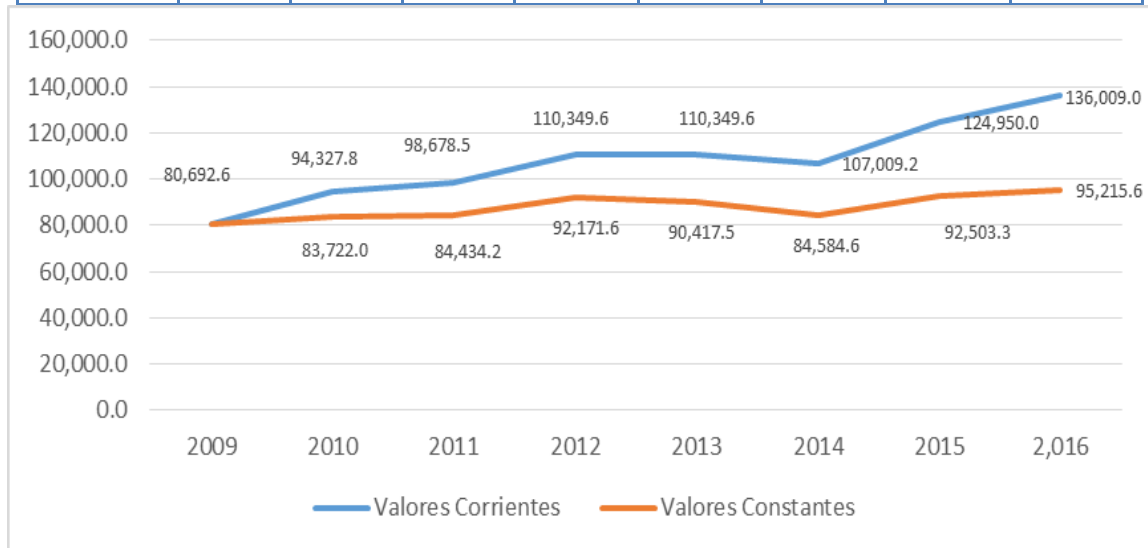
CONCEPTO	(Millones de pesos)							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
REGISTRO	13,406.0	13,688.7	14,384.9	15,776.7	17,288.9	17,844.4	20,112.8	22,758.7
IMPUESTO DE VEHICULOS	12,607.3	12,970.4	14,132.8	14,182.9	15,576.7	16,517.4	17,468.4	19,902.4
CONSUMO DE TABACO	13,743.4	14,266.6	15,403.9	15,135.4	14,962.9	14,345.3	14,468.3	15,993.1



CONSUMO DE CERVEZA	16,076.8	16,647.1	16,277.1	23,936.8	18,867.6	16,213.3	19,701.7	21,619.6
VENTA DE LICORES	15,336.0	16,681.9	14,350.0	15,200.2	15,030.0	16,146.3	18,078.1	20,610.9
SOBRETASA GASOLINA	8,184.1	8,611.2	8,704.7	8,848.0	8,980.6	9,605.6	10,702.0	11,942.3
EST. DEPARTAMENTALES	1,339.0	11,461.9	15,425.1	17,269.6	18,799.0	16,336.9	24,418.7	23,182.0
<b>TOTAL</b>	<b>80,692.6</b>	<b>94,327.8</b>	<b>98,678.5</b>	<b>110,349.6</b>	<b>109,505.7</b>	<b>107,009.2</b>	<b>124,950.0</b>	<b>136,009.0</b>

**Cuadro No.22**  
**PRINCIPALES RENTAS DEPARTAMENTALES**  
**(2009-2016)**

(Millones de pesos)								
Concepto	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Valores corrientes	80,692.6	94,327.8	98,678.5	110,349.6	110,349.6	107,009.2	124,950.0	136,009.0
Valores constantes	80,692.6	83,722.0	84,434.2	92,171.6	90,417.5	84,584.6	92,503.3	95,215.6
Crecimiento corriente		16.9%	10.6%	11.0%	8.1%	5.8%	7.6%	7.7%
Crecimiento constante		3.8%	2.3%	4.5%	2.9%	0.9%	2.3%	2.4%



El acervo de tributos del departamento de Risaralda en los últimos ocho años tuvo un crecimiento promedio del 7,7% en términos corrientes, mientras que en valores reales tuvo crecimiento del 2,4 % en el mismo período.

Los años de menores valores son el 2009 y el 2010, donde se presentó un crecimiento real del 2,3%; el año 2014 tiene el menor crecimiento real, de tan sólo 0,9%. El crecimiento real mayor se dio en el año 2012 con un margen de crecimiento del 4,5% en precios comparativos del año 2009.



## Registro y Anotación

(Millones de pesos)

FDO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION	% PART.
			Adiciones	Reducciones			
	<b>IMPUESTO DE REGISTRO</b>	<b>19,179.04</b>	<b>3,103.44</b>	<b>1,612.28</b>	<b>20,670.20</b>	<b>22,758.72</b>	<b>100.0%</b>
<b>20</b>	Libre Destinación	15,343.23	2,805.21	0.00	18,148.44	19,875.95	87.3%
<b>1</b>	FONPET 20%	3,835.81	298.23	1,612.28	2,521.77	2,882.77	12.7%

Creado por la Ley 223 de 1995 y destinado exclusivamente a los Departamentos y Distrito Capital por afectar todos los actos, documentos o contratos que deben registrarse ante las Cámaras de Comercio se constituye en uno de los más fuertes renglones rentísticos para esta Entidad Territorial.

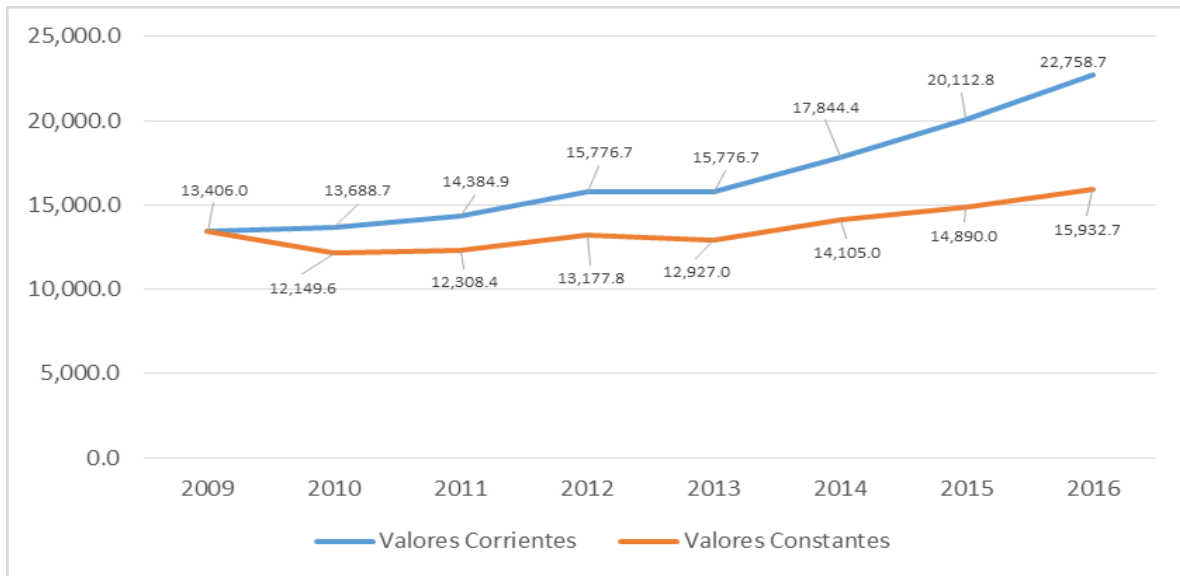
Según el documento que se registra, el impuesto se define con cuantía que se liquida sobre una tarifa entre el 0.7% y el 1% sobre el valor determinado en el documento y sin cuantía, tales como nombramientos, cambios de nombre, disoluciones, reformas de estatutos para los cuales la tarifa es de cuatro salarios mínimos diarios vigentes a la fecha de presentación del documento.

Para el año 2016 el valor correspondiente al fondo de Ingresos Corrientes libre destinación fue de \$ 19.875,9 millones y dirigido al fondo 01, Fondo territorial de pensiones, 2.882,8 millones que robustecieron el valor total de \$ 22.758,7 millones en el año en estudio.



## REGISTRO Y ANOTACIÓN PERIODO 2009-2016

(Millones de pesos)



(Millones de pesos)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Valores Corrientes</b>	13,406.0	13,688.7	14,384.9	15,776.7	17,288.9	17,844.4	20,112.8	22,758.7
<b>Valores Constantes</b>	13,406.0	12,149.6	12,308.4	13,177.8	12,927.0	14,105.0	14,890.0	15,932.7
<b>Crec. Corriente</b>		2.1%	3.6%	5.6%	4.2%	5.9%	7.0%	7.9%
<b>Crec. Real</b>		-9.4%	-4.2%	-0.6%	-0.9%	1.0%	1.8%	2.5%

El crecimiento promedio anual corriente en el período estudiado del impuesto fue del 7,9%, manteniéndose estable en los años 2013 y 2014 con \$17.288,9 millones y \$17.844,4 millones respectivamente, en términos corrientes. Presentándose el mejor recaudo en el año 2016, con un crecimiento promedio anual real de 2,5%.

### Impuesto sobre Vehículos Automotores

(Millones de pesos)

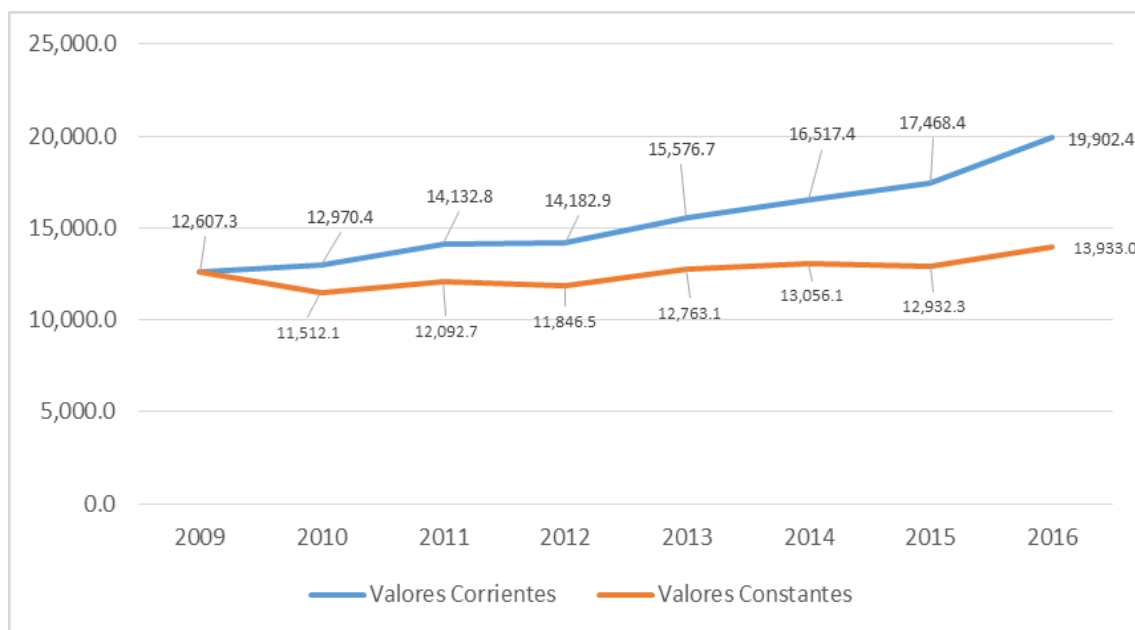
FDO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION	% PART.
			Adiciones	Reducciones			
	<b>IMPUESTOS VEHICULO</b>	<b>17,002.32</b>	<b>3,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,002.32</b>	<b>19,902.42</b>	<b>100.0%</b>
<b>20</b>	Vigencia Actual	15,181.02	3,000.00	0.00	18,181.02	18,313.77	92.0%
<b>20</b>	Vigencias Anteriores	1,821.30	0.00	0.00	1,821.30	1,588.65	8.0%



Definido en la Ley 488 de 1998 grava la propiedad o posesión de los vehículos matriculados en el departamento, que en el Departamento de Risaralda oscilan alrededor de 60 mil, cuya base para liquidación es el valor del avalúo comercial que anualmente fija el Ministerio de Transporte mediante Resolución.

El componente del impuesto en el año 2016 tiene su basamento en los recaudos que se consolidan por fondos de Libre Destinación de las vigencias anteriores que fueron de \$1.588,6 millones y los correspondientes del año 2016 donde ascendió a \$18.313,77 millones para un valor ejecutado de 19.902,4 millones.

### IMPUESTO DE VEHICULOS PERIODO 2009-2016



(Millones de pesos)								
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Valores Corrientes	12,607.3	12,970.4	14,132.8	14,182.9	15,576.7	16,517.4	17,468.4	19,902.4
Valores Constantes	12,607.3	11,512.1	12,092.7	11,846.5	12,763.1	13,056.1	12,932.3	13,933.0
Crecimiento Corriente		2.9%	5.9%	4.0%	5.4%	5.6%	5.6%	6.7%
Crecimiento Real		-8.7%	-2.1%	-2.1%	0.3%	0.7%	0.4%	1.4%

Este impuesto presenta un incremento a precios corrientes del 6,7% en el período 2009-2016 (\$19.902,4 millones a valores corrientes), y un crecimiento en términos reales en el último año del 1,4%(\$ 13.933,3 millones a pesos constantes).





En el periodo de análisis el año 2010 se presenta el menor recaudo xoon un crecimiento negativo del 8.7%, mientras que en el año 2016 se presenta su mejor comportamiento

### **Impuesto sobre el Consumo de Cigarrillos y Tabaco**

(Millones de pesos)

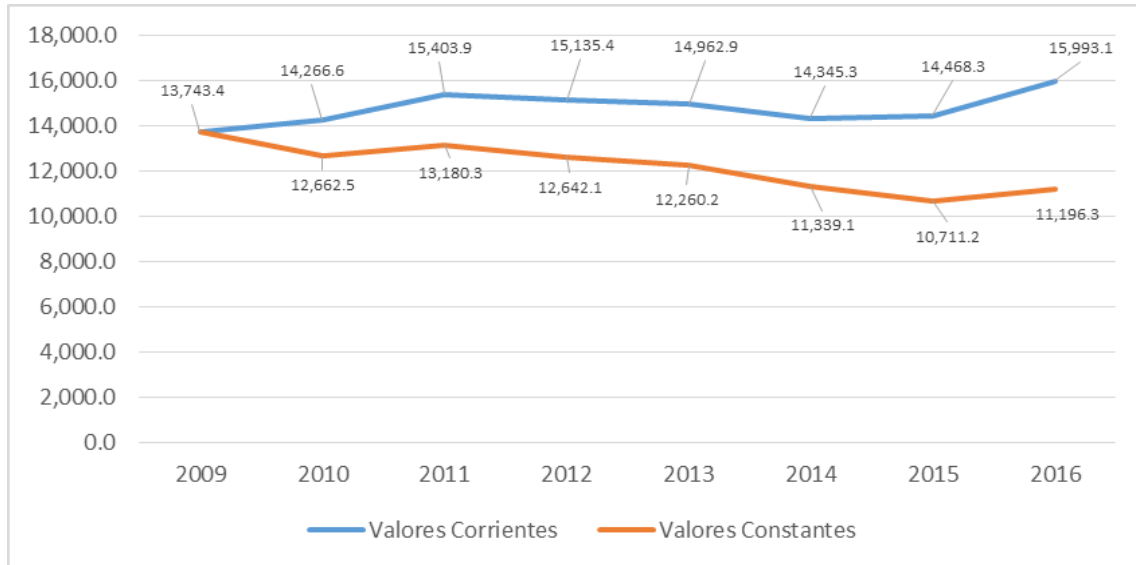
FDO	DESCRIPCION	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	% PART.
			Adiciones	Reducciones			
	<b>CIGARRILLOS Y TABACO</b>	15,490.12	3,492.92	3,480.00	15,503.04	15,993.09	100.0%
	<b>FABRICACION NACIONAL</b>	14,889.49	12.92	3,480.00	11,422.41	11,449.17	71.6%
20	Libre Destinación	12,507.17	10.86	3,000.00	9,518.02	9,617.30	60.1%
58	Deporte	2,382.32	2.06	480.00	1,904.39	1,831.87	11.5%
	<b>FABRICACION EXTRANJERA</b>	600.63	3,480.00	0.00	4,080.63	4,543.92	28.4%
20	Libre Destinación	504.53	3,000.00	0.00	3,504.53	3,816.89	23.9%
58	Deporte	96.10	480.00	0.00	576.10	727.03	4.5%

Los grandes componentes del impuesto, tanto de cigarrillos de producción nacional como los de producción extranjera, a través del recurso destinado a los ingresos corrientes de libre destinación llevaron a una cifra de \$15.993,1 millones, como uno de los grandes puntales del acervo de rentas departamental en el año 2016. De este total, \$2.558,9 millones entraron a financiar los proyectos deportivos ejecutados en el año estudiado.

Con las medidas de emergencia del año 2010 el Gobierno intentó conseguir más recursos para el sector salud, para financiar los eventos que no estaban contemplados en el POS, a través de incrementos en los impuestos al consumo de tabaco y licores, debido esencialmente al problema estructural del sector salud iniciado desde las disminuciones a las transferencias establecidas en la Ley 715 de 2002 y otras posteriores como la del 2007 enfocada a los recursos del Sistema General de Participaciones destinado a los hospitales y los municipios, cuyo uso se enfocaba a financiar la salud subsidiada.



### CONSUMO DE TABACO PERIODO 2009-2016



(Millones de pesos)								
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Valores Corrientes	13,743.4	14,266.6	15,403.9	15,135.4	14,962.9	14,345.3	14,468.3	15,993.1
Valores Constantes	13,743.4	12,662.5	13,180.3	12,642.1	12,260.2	11,339.1	10,711.2	11,196.3
Crecimiento Corriente		3.8%	5.9%	3.3%	2.1%	0.9%	0.9%	2.2%
Crecimiento Real		-7.9%	-2.1%	-2.7%	-2.8%	-3.8%	-4.1%	-2.9%

Los años 2011 (\$15.403,9 millones), 2012 (\$15.135,4 millones) y 2016 (\$15.993,1 Millones) son los más representativos en cuanto a volumen de recursos corrientes con crecimientos corriente del 5,9%, 3,3% y 2,2% respectivamente.

Por otro lado se tienen disminuciones reales de crecimiento, las que se agudizan en los años 2014 donde se tiene el 3,8% de decremento real correspondiente a \$11.339,1 millones y el año 2015 con \$10.711,2 millones y un decrecimiento del 4,1%, como consecuencia de las medidas gubernamentales de restricción al consumo en sitios públicos, básicamente.

La recuperación corriente del último año mejora esta tendencia y coloca mayores recursos para libre destinación, enfocados a las políticas de deporte y salud del presente plan de desarrollo.



## Impuesto al Consumo de Cerveza

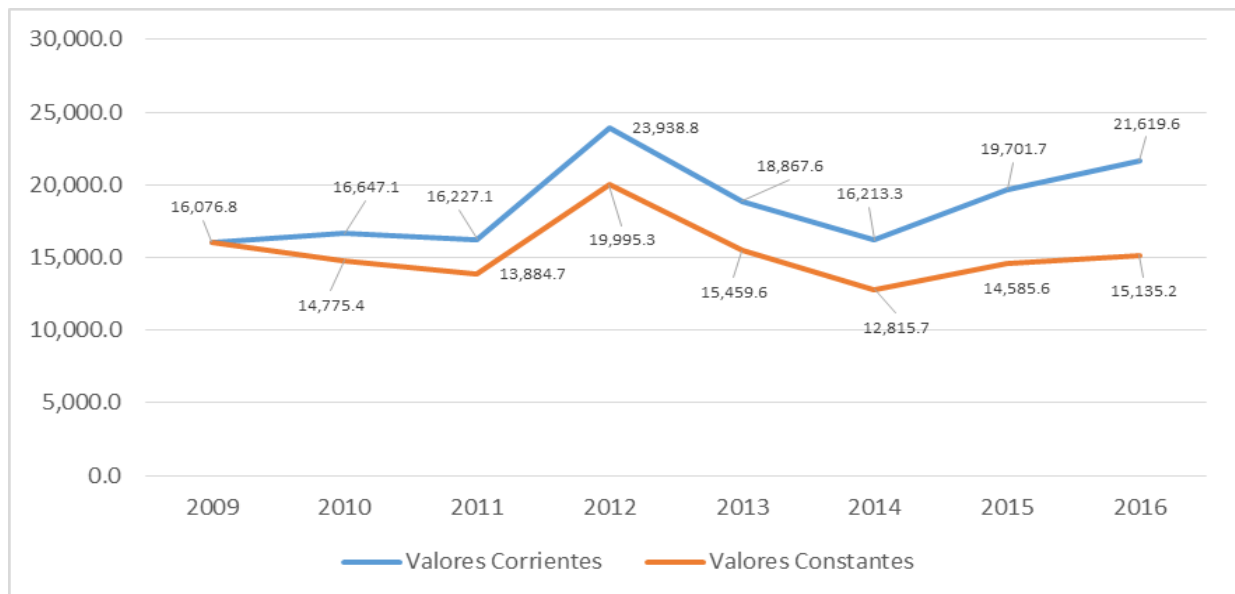
(Millones de pesos)

FDO	DESCRIPCION	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	% PART.
			Adiciones	Reducciones			
	<b>CERVEZA</b>	<b>19,212.21</b>	<b>1,742.47</b>	<b>0.00</b>	<b>20,940.69</b>	<b>21,619.60</b>	<b>100.0%</b>
<b>20</b>	Producción Nacional Libre Destinación	18,881.76	1,496.55	0.00	20,378.31	20,101.31	93.0%
<b>20</b>	Producción Extranjera Libre Destinación	330.45	221.92	0.00	562.38	518.29	2.4%

El decreto de Emergencia Social 127 de 2010 que redefinió recursos para el sistema de salud, para el caso de las bebidas alcohólicas incrementó el IVA de la cerveza con una tarifa general del 16% para el 2011 y el 8% que pagaban de impuesto a las ventas con destinación específica para los departamentos en un impuesto al consumo que pasó del 40% al 48%.

Los recaudos del impuesto sobre el Consumo de Cerveza que ingresaron al acervo de los ingresos corrientes de Libre Destinación fueron: De Producción Nacional \$20.101,3 millones, y de Producción Extranjera \$518,3 millones.

### CONSUMO DE CERVEZA PERIODO 2009-2016





(Millones de pesos)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Valores Corrientes</b>	16,076.8	16,647.1	16,227.1	23,938.8	18,867.6	16,213.3	19,701.7	21,619.6
<b>Valores Constantes</b>	16,076.8	14,775.4	13,884.7	19,995.3	15,459.6	12,815.7	14,585.6	15,135.2
<b>Crecimiento Corriente</b>		3.5%	0.5%	14.2%	4.1%	0.2%	3.4%	4.3%
<b>Crecimiento Real</b>		-8.1%	-7.1%	7.5%	-1.0%	-4.4%	-1.6%	-0.9%

Como muestra histograma, el año 2012 muestra el mayor nivel de crecimiento en valores reales (7,5%), caso atípico por declaración presentada por mayor valor al Departamento. Sin este salto, se tienen valores crecientes de manera tenue y continua hasta mostrar el mejor guarismo en el 2016, con \$ 21.619,6 millones.

Sin embargo se tienen recaudos importantes en la tendencia mostrada, como implementación de las medidas coercitivas como la incautación de especies adulteradas y de contrabando, al igual que las sanciones por fraude a las rentas departamentales y la capacitación a comerciantes en materia normativa.

### **Sobretasa a la Gasolina**

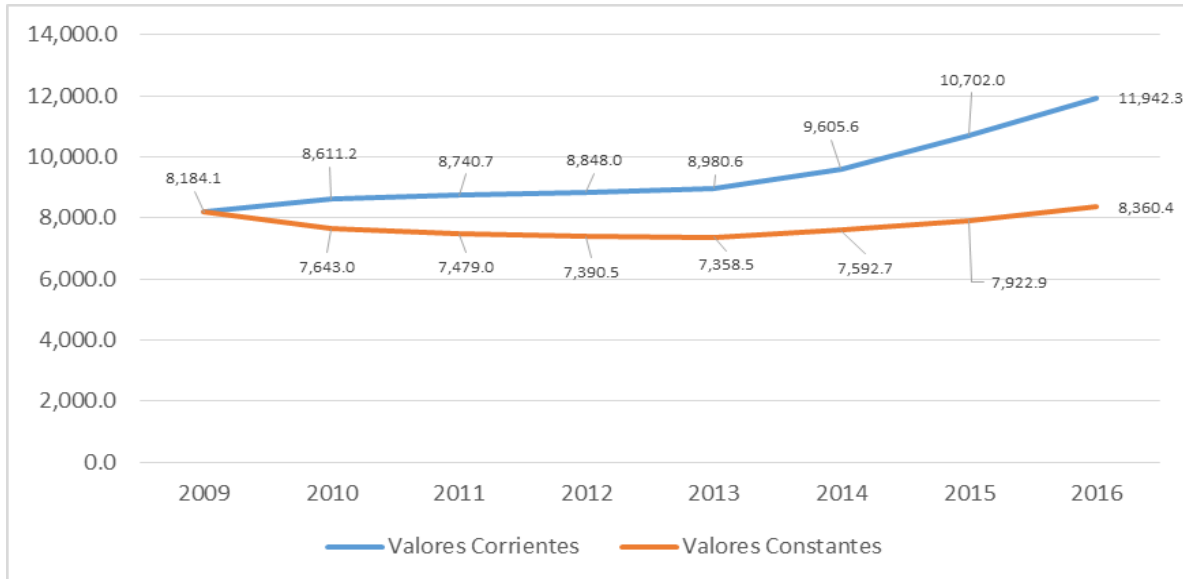
(Millones de pesos)

FDO	DESCRIPCION	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	% PART.
			Adiciones	Reducciones			
	SOBRETASA A LA GASOLINA	9,618.02	1,404.98	0	11,022.99	11,942.33	100.0%
20	Sobretasa a la Gasolina	9,137.12	1,334.73	0	10,471.84	11,345.21	95.0%
52	Sobretasa a la Gasolina Motor 5% Art. 130 Ley 488-99	480.90	70.25	0	551.15	597.12	5.0%

Para el año 2016 los recaudos de la Sobretasa a la Gasolina por fondos fue la siguiente: para robustecer los ingresos corrientes de libre destinación en cuantía de \$11.942,3 millones de pesos y con destino al fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina, para transferir al ministerio de transporte, \$597,1 millones de pesos.



### **SOBRETASA A LA GASOLINA PERIODO 2009-2016**



**(Millones de pesos)**

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Valores Corrientes</b>	8,184.1	8,611.2	8,740.7	8,848.0	8,980.6	9,605.6	10,702.0	11,942.3
<b>Valores Constantes</b>	8,184.1	7,643.0	7,479.0	7,390.5	7,358.5	7,592.7	7,922.9	8,360.4
<b>Crecimiento Corriente</b>		5.2%	3.3%	2.6%	2.3%	3.3%	4.6%	5.5%
<b>Crecimiento Real</b>		-6.6%	-4.4%	-3.3%	-2.6%	-1.5%	-0.5%	0.3%

La Ley 488 de 1998 modificó las tarifas existentes por aplicación de La Ley 105 de 1993 cuyo fin era la financiación de la construcción de vías públicas y proyectos de transporte masivo, para su destinación al mantenimiento de la red vial nacional y departamental y la Ley 788 de 2002 estableció nuevas tarifas de fortalecimiento impositivo. No obstante, se debe enfatizar en los programas de auditoría a las declaraciones presentadas por los grandes contribuyentes de la comercialización de la gasolina, a fin de obtener datos certeros de los mayoristas para conjurar la evasión.

La curva de la renta en el período analizado muestra leves incrementos en términos corrientes hasta llegar al año en estudio con su mejor recaudo, de \$ 11.942,3 millones. Empero, en términos reales se tienen decrementos en toda la tendencia y un leve repunte en el año en estudio del 0.3%, mostrando la persistencia de las consecuencias del cambio de combustible a gas natural por los vehículos que transitan en esta zona del país y la puesta en marcha del pico y placa en el municipio de Pereira.



Ello implica la acción oportuna de la Oficina de fiscalización del Departamento para realizar programas de auditoría a las declaraciones a los contribuyentes encargados de la comercialización de este combustible, entre una de las tantas inherentes a la Secretaría de Hacienda.

### Estampillas Departamentales

En aplicación de la autonomía legal de la Entidad Territorial en materia tributaria, el departamento de Risaralda adoptó por Ordenanza el recaudo de tres estampillas a saber: La Estampilla Pro Desarrollo del Departamento, la Estampilla Pro Bienestar del adulto Mayor, la Estampilla Pro-Hospital y la Estampilla pro Universidad.

(Millones de pesos)

FDO	DESCRIPCION	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	% PART
			Adiciones	Reducciones			
	<b>ESTAMPILLAS</b>	<b>15,045.59</b>	<b>4,635.65</b>	<b>203.28</b>	<b>19,477.96</b>	<b>23,182.01</b>	<b>100.00%</b>
	<b>ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO</b>	13,064.03	185.01	0.00	13,249.04	16,275.71	70.21%
04	Estampilla Pro-Desarrollo	10,451.22	148.01	0.00	10,599.23	13,020.46	56.17%
87	Estampilla Fondo de Pensiones	2,612.81	37.00	0.00	2,649.81	3,255.25	14.04%
	<b>ESTAMPILLA PRO-ANCIANOS</b>	1,572.22	4,375.00	0.00	5,947.22	6,695.46	28.88%
08	Estampilla Pro-Anciano	1,257.77	3,500.00	0.00	4,757.77	5,355.60	23.10%
87	Estampilla Fondo de Pensiones	314.44	875.00	0.00	1,189.44	1,339.87	5.78%
	<b>ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD</b>	33.74	75.00	34.87	73.88	73.88	0.32%
09	Estampilla Pro-Universidad	27.00	60.00	27.89	59.10	59.10	0.25%
88	Estampilla Fondo de Pensiones	6.75	15.00	6.97	14.78	14.77	0.06%
	<b>ESTAMPILLAS PRO-HOSPITALES</b>	375.60	0.64	168.42	207.82	136.96	0.59%
89	Estampilla Pro-Hospitales - Fondo de Pensiones	75.60	0.00	40.51	35.09	28.07	0.12%
11	Estampilla Pro-Hospitales	300.00	0.00	127.90	172.10	107.61	0.46%
389	Estampilla Pro-Hospitales - Fondo de Pensiones	0.00	0.13	0.00	0.14	0.26	0.00%
311	Estampilla Pro-Hospitales	0.00	0.50	0.00	0.50	1.01	0.00%

El comportamiento presupuestal de las Estampillas Departamentales durante la vigencia 2016 tuvo su principal componente en estampilla prodesarrollo que ejecutó \$16.275,7 millones con un porcentaje de participación del 70,1% recursos

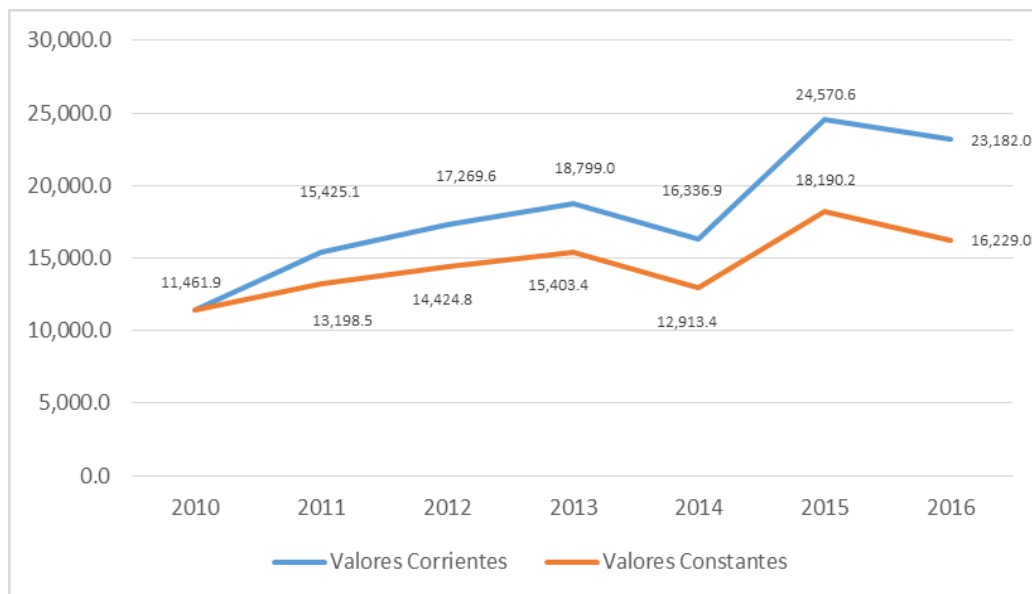


que coadyuvaron a la ejecución de proyectos de infraestructura educativa, deportiva y sanitaria en la vigencia fiscal estudiada. La estampilla pro universidad tan sólo tuvo ejecutorias de \$ 73,9 millones y participa con el 0,32% en este componente rentístico.

### ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES 2009-2016

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Valores Corrientes</b>	1339,0	11,461.9	15,425.1	17,269.6	18,799.0	16,336.9	24,570.6	23,182.0
<b>Valores Constantes</b>	1339,0	11,461.9	13,198.5	14,424.8	15,403.4	12,913.4	18,190.2	16,229.9
<b>Crecimiento Corriente</b>		-	34.6%	22.7%	17.9%	9.3%	16.5%	12.5%
<b>Crecimiento Real</b>		-	15.2%	12.2%	10.4%	3.0%	9.7%	6.0%

Los crecimientos corrientes han sido de un nivel consistente en la tendencia, no obstante los datos reales son consonantes con el crecimiento del IPC en los últimos años. Es de anotar el importante incremento del recaudo logrado en el año 2015 frente al año base ( \$1.339 millones ), con un valor de \$ 24.570,6 millones, lo que representa un crecimiento real relevante.







## Participación Licores

Con los Decretos de emergencia económica y social expedidos en los años 2009 y 2011 se modificaron los porcentajes y montos del uso de algunos tributos del orden departamental, como la participación de los licores, para lo cual se unificó su tarifa, hecho que incidió en un mayor ingreso a las arcas departamentales. Igualmente con la Ley 1816 de 2016 se prevén cambios notorios en cuanto a los recaudos a futuro, una vez se reglamente este acto y se defina cómo afectará a los fiscos departamentales.

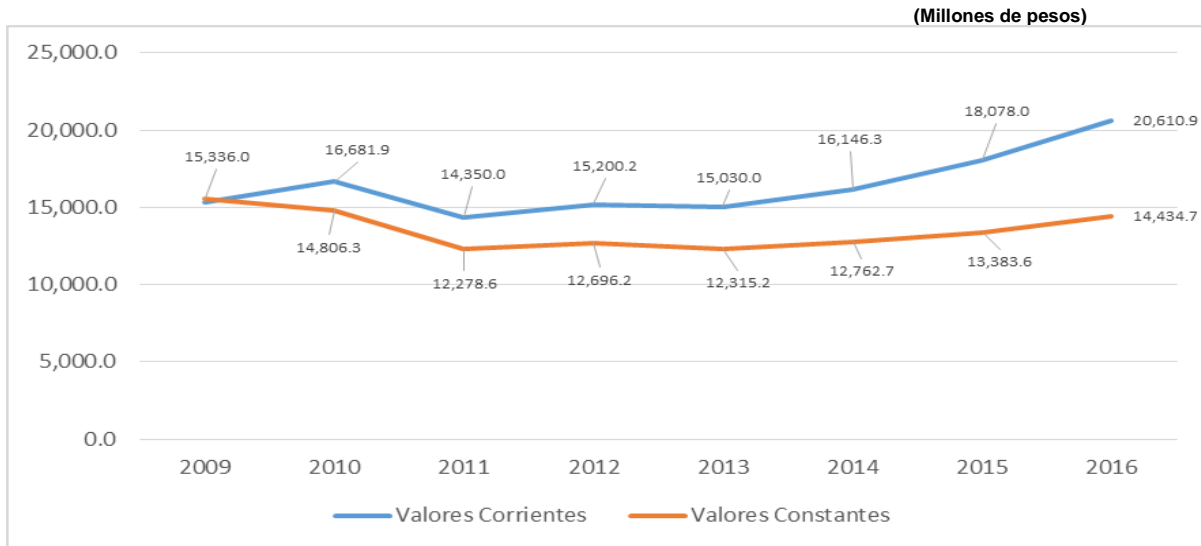
(Millones de pesos)

FDO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	%PART
	<b>MONOPOLIO</b>	16,282.19	2,338.22	0.00	18,620.41	20,610.93	100.0%
	<b>VENTA DE LICOR FLA</b>	9,854.30	1,076.35	0.00	10,930.65	11,733.90	56.9%
194	Venta de Licor FLA - Hacienda	5,025.69	548.94	0.00	5,574.63	5,984.29	29.0%
20	Venta de Licor FLA - Hacienda	4,828.61	527.41	0.00	5,356.02	5,749.61	27.9%
	<b>VENTA DE LICOR ILC</b>	3,264.09	824.76	0.00	4,088.85	4,653.19	22.6%
194	Venta de Licor ILC - Hacienda	1,664.68	420.63	0.00	2,085.31	2,373.13	11.5%
20	Venta de Licor ILC - Hacienda	1,599.40	404.13	0.00	2,003.54	2,280.07	11.1%
	<b>OTROS LICORES NACIONALES</b>	1,796.77	197.35	0.00	1,994.12	1,936.93	9.4%
194	Otros Licores Nacionales - Hacienda	916.35	100.65	0.00	1,017.00	987.83	4.8%
20	Otros Licores Nacionales - Hacienda	880.42	96.70	0.00	977.12	949.09	4.6%
	<b>OTROS LICORES EXTRANJEROS</b>	1,367.03	239.76	0.00	1,606.79	2,286.91	11.1%
194	Otros Licores Extranjeros - Hacienda	697.18	122.28	0.00	819.46	1,166.32	5.7%
20	Otros Licores Extranjeros - Hacienda	669.84	117.48	0.00	787.33	1,120.59	5.4%

El componente de este grupo de rentas ( Monopolio ) en el 2016 fue \$ 20.610,9 millones de los cuales con destino a los ingresos de libre destinación (fondo 20) por \$8.029,7 millones y \$12.581.2 millones (Fondo 194) destinados a financiar los programas y proyectos de Salud y Educación, Tributo que constituye uno de los principales componentes del grupo de rentas del Departamento.



### VENTA DE LICORES PERIODO 2009-2016



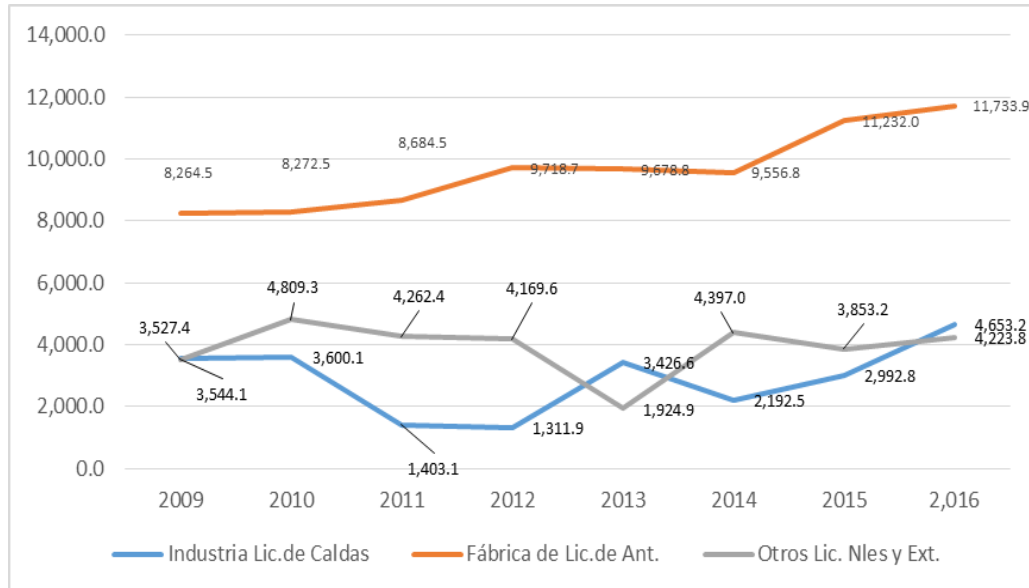
(Millones de pesos)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Valores Corrientes	15,336.0	16,681.9	14,350.0	15,200.2	15,030.0	16,146.3	18,078.0	20,610.9
Valores Constantes	15,536.0	14,806.3	12,278.6	12,696.2	12,315.2	12,762.7	13,383.6	14,434.7
Crecimiento Corriente		8.8%	-3.3%	-0.3%	-0.5%	1.0%	2.8%	4.3%
Crecimiento Real		-4.7%	-11.1%	-6.5%	-5.6%	-3.9%	-2.5%	-1.0%

En el período comprendido entre al año 2009 y 2016 se tienen decrecimientos reales de la participación de los licores hasta llegar a su mejor guarismo, 1% en el año 2016. El impuesto presenta ingresos oscilantes que proporcionan fondos para el financiamiento de las políticas gubernamentales en cada período fiscal, producto de los gustos del consumidor y, peso de las especies de contrabando y adulteración como variables que lo impactan.



### INGRESOS POR MONOPOLIO PERIODO 2009-2016



(Millones de pesos)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Industria Licores de Caldas</b>	3,544.1	3,600.1	1,403.1	1,311.9	3,426.6	2,192.5	2,992.8	4,653.2
<b>Fábrica de Licores de Antioquia</b>	8,264.5	8,272.5	8,684.5	9,718.7	9,678.8	9,556.8	11,232.0	11,733.9
<b>Otros Licores Nles y Ext.</b>	3,527.4	4,809.3	4,262.4	4,169.6	1,924.9	4,397.0	3,853.2	4,223.8
<b>Total Recaudo</b>	15,336.2	16,681.9	14,350.0	15,200.2	15,030.3	16,146.3	18,078.0	20,610.9

Es evidente la recuperación del mercado de la Industria Licorera de Caldas en el mercado del departamento en el último año, mientras que en los años 2014 y 2015 su nivel de ventas era menos relevante.

Los años 2015 y 2016 son los mejores para el mercado FLA e igualmente para el acervo total del impuesto para el Departamento, como pilar rentístico de sus tributos primarios.



## 2.2.10. Ingresos fondo departamental de educación

Cuadro No.23  
**INGRESOS FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN**  
**Vigencia 2016**

(Millones de pesos)

DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROP. DEFINITIVA	RECAUDO ANUAL	% EJEC.	% PART.
FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION	129,406.94	15,162.39	5,506.90	139,062.43	138,771.49	99.8%	90.9%
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - EDUCACION</b>	<b>124,684.88</b>	<b>6,703.30</b>	<b>5,208.13</b>	<b>126,180.06</b>	<b>126,180.06</b>	<b>100.0%</b>	<b>71.3%</b>
SGP - Prestación Servicios CSF	96,799.21	5,747.00	3,618.38	98,927.83	98,927.83	100.0%	8.8%
SGP - Ap Pat Cesantías, salud, pensión	12,002.72	270.00	83.39	12,189.33	12,189.33	100.0%	4.8%
SGP - Cancelación Prestaciones Sociales	7,019.53	0.00	413.60	6,605.93	6,605.93	100.0%	1.1%
SGP - Ed - Ascensos en el Escalafón	1,509.92	0.00	0.00	1,509.92	1,509.92	100.0%	0.4%
SGP - Ed - Conectividad CSF	1,080.00	0.00	527.50	552.50	552.50	100.0%	4.0%
SGP - Aportes Docentes - SSF	5,273.50	405.00	158.17	5,520.33	5,520.33	100.0%	0.4%
SGP - Nec Ed Especiales CSF	1,000.00	0.00	407.09	592.91	592.91	100.0%	0.2%
SGP - Prog Alimentación Escolar PAE CSF	0.00	281.31	0.00	281.31	281.31	100.0%	6.1%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3,862.69	4,850.91	150.00	8,563.60	8,520.68	99.5%	2.8%
Resolución No. 16480 de 05-10-2015 - MEN	3,862.69	0.00	0.00	3,862.69	3,862.69	100.0%	0.7%
Resol. No. 09537 de Mayo de 2016 PAE- MEN	0.00	956.74	0.00	956.74	956.74	100.0%	0.1%
Resol. 15760 de agosto 3 de 2016 PAE-MEN	0.00	195.60	0.00	195.60	195.60	100.0%	0.2%
Resol. 15761 de Agosto 3 de 2016 PAE-MEN	0.00	215.27	0.00	215.27	215.27	100.0%	2.2%
Resol. 18997 de 30-09-2016 PAE-MEN	0.00	3,000.00	0.00	3,000.00	3,000.00	100.0%	0.2%
Conv. No. 952 Ministerio de Educación	0.00	482.30	150.00	332.30	289.38	87.1%	0.0%
Resol. 19637 de Octubre 13 de 2016 PAE - MEN	0.00	1.00	0.00	1.00	1.00	100.0%	2.9%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>859.37</b>	<b>3,608.18</b>	<b>148.77</b>	<b>4,318.77</b>	<b>4,070.75</b>	<b>94.3%</b>	<b>2.7%</b>
RECURSOS DEL BALANCE	265.01	3,555.38	33.77	3,786.62	3,786.62	100.0%	2.6%
SUPERAVIT	0.01	3,555.38	0.00	3,555.39	3,555.39	100.0%	0.1%
Superávit - SGP - Cancelación Prestaciones Sociales	0.00	173.42	0.00	173.42	173.42	100.0%	0.0%
Superávit - SGP - Educación - Ascensos en el Escalafón	0.00	21.92	0.00	21.92	21.92	100.0%	0.1%



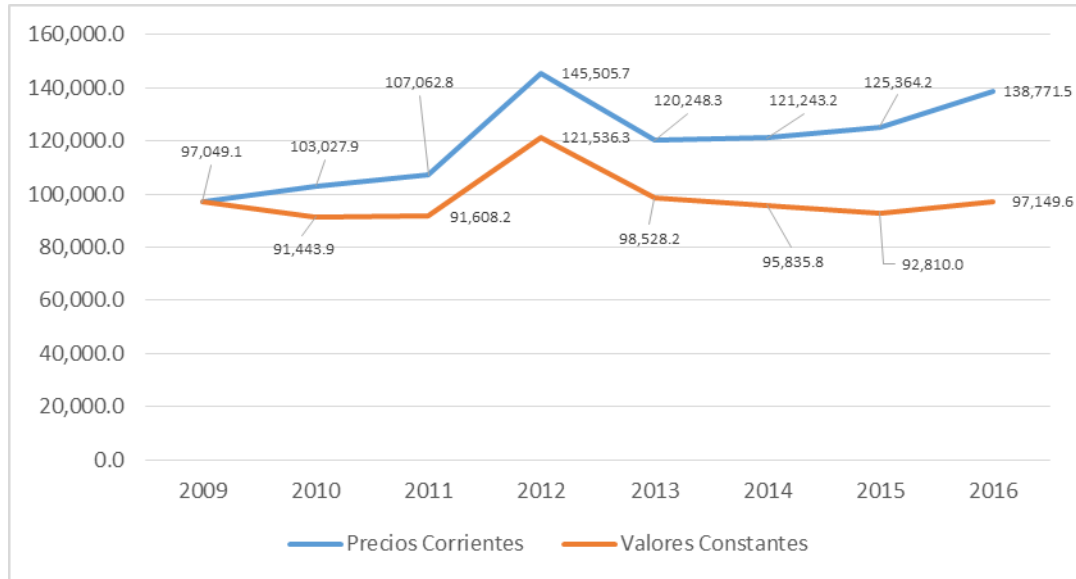
DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROP. DEFINITIVA	RECAUDO ANUAL	% EJEC.	% PART.
Superávit - SGP - Calidad - Rendimientos Financieros	0.00	193.72	0.00	193.73	193.73	100.0%	0.2%
Superávit - SGP - Educación Conectividad CSF	0.00	212.54	0.00	212.54	212.54	100.0%	2.1%
Superávit - SGP - Prestación de Servicios Educativos CSF	0.00	2,951.64	0.00	2,951.64	2,951.64	100.0%	0.0%
Superávit - SGP - Educación Población Vulnerable	0.00	2.13	0.00	2.13	2.13	100.0%	0.2%
REINTEGROS	265.00	0.00	33.77	231.23	231.23	100.0%	0.2%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	594.36	52.80	115.00	532.16	284.14	53.4%	0.1%
Rendimientos Financieros SGP - Educación - Destinación Especifica - Calidad	253.60	0.00	88.47	165.12	165.12	100.0%	0.0%
Rendimientos Financieros - SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	340.76	0.00	26.53	314.24	26.53	8.4%	0.1%
Rendimientos Financieros - MEN - PAE	0.00	52.80	0.00	52.80	92.49	175.2%	0.0%

Las fuentes de financiación del Fondo Departamental de Educación para el año 2016 provinieron de las transferencias del Sistema General de Participaciones, Prestaciones con Situación de Fondos, que ejecutó \$ 126.771,5 y representan el 71,3% de la ejecución anual, al igual que por Recursos de Capital de \$ 4.070,7 millones que son el 2,7% del recaudo total del período estudiado, de \$ 138.771,5.

Es importante el esfuerzo de la administración que destinó para el pago de prestaciones por \$12.189,3 millones y en ascensos por escalafón donde se invirtieron \$ 6.605,9 millones en esta vigencia fiscal.



## FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION PERIODO 2009-2016



(Millones de pesos)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Precios Corrientes</b>	97,049.1	103,027.9	107,062.8	145,505.7	120,248.3	121,243.2	125,364.2	138,771.5
<b>Precios Constantes</b>	97,041.9	91,443.9	91,608.2	121,536.3	98,528.2	95,835.8	92,810.0	97,149.6
<b>Crecimiento Corriente</b>		6.2%	5.0%	14.5%	5.5%	4.6%	4.4%	5.2%
<b>Crecimiento Real</b>		-5.8%	-2.8%	7.8%	0.4%	-0.2%	-0.7%	0.02%

La tendencia reflejada en el presente gráfico que muestra el comportamiento del Fondo Departamental de Educación indica el mantenimiento de los recursos destinados por la Administración Central para financiar la inversión en este componente del presupuesto, que se ha mantenido con leves incrementos hasta llegar a \$ 107.062,8 millones en el año 2011, para un decrecimiento real del 6,7% con base en la deflación del año 2002.

En el período estudiado la tendencia del crecimiento real del fondo fue 0.02%, consecuencia del impacto de los ajustes de los COMPES dirigidos al sector.



## 2.2.11. Ingresos del fondo departamental de salud

Cuadro No.24  
**INGRESOS DEL FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD**  
**Vigencia 2016**

(Millones de pesos)							
DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROP. DEFINITIVA	INGRESO ANUAL	% EJEC.	% PART.
<b>PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>50,708.5</b>	<b>21,269.3</b>	<b>9,204.7</b>	<b>62,773.1</b>	<b>65,517.2</b>	<b>104.4%</b>	<b>100.0%</b>
SUBCUENTA SALUD PUBLICA COLECTIVA	5,752.9	2,283.9	15.2	8,021.6	8,130.4	101.4%	12.4%
SGP - Acciones de Salud Pública	5,152.4	882.5	0.0	6,034.9	6,034.9	100.0%	9.2%
Campañas Directas ETV - Funcionamiento	253.0	41.3	0.0	294.2	310.6	105.6%	0.5%
Tarifas, Derechos, Sanciones y Otros Servicios - Ord. 008 del 08-02-2011	15.0	16.5	0.0	31.5	46.7	148.0%	0.1%
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES	101.0	41.9	0.0	142.9	227.0	158.8%	0.3%
IVA - Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional - Salud Pública	0.0	200.0	0.0	200.0	200.0	100.0%	0.3%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	209.0	119.1	15.2	312.9	312.9	100.0%	0.5%
RECURSOS DE CAPITAL	22.5	982.6	0.0	1,005.1	998.4	99.3%	1.5%
SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO	20,732.4	5,279.3	2,263.3	23,748.4	24,927.1	105.0%	38.0%
IVA Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional - Régimen Subsidiado	1,921.2	149.7	0.0	2,070.9	2,134.1	103.1%	3.3%
IVA Impuesto al Consumo de Cerveza Extranjero - Régimen Subsidiado	0.0	23.2	0.0	23.2	8.6	36.9%	0.0%
IVA Impuesto al Consumo de Licores Nacionales - Régimen Subsidiado	4,767.7	700.0	0.0	5,467.7	5,869.4	107.3%	9.0%
IVA Impuesto al Consumo de Licores Extranjeros - Régimen Subsidiado	0.0	104.0	0.0	104.0	56.5	54.3%	0.1%
12% - Impuesto por Juegos y Apuestas Permanentes - Régimen Subsidiado	4,644.4	0.0	0.0	4,644.4	4,867.0	104.8%	7.4%
LOTERIA	2,781.6	0.0	0.0	2,781.6	2,635.5	94.7%	4.0%
Otros Licores Nacionales - Régimen Subsidiado	976.0	165.5	0.0	1,141.4	1,218.3	106.7%	1.9%
Otros Licores Extranjeros - Régimen Subsidiado	133.9	33.1	0.0	167.0	216.5	129.6%	0.3%
Cigarrillos y Tabacos Nacionales - Régimen Subsidiado	4,515.5	4.2	1,263.3	3,256.4	3,632.0	111.5%	5.5%
Cigarrillos y Tabacos Extranjeros - Régimen Subsidiado	88.5	1,263.3	0.0	1,351.8	1,373.6	101.6%	2.1%
Rifas - Régimen Subsidiado	7.4	46.2	0.0	53.7	88.4	164.8%	0.1%
Juegos de Suerte y Azar Novedosos - Régimen Subsidiado	25.9	0.0	0.0	25.9	43.2	167.0%	0.1%



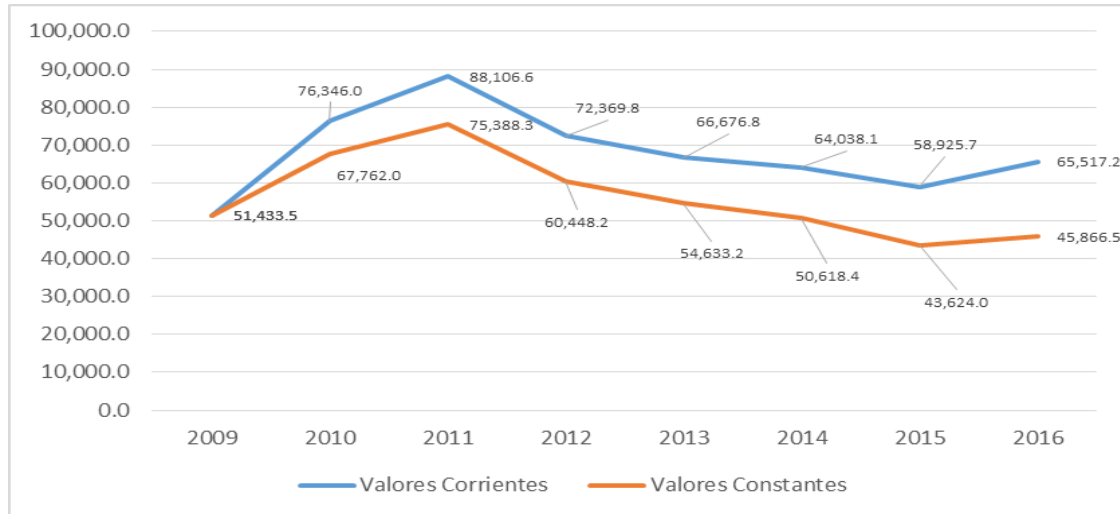


DESCRIPCION RUBRO	AFORO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROP. DEFINITIVA	INGRESO ANUAL	% EJEC.	% PART.
Juegos de Suerte y Azar Novedosos - Regimen Subsidiado SSF	77.3	52.3	0.0	129.6	129.6	100.0%	0.2%
PREMIOS NO RECLAMADOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	741.7	65.5	0.0	807.3	866.5	107.3%	1.3%
SUPERAVIT	0.0	2,642.5	1,000.0	1,642.5	1,642.5	100.0%	2.5%
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	50.0	29.9	0.0	79.9	141.2	176.7%	0.2%
Sanciones Tributarias	1.3	0.0	0.0	1.3	4.4	350.0%	0.0%
SUBCUENTA PRESTACION DE SERVICIOS A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIO A LA DEMANDA	16,622.4	11,336.5	5,237.5	22,721.4	22,744.5	100.1%	34.7%
IVA - Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional	960.6	149.7	200.0	910.3	924.9	101.6%	1.4%
IVA - Impuesto al Consumo de Licores Nacionales	2,383.8	700.0	0.0	3,083.8	3,209.9	104.1%	4.9%
IVA - Impuesto al Consumo de Licores Extranjeros	30.0	215.6	0.0	245.6	119.5	48.7%	0.2%
SGP - Salud Oferta - CSF	4,890.3	0.0	622.1	4,268.2	4,268.2	100.0%	6.5%
SGP - Salud Oferta - SSF	8,307.0	249.8	4,415.4	4,141.3	4,141.3	100.0%	6.3%
Sanciones Tributarias	0.6	0.0	0.0	0.6	2.2	350.0%	0.0%
RECURSOS DE CAPITAL	50.0	5,881.6	0.0	5,931.6	5,954.3	100.4%	9.1%
IVA - Impuesto al Consumo de Cerveza Extranjera	0.0	23.2	0.0	23.2	8.6	36.9%	0.0%
IVA - Impuesto al Consumo de Licores Nacionales	0.0	221.9	0.0	221.9	220.8	99.5%	0.3%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.0	3,661.4	0.0	3,661.4	3,661.4	100.0%	5.6%
Rentas Cedidas- Libre Destinacióm	0.0	233.4	0.0	233.4	233.4	100.0%	0.4%
SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD	7,600.8	2,369.5	1,688.7	8,281.7	9,715.1	117.3%	14.8%
FUNCIONAMIENTO DIRECCION SECCIONAL DE SALUD	5,434.7	171.5	455.3	5,150.9	5,382.3	104.5%	8.2%
OTROS INGRESOS EN LA SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD - FUNCIONAMIENTO	925.6	218.9	168.4	976.1	1,219.0	124.9%	1.9%
SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD - INVERSION	1,240.6	1,979.1	1,065.0	2,154.6	3,113.8	144.5%	4.8%

Para el año 2016 los recaudos destinados al fondo departamental de salud ascendieron a \$65.517,2 millones, de los cuales \$8.130,4 millones corresponden a la subcuenta salud publica colectiva, \$23.748,4 millones a subcuenta régimen subsidiado y \$22.744,5 millones a la subcuenta prestación de servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidio a la demanda, entre sus acápites más representativos



### FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD 2009-2016



	(Millones de pesos)							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Precios Corrientes</b>	51,433.5	76,346.0	88,106.6	72,369.8	66,676.8	64,038.1	58,925.7	65,517.2
<b>Precios Constantes</b>	51,433.5	67,762.0	75,388.3	60,448.2	54,633.2	50,618.4	43,624.0	45,866.5
<b>Crecimiento Corriente</b>		48.4%	30.9%	12.1%	6.7%	4.5%	2.3%	3.5%
<b>Crecimiento Real</b>		31.7%	21.1%	5.5%	1.5%	-0.3%	-2.7%	-1.6%

La tendencia reflejada en el presente gráfico que muestra la disminución real de los recursos destinados por la Administración Central para financiar la inversión en este componente del presupuesto desde el año 2011 hasta 2016, para mostrar su mayor valor en 2011 (\$75.388,3 millones de pesos constantes), por efecto de los Decretos de emergencia social de 2010 que destinaron un nuevo conjuntos de recursos adicionales encaminados al sector salud.

Con la entrada en vigencia del Decreto 127 de 2010, se reagruparon recursos adicionales del Impuesto de Cigarrillos y tabaco impuesto al Licores, Vinos, Aperitivos y Similares e impuesto de cerveza para robustecer el acervo de dineros destinados a la salud de los Departamentos, que aunados a los que se originaban en Ley 223 de 1995 y el Decreto 111 de 2006 posibilitaron el incremento mostrado este componente presupuestal.

El crecimiento real de los ingresos para el sector salud en la tendencia es negativo, de 1,6% en el período estudiado, aunque fueron relevantes los



decretos de emergencia social expedidos en los años 2009 y 2010 que solventaron los fiscos departamentales.

## 2.2.12. Indicadores percapita

### INDICADORES PERCAPITA PRINCIPALES RENTAS DEPARTAMENTALES

(Millones de Pesos – Valores Constantes)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
REGISTRO	13,406.0	12,149.6	12,308.4	13,177.8	12,927.0	14,105.0	14,890.0	15,932.7
IMPUESTO DE VEHICULOS	12,607.3	11,512.1	12,092.7	11,846.5	12,763.1	13,056.1	12,932.3	13,933.0
CONSUMO DE TABACO	13,743.4	12,662.5	13,180.3	12,642.1	12,260.2	11,339.1	10,711.2	11,196.3
CONSUMO DE CERVEZA	16,076.8	14,775.4	13,884.7	19,995.3	15,459.6	12,815.7	14,585.6	15,135.2
VENTA DE LICORES	15,536.0	14,806.3	12,278.6	12,696.2	12,315.2	12,762.7	13,383.6	14,434.7
SOBRETASA A LA GASOLINA	8,184.1	7,643.0	7,479.0	7,390.5	7,358.5	7,592.7	7,922.9	8,360.4
ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES	1,339.0	11,461.9	13,198.5	14,424.8	15,403.4	12,913.4	18,190.2	16,229.0
<b>TOTAL</b>	<b>80,892.6</b>	<b>85,010.8</b>	<b>84,422.2</b>	<b>92,173.2</b>	<b>88,486.9</b>	<b>84,584.6</b>	<b>92,615.7</b>	<b>95,221.3</b>

CONCEPTO	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
INGRESO TOTAL CONSTANTE	80,892.6	85,010.8	84,422.2	92,173.2	88,486.9	84,584.6	92,615.7	95,221.3
INDICADOR GLOBAL PERCAPITA REAL (Pesos constantes)	70,786.0	76,697.3	66,967.2	73,030.1	82,747.0	83,448.6	91,096.4	99,473.4
Incremento		5.1%	2.2%	4.4%	2.3%	0.9%	2.3%	2.4%

El recaudo per cápita real en el año 2016 fue de \$99.473.4 para el Departamento de Risaralda. Para el cálculo se tiene como referente la población proyectada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas para el año 2016, que fue de 957.254 habitantes, en relación con total de los impuestos recaudados en sus principales rentas en la vigencia fiscal en estudio.

El comportamiento de los indicadores de las principales rentas departamentales a saber, registro, impuesto de vehículos, consumo de tabaco, consumo de cerveza, venta de licores, sobretasa a la gasolina y ACPM, a precios constantes, acentúan los análisis precedentes, al incluirse la variable deflactor a la serie del indicador global per cápita, cuyo crecimiento global en el período 2009-2016 fue del 2,4%, por el efecto de la deflación al precio nominal de los valores del año 2009.



## 2.3. GASTOS

### 2.3.1. Composición de gastos

Para el 2016 la Administración Departamental estimó de manera inicial la suma de \$ 309.350'179.989, cifra que fue modificada durante la vigencia a través de modificaciones por valor de \$ 110.931'424.761 para un presupuesto definitivo de \$420.281'604.750, un 1,15% superior al del 2015, con una ejecución de \$375.559.192.961, lo anterior no incluye recursos del Municipio de Mistrató con destino al sector de agua potable y saneamiento básico, ni los del Sistema General de Regalías.

Entre las modificaciones se hayan adiciones por \$ 134.230'130.528, reducciones por \$ 23.298'705.767, al igual que créditos y contra créditos por valor de \$159.648'783.151.

Respecto a la ejecución de gastos es importante señalar que en el 2016 esta fue superior a la reportada en el 2015 en la suma de \$13.557'265.457, conllevando a una reducción del superávit presupuestal de \$9.703'094.517, lo anterior resulta positivo habida cuenta que durante esta vigencia se utilizaron mayores recursos.

Tampoco, se debe olvidar que el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado “*Risaralda Verde y Emprendedora*” fue aprobado por la Honorable Asamblea Departamental a través de la Ordenanza número 006 el 26 de mayo de 2016.

Respalda este análisis el siguiente cuadro:

Cuadro No.25  
**EJECUCIÓN DE GASTOS 2012 - 2016**

<b>Año</b>	<b>P/pto definitivo de gastos (1)</b>	<b>Ejecución de Ingresos (2)</b>	<b>Ejecución de gastos (3)</b>	<b>P/pto Def gastos Vs Ejec Gastos</b>	<b>Porcentaje de ejecución Recaudo Vs Gastos</b>	<b>Recursos no ejecutados (4= 2-3)</b>
<b>2012</b>	400,400,059,813	369,023,189,099	308,093,220,669	76,95%	83,49	60,929,968,430
<b>2013</b>	407,929,907,901	401,224,353,758	334,546,195,308	82,01%	83,38	66,678,158,450
<b>2014</b>	360,493,413,824	362,834,279,320	281,603,066,927	78,12%	77,61	81,231,212,393
<b>2015</b>	415,513,162,714	428,516,279,112	362,001,927,504	87,12%	84,48	<b>66,514,351,608</b>
<b>2016</b>	420.281.604.750	432.481.096.802	375.559.192.961	89,36	86,84	56.921.903.841



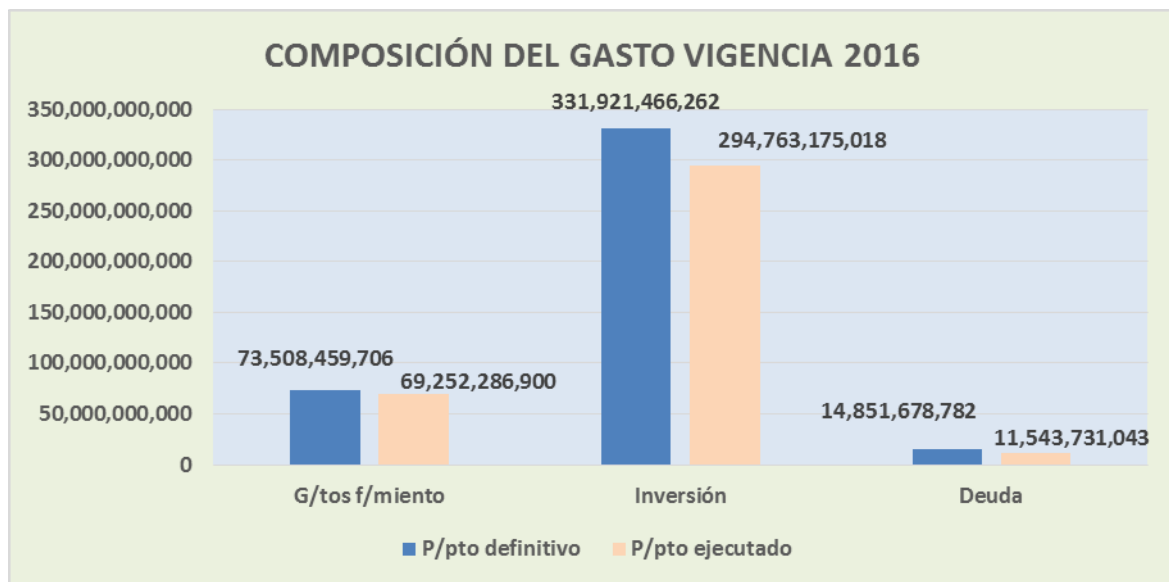
De los \$375'559.192.961 realizados, la administración central destinó \$69.252'286.900 para gastos de funcionamiento; \$11.543'731.043 para servicio de la deuda y \$ 294.763'175.018 para inversión.

La concentración de estas tres grandes apropiaciones se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 26**  
**COMPOSICION Y EJECUCION DEL GASTO**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACIÓN EJECUCIÓN
<b>Gastos de funcionamiento</b>	73.508.459.706	69.252.286.900	94,21	18,44
<b>Servicio de deuda</b>	14.851.678.782	11.543.731.043	77,73	3,07
<b>Inversión</b>	331.921.466.262	294.763.175.018	88,81	78,49
<b>Total</b>	420.281.604.750	375.559.192.961	89,36	100.00

Fuente: Rendición de cuentas año 2016



Las cifras señalan un incremento no solo en el aforo de recursos definitivo del 1,14% sino también en la ejecución de los mismos en un 3,74%, el comparativo del 2016 con el 2015, deja como resultado un notable incremento en la ejecución gastos de funcionamiento del 46,44%, es decir \$21.961'714.467, un aumento moderado del 10,34% (\$1.082188.756') en el servicio a la deuda y un descenso en la inversión del 3,12% (\$9.486.637.765), en tal sentido se puede decir, que la apropiación más sacrificada fue la inversión social.



Lo anterior es bastante preocupante si se tiene en cuenta que por lo menos se debería mantener un nivel de inversión acorde con los incrementos del índice de inflación, en este caso se puede decir que hubo una desaceleración de la inversión.

Cuadro No. 27  
**BALANCE EJECUCIÓN DE GASTOS**  
**2015 VS 2016**

Apropiación	Comportamiento	Resultado
Gastos de funcionamiento	Incremento del 46,44%	Negativo
Servicio a la deuda	Incremento del 10,34%	Aceptable
Inversión	Disminución del 3,12%	Negativo

Por su parte las modificaciones acumuladas del 2016 estuvieron concentradas básicamente en adiciones por valor de \$134.230'130.528, reducciones por \$23.298'705.767, así como en créditos y contra créditos por \$159.648'783.151.

Como es apenas lógico las mayores adiciones se presentan en las inversiones con un valor de \$ 102.313'063.882, es decir un 43,33% más de lo presupuestado inicialmente para un total de \$331.921'466.262; es un porcentaje bastante significativo con un aceptable nivel de ejecución (88,81%). Le sigue en su orden las adiciones en los gastos de funcionamiento por valor de \$27.478'991.229 es decir un 46,29% con nivel de ejecución del 94,21%.

En cuanto a las reducciones se puede decir que las apropiaciones más afectadas fueron también las de inversión por valor de \$ 13.571'080.902, seguido de las de gastos de funcionamiento en la suma de \$7.617'623.865. Igual comportamiento se presenta en lo que se refiere a créditos y contra créditos.

Las adiciones, reducciones, créditos y contra créditos serán producto de mayor análisis en los numerales siguientes.

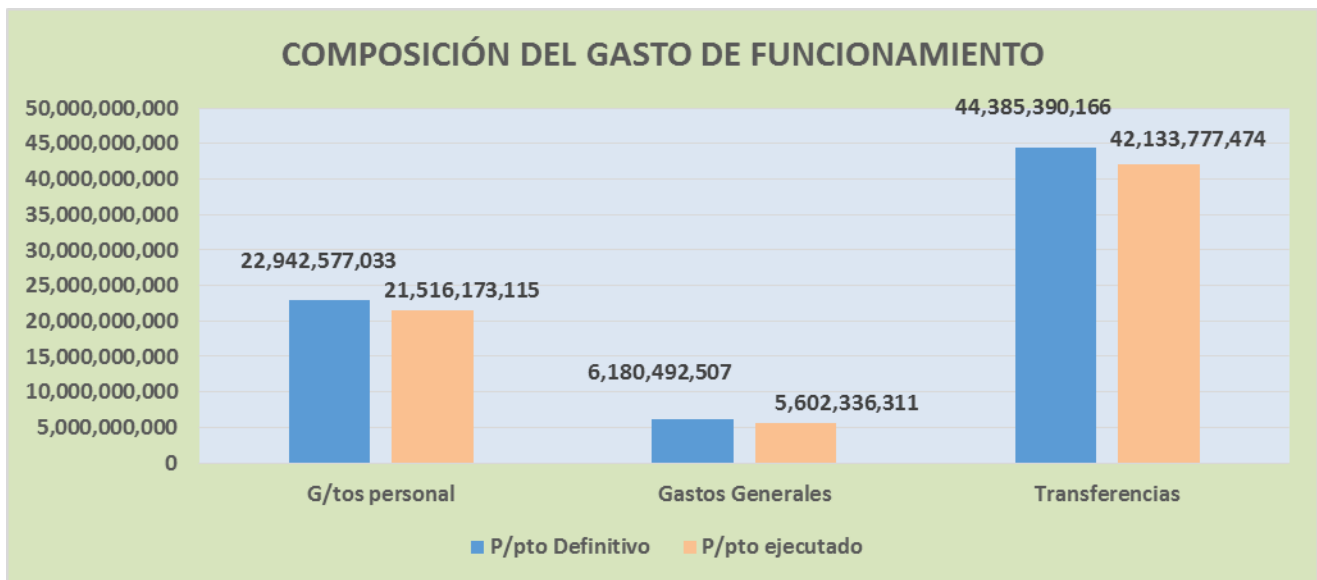
**2.3.1.1. Gastos de funcionamiento**

La comparación de datos del 2015 y 2016 permite deducir que hubo un desmesurado incremento en los mismos al pasar de un presupuesto definitivo de \$55.187'988.463 en el 2015 a \$73.508'459.706 es decir un aumento del 33,20%, lo anterior producto del incremento en transferencias, la ejecución de este importante componente del gasto se observa detalladamente en el siguiente cuadro:



Cuadro No.28  
**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**  
Vigencia 2016

<b>PRESUPUESTO</b>					<b>%</b>	
<b>Apropiación</b>	<b>Inicial</b>	<b>Modificación Acumulada</b>	<b>Definitivo</b>	<b>ejecutado</b>	<b>Ejec</b>	<b>Partic</b>
<b>G/tos personal</b>	23.501.157.392	-558.580.359	22.942.577.033	21.516.173.115	93,78	31,07
<b>Gastos Generales</b>	5.877.786.730	302.705.777	6.180.492.507	5.602.336.311	90,65	8,09
<b>Transferencias</b>	29.986.271.305	14.399.118.861	44.385.390.166	42.133.777.474	94,93	60,84
<b>Total</b>	<b>59.365.215.427</b>	<b>14.143.244.279</b>	<b>73.508.459.706</b>	<b>69.252.286.900</b>	<b>94,21</b>	<b>100,00</b>



Comparativamente se puede decir que, aunque en la ejecución de gastos el incremento se vio reflejado de manera somera en gastos de personal y generales, este se acentúa en mayor proporción en las transferencias realizadas por el Departamento al pasar de \$ 22.068'780.711 en el 2015 a \$42.133'777.474 es decir, en el 2016 se transfirió un 99,98% más.

Cabe señalar que al igual que en los demás años, en el 2016 el Gobierno Departamental efectuó transferencias para las mismas secretarías, en porcentajes y sumas que en algunos casos como en el de la Secretaría Jurídica fueron bastante amplios (764,51% es decir \$ 6.366'359.051) para sentencias judiciales, Conciliaciones Judiciales, Prejudiciales y Gastos de Procesos.

De las transferencias realizadas a la Secretaría Administrativa se observa que entre el 2015 y 2016 hubo un leve incremento de \$993'310.690 para provisión y





seguridad social, y un notable incremento a la capitalización de patrimonios autónomos para pensiones por valor de 10.017'202.503 con cargo a la cuenta desahorro FONPET (sin situación de fondos).

En cuanto a la Secretaria de Hacienda se puede decir que el incremento en las transferencias por valor de \$ 4.482'720.230 entre el 2015 y 2016 obedeció primero principalmente al traslado de mayores recursos de libre destinación y de registro al FONPET.

En lo que respecta a las transferencias de la Secretaria de Salud, se detectó como principal novedad la cancelación de una multa por valor de \$8'199.472, conllevando al reporte de la siguiente observación:

- ✓ ***Hallazgo administrativo No. 07 con presunto alcance fiscal No.3 por \$8'199.472. Presunto detrimento patrimonial por recursos no ingresados al departamento producto de revocatoria de resolución de imposición de sanción.***

**Condición:** Dentro de los considerandos de la Resolución número 761 del 15 de junio de 2016 expedida por la Secretaria de Salud del Departamento por medio de la cual se ordena el pago de una multa por incumplimiento de reporte a entidades del Sistema General de Seguridad Social en Salud se halla:

1. Que La circular número 04 de 2006 modificada por las circulares 01, 02, 03 de 2007 y circulares número 01 y 02 de 2010 de la Comisión de Precios de Medicamentos y dispositivos médicos establece que los sujetos obligados a reportar trimestralmente la información de precios de compra y/o venta de medicamentos al Sistema de Precios "SISMED" son los siguientes: **ARTICULO 24 – REPORTES POR PARTE DE LAS ENTIDADES DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD – SGSSS** “ Sin excepción, todas las instituciones y agentes públicos o privados que hagan parte del SGSSS que compren o vendan medicamentos deberán reportar trimestralmente, en los plazos y condiciones establecidos en los anexos técnicos nos, 1 y 2 de la circular de 2017, modificada por la circular 03 de 2007 la siguiente información discriminada mensualmente en relación con cada medicamento que compren o vendan...”

2. Que de conformidad con la información suministrada por la Secretaria Técnica de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y dispositivos médicos, el DEPARTAMENTO DE RISARALDA, Secretaria de Salud, se encuentra inscrita ante el SISMED como agente obligado que compra o vende medicamentos, y pese a ello, no efectuó el reporte del período correspondiente al primer trimestre de 2011, obligación que permanece aun cuando no hay compra



de medicamentos o recobro de medicamentos en el período, por lo tanto se debe enviar el archivo de compras o recobros sin registros, y en el registro de control se especifica que el valor de compras o recobros es de cero, pero siempre se debe reportar. (...) El hecho de que eventualmente las Secretarías Seccionales de Salud y protección social o las Empresas Sociales del Estado, Hospitales compren o vendan medicamentos y como consecuencia de ello, realicen los reportes correspondientes ante el SISMED, no releva del deber que le asiste al DEPARTAMENTO DE RISARALDA, de efectuar los reportes trimestrales al SISMED aun cuando durante el período respectivo no hubiere comprado o vendido medicamentos.

3. Que de conformidad con la Circular No. 1 de 2007, el término para reportar la información es el octavo (8º) día hábil del mes siguiente al trimestre, plazo que para el caso del primer trimestre de 2011, venció el 12 de abril de 2011 y que la superintendencia de Industria y Comercio verificó que el Departamento no realizó el reporte trimestral de los precios y/o venta de medicamentos “SISMED” del período correspondiente.

4. Que según el contenido de la Resolución No. 31939 de 2012, el Departamento de Risaralda, el 21 de marzo de 2012, dio respuesta al requerimiento por no efectuar reporte, argumentando entre otros:

*“...El Departamento de Risaralda no ha realizado ingresos de información ya que la Secretaría Departamental de Salud, no realiza ni ha realizado ninguna actividad relacionada a comercialización de medicamentos de control especial de acuerdo a la normatividad vigente y por ende no se encuentra obligado a prestar reporta alguno a la fecha.*

*La Comercialización de los medicamentos monopolio del estado son adquiridos por la Cooperativa de Entidades de Salud de Risaralda – COODESURIS – a través de contrato interinstitucional No. 018 de febrero de 2008 cuyo objeto es la administración de los medicamentos de control especial monopolio del estado del Departamento de Risaralda...”*

En sus considerandos agrega:

*“...En este orden de ideas, siendo la investigada una de las obligadas a reportar la información de precios de medicamentos, de acuerdo a lo señalado en las mencionadas circulares, no se encuentra dentro del expediente, prueba alguna que logre demostrar su cumplimiento a la obligación del reporte, por lo cual se considera procedente imponer la respectiva sanción.*



*Para efecto de la fijación del monto de la sanción, se tendrá en cuenta el impacto de la inobservancia del deber del reporte por parte de la investigada, en el desarrollo de la política de precios, el cual se traduce en un entorpecimiento de la labor que en ejercicio de sus facultades legales emprendió el Ministerio de la Protección Social para efectos de priorizar y proteger este sector según el parágrafo del artículo 245 de la Ley 1993..”*

*“... Que según Resolución número 31939 del 25 de mayo de 2012 de la Superintendencia de Industria y Comercio resolvió la investigación administrativa con radicación No. 11-136637, imponiendo multa por incumplimiento al reporte por parte de las entidades del Sistema General de Seguridad Social en Salud SGSS a la Sociedad DEPARTAMENTO DE RISARALDA identificada con Nit No. 891480085-7 por la suma de cinco millones seiscientos sesenta y siete mil pesos (\$5´667.000) MC/te, equivalente a 10 salarios mínimos legales mensuales vigentes, la cual deberá ser pagada en efectivo o cheque de gerencia en el Banco de Bogotá, cuenta corriente a nombre de la Superintendencia de Industria y Comercio, No. 062-87028-2, el pago deberá efectuarse dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la ejecutoria de esta resolución y acreditarse en la ventanilla de Tesorería de esta Superintendencia con el original de la consignación, donde le expedirán el recibo de caja aplicado a la resolución sancionatoria. Vencido este plazo se cobrarán intereses por cada día de retraso, liquidados a la tasa del 12% efectivo anual.*

*Que la Resolución No. 31939 del 25 de mayo de 2012, de la Superintendencia de Industria y Comercio fue notificada el día 30 de mayo de 2012 según radicación No. 11 – 136637-3-0.*

*Que el 12 de mayo de 2016, el Director de Contabilidad encargado, doctor James Sepúlveda Oviedo, remite memorando No. 00060 – 6433, en el cual anexa oficio No. 16-121796-00000-000, en el cual informa a que por directrices de la Contaduría General de la Nación y en cumplimiento de los requisitos establecidos por el reporte del Boletín de Deudores Morosos del estado BDME, sería incluido en el próximo reporte semestral, por la siguiente sanción...”*

*“...Que con el fin de realizar los trámites presupuestales administrativos, se solicitó liquidación del valor a cancelar con corte al 15 de julio de 2016, siendo el valor total \$8´187.187.*

*Que el Departamento cuenta con el certificado de disponibilidad presupuestal No. 954 del 31 de mayo de 2016, rubro presupuestal No. 11-2-324511342 – 40 conciliaciones judiciales y prejudiciales y gastos de procesos - licores extranjeros.*

En razón de lo anterior, la Resolución resuelve:



ARTICULO PRIMERO. Ordenar el pago por valor de ocho millones ciento ochenta y siete mil ciento ochenta y siete pesos (\$8'187.187) MC/te a favor de la Superintendencia de Industria y Comercio por la investigación administrativa radicada con el número 11-136637, imposición de multa por incumplimiento al reporte por parte de las entidades del sistema general de seguridad social en salud, la cual deberá ser pagada en efectivo en el Banco de Bogotá cuenta corriente a nombre de la Superintendencia de Industria y Comercio No. 062-87028-2. Firma el Secretario de Salud encargado y la Directora Operativa de Salud Pública del Departamento.

Posteriormente el 17 de junio de 2016 la Secretaria de Salud del Departamento expide la Resolución número 794 modificando la resolución 761 del 15 de junio de 2016, en lo que atañe a la reliquidación de intereses adeudados con corte al 22 de junio de 2016 resolviendo ordenar el pago de ocho millones ciento noventa y nueve mil cuatrocientos setenta y dos pesos (\$8'199.472) MC/te, a favor de la Superintendencia de Industria y Comercio.

Posterior a lo actuado la Superintendencia de Industria y Comercio expidió el 12 de agosto de 2016 la Resolución número 53600 revocando la Resolución 31939 por medio de la cual se impuso multa al Departamento por incumplimiento al reporte en mención, procediendo a realizar las gestiones necesarias para la respectiva devolución, sin que hasta el momento haya ingresado a las arcas de la Tesorería del Departamento alguna suma, por esta razón y hasta tanto la administración no aporte los documentos que sustenten su ingreso, el hallazgo fiscal queda en firme.

**Criterios:** Circular número 04 de 2006 artículo 24, modificada por las circulares 01,02 y 03 de 2007 y circulares números 01 y 02 de 2010 de la Comisión Nacional de precios de medicamentos y dispositivos médicos – SISMED-. REPORTE POR PARTE DE LAS ENTIDADES DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD -SGSSS – TERMINO PARA REPORTE DE INFORMACIÓN.

. Resolución número 53600 expedida por la Superintendencia de Industria y Comercio el 12 de agosto de 2012

Artículo 6 y 8 de Ley 610 de 2010

**Causas:** Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo

**Efectos:** Incumplimiento de disposiciones generales pueden acarrear Sanciones fiscales y disciplinarias



Continúa en su orden de ejecución, los gastos personales con el 93,78% por un valor de \$21.516.173.115, los cuales comparados con los del 2016, aumentaron de manera general un 3,79 % es decir \$ 785.107.195.

Las Secretarías donde se registran los gastos de personal fueron, Administrativa con \$14.735'749.165, Fondo Departamental de Educación con \$3.313'821.074, Asamblea Departamental con \$3.064'917.684 y Deportes, recreación y cultura con \$401.685.192.

Es importante tener en cuenta que, a pesar del incremento moderado en los gastos personales de manera general, el aumento mayor se concentra en la Secretaría administrativa con el 5,74% donde apropiaciones como las que se relacionan a continuación se incrementan incluso por encima del 10%; estas apropiaciones son:

<b>Apropiación</b>	<b>Compromisos 2015</b>	<b>Compromisos 2016</b>	<b>Incremento \$</b>	<b>Incremento porcentual</b>
<b>Sueldo Personal de Nómina</b>	7.081.570.525,00	7.888.023.287	806.452.762	11%
<b>Bonificación por Servicios Prestados</b>		209.479.229	209.479.229	
<b>Remuneración Aprendices SENA</b>	130.510.426,00	243.368.056	112.857.630	86%
<b>Fondo de Cesantías - Sector Privado</b>	516.440.378,00	651.542.238	135.101.860	26%
<b>Fondo de Pensiones - Sector Privado</b>	357.635.200,00	456.501.102	98.865.902	28%
<b>Prima de Navidad</b>	671.822.119,00	769.317.285	97.495.166	15%
<b>Empresa Promotora de Salud - Sector Privado</b>	581.856.520,00	672.205.018	90.348.498	30%
<b>Otros Servicios Personales Indirectos</b>	174.613.134,00	250.146.488	75.533.354	43%
<b>Fondos de Pensiones - Sector Público</b>	537.378.900,00	585.693.715	48.314.815	32%
<b>Cajas de Compensación - Sector Privado</b>	338.536.300,00	382.160.600	43.624.300	13%
<b>Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF</b>	253.875.900,00	286.587.100	32.711.200	13%
<b>Trabajo Suplementario</b>	138.504.125,00	168.020.465	29.516.340	21%
<b>Indemnización por Vacaciones</b>	115.751.558,00	136.599.256	20.847.698	18%
<b>Administradora de Riesgos Profesionales - Sector Privado</b>	108.040.470,00	127.194.965	19.154.495	18%

Los aumentos anteriores contrastan con las reducciones producidas en las apropiaciones que se presentan a continuación:



Apropiación	Compromisos 2015	Compromisos 2016	Disminución \$	Disminución porcentual
<b>Remuneración Servicios</b>				
<b>Técnico</b>	1.654.122.150,00	710.208.085	-943.914.065	57%
<b>Honorarios</b>	137.960.000,00	0	-137.960.000	100%

Igualmente cabe señalar que aunque en el Fondo Departamental de Educación se observa una disminución del 4,71%, en apropiaciones como servicios personales asociadas a la nómina y contribuciones asociadas a la nómina del sector privado, presentan un incremento del 11,49% y del 7,34% respectivamente, en otras como servicios personales indirectos (remuneración servicios técnicos), con cargo a recursos del Sistema General de Participaciones, y contribuciones asociadas a la nómina del sector público (cesantías personal administrativo FOCE con cargo al Sistema General de Participaciones con situación de fondos), se distingue una disminución del 13,53% y del 57% respectivamente.

Para el 2016 Los gastos generales del departamento continúan centralizados en las Secretarías Administrativa, Deporte, recreación y cultura, Fondo departamental de Educación y Asamblea.

En esta oportunidad los gastos generales consolidados variaron en un 2,03%, la mayoría de ellos se reportan en la Secretaría Administrativa del Departamento en la suma de \$5.388'454.729, un 1,46% más que los registrados en el 2015, las demás dependencias, aunque reportan incrementos superiores, en términos de pesos son poco significativos para el volumen de recursos destinados a esta apropiación.

Comparativamente entre el 2015 y 2016, los gastos generales de la Secretaría Administrativa señalan el siguiente comportamiento:

- En adquisición de bienes un incremento del 100,49%, es decir \$553'976.610, para un total de \$1.105'250.977 de los cuales la compra de equipo y materiales y suministros absorbieron en mayor proporción el aumento.
- En adquisición de servicios un leve crecimiento del 1,12% con fluctuaciones positivas y negativas en diferentes apropiaciones, distinguiendo por un lado el hecho de haber aumentado los gastos en mantenimiento en un 221,60%, es decir \$322'058.454, para un total de \$467'392.707, así como en viáticos y gastos de viaje con un 44,94% es decir 187'883.214, para un total de \$605'937.543; y por otro lado reducciones significativas en lo que corresponde al servicio de vigilancia en un 41,52%, es decir \$268'661.041.





- En impuesto y multas una disminución del 56,05% (\$519'420.038) para una ejecución total de \$407'238.426.

2.3.1.2. *Servicio a la deuda*

Dependencia	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Final	Presupuesto Ejecutado	% Ejec	% Partic
Secretaria Administrativa	2.927.250.000	983.619.376	3.910.869.376	1.237.207.812	31,64	10,72
Secretaria de Hacienda	10.932.148.035	8.661.371	10.940.809.406	10.306.523.231	94,20	89,28
<b>Total</b>	<b>13.859.398.035</b>	<b>992.280.747</b>	<b>14.851.678.782</b>	<b>11.543.731.043</b>	<b>77,73</b>	<b>100,00</b>

El Departamento estimó de manera inicial la suma de \$13.859'398.035 a fin de dar cumplimiento a los compromisos asumidos con la banca nacional y la parte laboral en lo que concierne al pasivo prestacional, durante el transcurso del 2016 realizó modificaciones por valor de \$ 992'280.747 para un total de 14.851'678.782 logrando una ejecución del 77,73% es decir \$11.543'731.043.

Como se puede observar la ejecución de estos recursos fue perpetrada en mayor proporción por la Secretaria de Hacienda seguida por la Secretaria Administrativa.

En esta oportunidad, Administrativa asumió compromisos por valor de \$1.237'207.812, representados, una parte en bonos pensionales tipo A, B en la suma de \$1.170'473.000, y otra parte para indemnización sustitutiva de pensión de vejez en \$66'734.812.

A su vez Hacienda reconoció compromisos por valor de \$10.306'523.231, de ellos se utilizó \$7.607'155.791 para amortizar deuda pública con entidades financieras, cifra inferior a la reportada en el año anterior (\$8.340'515.819), mientras que para pago de intereses comisiones y gastos D.P.I se destinó la suma de \$2.699'367.441, demasiado superior a la del año anterior donde se reportó pagos por valor de \$ 1.091'811.544, es decir se incrementó en un 147%.

2.3.1.3. *Inversión Pública*

A través de la Ordenanza número 006 del 26 de mayo de 2016 se adopta el Plan Departamental de Desarrollo para el período 2016 – 2019, “*Risaralda Verde y Emprendedora*” como instrumento de planificación en cumplimiento del compromiso programático, bajo los principios de concurrencia, coordinación y subsidiariedad.





En su parte programática identifica claramente seis (6) tipos de capitales: El Humano, el social, de investigación tecnología e innovación, económico, natural y el buen gobierno, transformando según el mandatario departamental las propuestas en compromisos de acción concretos, de tal forma que además de incluir aportes de la comunidad, contempla directrices y orientaciones del Plan Nacional de Desarrollo, así como políticas y planes sectoriales de niveles superiores y objetivos de desarrollo sostenible.

✓ **Conformación de capitales**

a) Capital Humano, conformado por los sectores de educación y salud con 7 programas, 23 subprogramas, 39 metas de resultado y 122 metas de productos.

Los programas a los cuales hace alusión son:

Programa 1: La Escuela Centro de conocimiento generador de un ambiente emprendedor y de paz.

Programa 2: La Educación como camino para garantizar la equidad

Programa 3: Capital humano, motor de instituciones altamente eficiente e inteligentes

Programa 4; Promoción social y de la salud

Programa 5: Gestión del riesgo ambiental, laboral y sanitario

Programa 6: Gestión del Riesgo individual y desarrollo de servicios de salud

Programa 7: Fortalecimiento de la autoridad sanitaria

b) Capital Social, conformado por los sectores de deportes, recreación y cultura, justicia y seguridad, desarrollo comunitario y atención a grupos vulnerables, contiene 10 programas, 32 subprogramas, 11 metas de resultados y 75 metas de productos.

Los programas que hacen parte de este capital son:

Programa 8: La cultura risaraldense como una apuesta hacia el postconflicto, la convivencia y la cultura ciudadana.

Programa 9: Risaralda, un salto a la gloria deportiva

Programa 10: Risaralda integral, activa, saludable para la convivencia y la paz



Programa 11: Fortalecimiento institucional del deporte, la recreación y la actividad física

Programa 12: Familias risaraldenses felices

Programa 13: Arquitectura institucional para la promoción de la inclusión y la cohesión social

Programa 14: Seguridad, convivencia ciudadana y postconflicto para una Risaralda verde y emprendedora

Programa 15: Gobernanza para la democracia en una Risaralda verde y emprendedora

Programa 16: Derechos humanos, post acuerdo, Risaralda territorio de paz

Programa 17: Risaralda con las comunidades étnicas para la inclusión

c) Capital de investigación, tecnología e innovación, conformado por los proyectos integrales de ciencia, tecnología e innovación con 2 programas, 5 subprogramas, 2 metas de resultados y 19 metas de producto.

Los programas que hacen parte de este capital son:

Programa 18: Ecosistema departamental de innovación

Programa 19: TIC para la innovación social y el desarrollo económico

d) Capital económico conformado por los sectores agropecuario, promoción del desarrollo, transporte y equipamiento con 7 programas, 23 subprogramas, 7 metas de resultado y 59 metas de producto.

Los programas que hacen parte de este capital son:

Programa 20: Sistema departamental de competitividad, ciencia, tecnología e innovación

Programa 21: Innova empresarial

Programa 22: Risaralda destino del paisaje cultural cafetero, competitivo y sostenible

Programa 23: Desarrollo territorial para la paz, el post acuerdo y la competitividad



Programa 24: Mejores condiciones para la permanencia en el campo de la población de especial atención

Programa 25: Mejores vías para una Risaralda verde, emprendedora y en paz

Programa 26: Recuperación, construcción y/o mejoramiento de infraestructura social y comunitaria para la paz

e) Capital natural, conformado por los sectores ambiental, vivienda, agua potable - saneamiento básico, gestión del riesgo, promoción y prevención de desastres, con 4 programas, 10 subprogramas, 4 metas de resultado y 14 metas de producto

Los programas que hacen parte de este capital son:

Programa 27: Risaralda territorio verde y competitivo

Programa 28: Agua y saneamiento para la prosperidad PAO – PDA Risaralda

Programa 29: Hacia una Risaralda Verde y Resiliente

Programa 30: Viviendas para la equidad y la paz

f) Capital del buen gobierno conformado por los sectores institucional, y desarrollo comunitario con 5 programas, 13 subprogramas, 7 metas de resultados y 29 metas de producto.

Los programas que hacen parte de este capital son:

Programa 31: Tecnologías de la información y comunicaciones para el desarrollo

Programa 32: Mejoramiento continuo de la gestión pública

Programa 33: Planificación territorial y desarrollo regional

Programa 34: Gerencia pública y buen gobierno

Programa 35: Comunicación participativa para una Risaralda verde y emprendedora

En total el Plan de Desarrollo está conformado por 35 programas, 70 metas de resultado y 318 metas de producto.



En aras de dar cumplimiento a las metas del plan departamental de desarrollo, la administración departamental fija una estrategia financiera la cual contempla entre otros los siguientes elementos:

- La tasa de crecimiento económico del Departamento
- La tasa de desempleo y pobreza;
- posibilidad de acceso a recursos del orden nacional con base en proyectos de alto impacto y perspectiva regional para su asignación.

Para poner en práctica el Plan Plurianual de Inversiones propuesto para el cuatrienio, se propone entre otras las siguientes líneas de acción:

. Mejoramiento del perfil de la deuda; estrategia que consiste en optimizar las condiciones financieras, mejorar los indicadores propios del endeudamiento y que permitirán al departamento un espacio de inversión adicional y el acceso a nuevos recursos del crédito.

. Mejora sustancial de los ingresos tributarios, apoyado en un estatuto de rentas que le permita a la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, un incremento de la tasa efectiva de recaudo.

. Recuperación de la cartera; por medio de un reglamento de cartera actualizado que se convierte en la herramienta para el cobro efectivo de todas las rentas, complementado con una estrategia que combina, mejoramiento del servicio al cliente y sistemas de información, campañas de comunicación y rediseño de estrategias de cobro.

. Control a la evasión de impuestos; se propone adelantar procesos de fiscalización agresivos en todos los tributos del departamento, por medio de auditorías permanentes para controlar la evasión y el contrabando, conformando una red interinstitucional con todos los actores.

. Fomentar una Cultura Tributaria, mediante Campañas promocionales; campañas de sensibilización en establecimientos educativos; visitas a las unidades residenciales; promoción pague a tiempo en todas las empresas del sector público, tanto en la ciudad capital como en los demás municipios que integran el departamento de Risaralda; campañas pedagógicas, campañas de promoción y recaudo, a través de medios electrónicos y premios a los contribuyentes cumplidos.

. Estrategia financiera para el manejo de las obligaciones pensionales; representada en cuotas partes y bonos, a través de la actualización total de las cuentas por cobrar y por pagar y de los mecanismos establecidos en el Fondo de



Pensiones Territorial FONPET, que le permita a la gobernación hacer reintegros del mismo.

- . Revisión y racionalización de los trámites administrativos, para facilitar el pago de las obligaciones a los contribuyentes.

- . Mejorar la equidad en la asignación y la efectividad del gasto en el marco de la política económica y social del Estado, orientando a mejorar la gestión fiscal y generar los recursos de inversión suficientes para impactar positivamente el desarrollo económico de la región, generar confianza de los inversionistas y de la ciudadanía y reducir los niveles de pobreza en cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenibles (ODS).

- . Aprovechar los recursos adicionales a los previstos en las proyecciones financieras del período 2016-2019, como recursos contingentes, por cuanto dependen de factores externos, que se gestionarán ante el Gobierno Nacional y que serán sujetos de ajustes, de acuerdo con los resultados en los diferentes sectores asignados.

- . Crédito de largo plazo, analizando la solicitud de crédito de largo plazo en condiciones competitivas, en lo que respecta a plazo, período de gracia y tasa de interés: El crédito deberá guardar correspondencia con la sostenibilidad de las finanzas públicas en lo que respecta a los indicadores de Ley 358 de 1997 y 819 de 2003. Además, como lo postulan los principios financieros, la deuda de largo plazo se deberá focalizar para la financiación de proyectos de inversión.

- . Gestión de recursos, reconociendo que, para aumentar las posibilidades de acción en el departamento, es necesario aumentar los recursos financieros, desde las diferentes instancias de la Administración, se recurrirá a gestiones con el gobierno central, con el sector empresarial y con organismos de cooperación y cofinanciación.

### **2.3.2. Plan plurianual de inversiones**

Para financiar el Plan Desarrollo Departamental por el periodo comprendido entre el 2016 y el 2019, el Departamento proyecta recursos por valor de \$1,4 billones de pesos utilizando para ello diversas fuentes de financiación tales como Sistema General de Participaciones, Sistema General de Regalías, y recursos propios.

En el siguiente cuadro se describe las cuantías y recursos que han de financiar el Plan de Desarrollo durante el período 2016 - 2019.



Recursos propios	157.146.791.542
Sistema General de Participaciones	678.556.355.426
Rentas cedidas	106.917.940.000
Destinación específica	169.325.135.574
Cofinanciación	110.343.265.491
Sistema General de Regalías	155.334.038.112
Recursos del Crédito	20.000.000.000
Otros	78.936.504.262
Total	1.476.560.030.407

Estos recursos serán invertidos durante los cuatro años en los siguientes valores:

AÑO	VALOR
2016	471.395.373.650
2017	317.885.226.900
2018	347.725.506.346
2019	339.553.923.512
Total	1.476.560.030.407

Como se puede observar para el 2016, se estimó una inversión por valor de \$471.395.373.650, la cual debía ser financiada con los recursos que relacionan a continuación.

Recursos propios	43.520.038.059
Sistema General de Participaciones	162.157.616.923
Rentas cedidas	25.178.111.000
Destinación específica	38.991.148.000
Cofinanciación	85.919.526.299
Sistema General de Regalías	47.457.744.228
Recursos del Crédito	0
Otros	68.171.189.141
Total	471.395.373.650

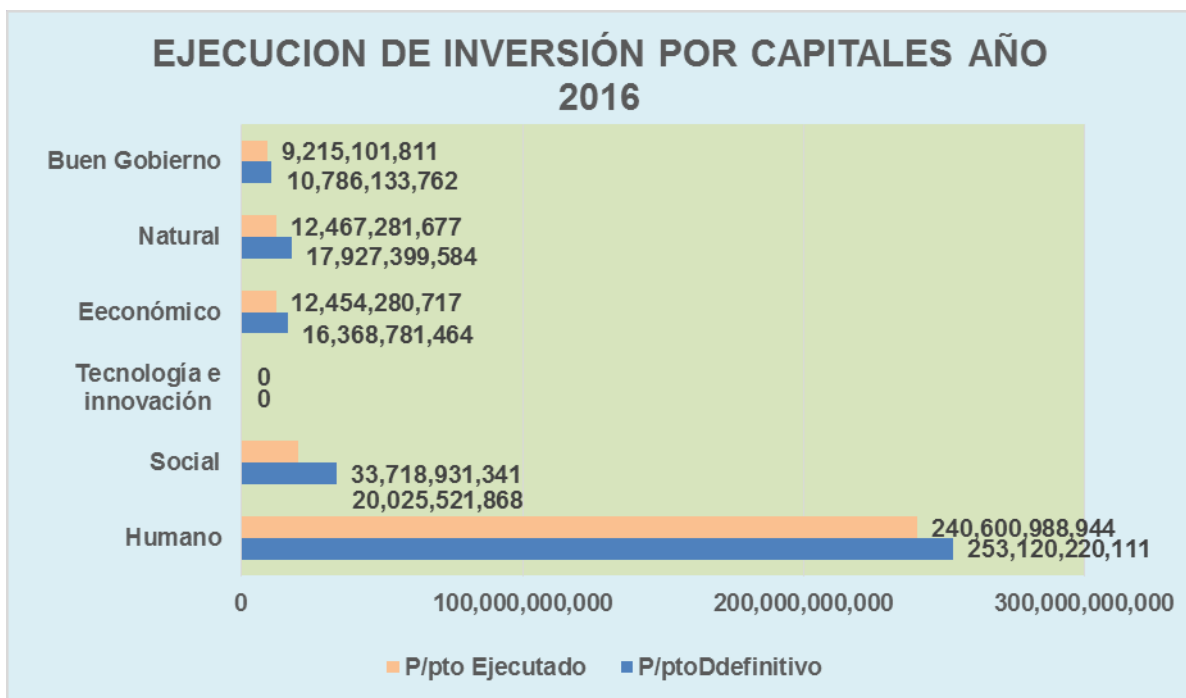
### **2.3.3. Ejecución de inversión por capitales**

La siguiente es la ejecución de gastos por capitales durante el primer año del actual mandatario.



Cuadro No.29  
**EJECUCIONES DE LA INVERSIÓN POR CAPITALES**

Capital	Presupuesto definitivo	Ejecución	% Ejecución	% Participación
Capital humano	253.120.220.111	240.600.988.944	95,05	81,63
Capital Social	33.718.931.341	20.025.521.868	59,39	6,79
Capital Tecnología e innovación	0	0	0	0
Capital económico	16.368.781.464	12.454.280.717	76,09	4,23
Capital natural	17.927.399.584	12.467.281.677	69,54	4,23
Capital Buen Gobierno	10.786.133.762	9.215.101.811	85,43	3,13
<b>Inversión total</b>	<b>331.921.466.262</b>	<b>294.763.175.018</b>	<b>88,81</b>	<b>100,00</b>



Como se puede observar la gran mayoría de recursos se concentran básicamente el capital humano, en esta ocasión con 81,63%, seguido del capital social con el 6,79%, capital natural con el 4,23%, el capital económico con el 4.3% y finalmente el buen gobierno con el 3.13%, esta distribución resulta apenas lógica habida cuenta que dicho capital contiene los sectores vitales del estado, es decir salud y educación, en donde por ley se deben destinar la mayoría de recursos.

Nuevamente se insiste en la planeación regular de recursos para inversión, toda vez que de \$331.921´466.262 apropiados, realizo el 88,81%; son \$37.158´291.244 dejados de invertir, los cuales junto con otros que no fueron adicionados durante la



vigencia, podrían haber satisfecho muchas de las necesidades básicas de la población risaraldense.

En el gráfico y cuadro anterior llama la atención no haber presupuestado ningún tipo de recurso para inversión en tecnología e innovación, cuando es una de las metas contenidas en el Plan de desarrollo.

Respecto a cada uno de los capitales se puede mencionar:

Definitivamente el capital de mayor inversión no solo por su porcentaje sino por el monto de recursos es el humano, como se dijo anteriormente con el 81,63% (\$240.600'988.944); en él se observa que los programas donde se acentuó la inversión fueron:

<b>Programa gestión y fortalecimiento institucional con resultados para el sector educativo</b>	<b>91.804.976.228</b>
<b>Programa Risaralda hacia la universalización para alcanzar mayores resultados (educación)</b>	33.151.331.755
<b>Programa capital humano, motor de instituciones altamente eficientes e inteligentes (educación)</b>	28.653.900.607
<b>Programa aseguramiento inteligente, incluyente y con resultados (salud)</b>	20.418.628.804
<b>Programa fortalecimiento de la autoridad sanitaria</b>	17.795.584.304
<b>Programa resultados en el desarrollo de la red de prestación de servicios de salud</b>	11.873.668.559
<b>Transferencias de previsión y seguridad social (educación)</b>	6.681.050.982
<b>Programa hacia la gobernanza del sistema de salud territorial para mejores resultados</b>	6.377.299.981
<b>Programa fortalecimiento de la autoridad sanitaria</b>	5.975.226.539
<b>Programa la educación como el camino para garantizar la equidad</b>	3.967.510.496
<b>Programa hacia una salud publica inteligente, incluyente y con resultados</b>	2.423.385.580
<b>Programa recuperación y construcción de infraestructura social y comunitaria para mejores resultados (educación)</b>	2.110.988.594
<b>Programa promoción social y de la salud</b>	1.831.270.040
<b>Programa la escuela centro de conocimiento, generadora de un ambiente natural, emprendedor y de paz</b>	1.245.540.917
<b>Otros programas salud y educación</b>	6.290.625.558

En síntesis, se puede decir que la ejecución del 95,05% de recursos en este capital, fue buena.

El segundo lugar le corresponde al capital social con una inversión de \$20.025'521.868, un 59,39% de lo finalmente presupuestado, por lo se puede decir que su ejecución fue demasiado regular.





Los programas que obtienen la mayor cantidad de recursos fueron: familias risaraldenses, felices con \$7.398'695.730, programa Risaralda, un salto a la gloria deportiva con \$ 2.027'447.618, programa recuperación, construcción y/o mejoramiento de infraestructura social y comunitaria para la paz con \$1.807'454.219, fortalecimiento de las capacidades humanas, redes sociales, comunitarias y familiares para la equidad e inclusión social con resultados con \$1.780'830.612, liderazgo y posicionamiento deportivo con resultados con \$1.555'963.902, cultura risaraldense como una puesta hacia el posconflicto, la convivencia y la cultura ciudadana con \$1.493'672.825, otros incluidos en los sectores de recreación, cultura, deporte, justicia, seguridad, desarrollo comunitario, y atención a grupos vulnerables por valor de \$3.961'456.963.

Por la cantidad de recursos, el tercer lugar lo ocupa el capital natural con una inversión de \$12.467'281.677; los programas donde se congrega la mayor cantidad de dinero fueron: Sistemas de agua potable y saneamiento básico eficientes y sustentables y con resultados \$5.372'857.506, agua y saneamiento para la prosperidad PAP – PDA Risaralda \$4.011'986.877, Gestión integral de proyectos de vivienda con resultados \$1.234'057.048 y otros programas de sectores pertenecientes al capital social \$1.848'380.246; por su parte la ejecución generalizada de inversión del 69,54% trae como resultado una calificación regular.

En su orden de inversión continua el capital económico con \$12.454'280.717, en él se destaca la colocación de recursos en los siguientes programas: Mejores vías para una Risaralda verde, emprendedora y en paz \$3.644'930.232, recuperación, construcción y/o mejoramiento de infraestructura social y comunitaria para la paz \$1.935'231.902, movilidad regional para la competitividad y el desarrollo con resultados \$1.584'512.981, desarrollo rural territorial para la paz, el post – acuerdo y la competitividad \$1.018'624.162 y otros programas de sectores pertenecientes al capital en mención \$4.270'981.439. La ejecución del 76,09% brinda una calificación de aceptable inversión.

En cuanto al capital denominado buen gobierno se debe mencionar, que a pesar de haber obtenido menores recursos, es el que reporta una de las dos mejores ejecuciones de inversión, el 85,43% le ofrece un calificativo de buena realización en programas tales como: Mejoramiento continuo de la gestión pública con \$3.022'985.424, comunicación participativa para una Risaralda verde y emprendedora con \$1.160'011.812, planeación con resultados con \$1.130'609.532 y otros programas de diversos sectores con \$3.901'495.043.

La ejecución del 88,81% respecto a lo proyectado en gastos conduce a finalizar el presente numeral con la exposición de la presente observación:



- ✓ **Hallazgo administrativo No.08. Irregular planeación en la ejecución de recursos y deficiencias en la adición presupuestal.**

**Condición:** Deficiente planeación en la ejecución de recursos (420.281'604.750 Vs. 375.559'192.961), permitiendo significativos volúmenes de recursos en entidades bancarias frente a necesidades públicas insatisfechas.

**Causas:** Escaso margen de tiempo (prácticamente el último semestre)

**Efectos:** Ineficacia e Inefectividad en el logro de las metas establecidas en el Plan de desarrollo Risaralda: verde y Emprendedora 2016-2019.

#### 2.3.4. Ejecución de inversión por secretarías y fondos del departamento

Cuadro No. 30  
**EJECUCIÓN DE INVERSIÓN POR SECRETARÍAS Y FONDOS**

DEPENDENCIA	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJEC	% PART
Despacho del Gobernador	2.413.927.000	2.032.463.987	84,20	0,69
Secretaría de Planeación	20.193.055.662	11.363.203.982	56,27	3,86
Secretaría Administrativa	2.275.000.000	1.883.044.696	82,77	0,64
Secretaría de Gobierno	4.525.901.397	1.812.587.434	40,05	0,61
Secretaría de Hacienda	4.126.206.128	3.832.938.074	92,89	1,30
Secretaría Desarrollo Agropecuario	2.444.550.060	1.568.510.539	64,16	0,53
Secretaría Desarrollo Económico y Competitividad	3.631.000.000	3.121.387.453	85,96	1,06
Secretaría de Infraestructura	22.808.892.461	14.580.931.318	63,93	4,95
Secretaría Deporte, recreación y cultura	7.852.305.317	5.726.680.717	72,93	1,94
Secretaría de Salud	923.200.000	862.822.303	93,46	0,29
Secretaría Desarrollo Social	9.955.682.975	9.682.531.464	97,26	3,28
Fondo Departamental de Educación	172.412.397.559	166.869.931.290	96,79	56,61
Fondo Departamental de Salud	78.359.347.703	71.426.141.762	91,15	24,23
<b>TOTAL</b>	<b>331.921.466.262</b>	<b>294.763.175.018</b>	<b>88,81</b>	<b>100,00</b>

En cuanto a la ejecución de recursos es importante señalar varios aspectos:

Primero que todo, es lógico que por la normatividad de distribución de recursos del sistema general de participaciones los primeros lugares en inversión hayan sido ocupados por los Fondos de educación y salud quienes para esta ocasión destinaron para el desarrollo de sus actividades la suma de \$166.869'931.290 y 71.426'141.762, respectivamente, le sigue en su orden la Secretaría de Infraestructura con \$14.580'931.318, la de Planeación con \$11.363'203.982 para una concentración de recursos en estas cuatro Secretarías de \$264.240'208.352 es decir un 89,64%.



Comparadas las cifras reportadas en el 2015, la Secretaría de salud presenta una ejecución superior en el 2016 (\$447'889.535) para un total de \$ 862'822.303; el fondo local de salud ejecutó \$4.377'120.403 más y aunque se invirtió un total de \$71.426'141.762, lamentablemente en esta ocasión dejó de realizar actividades por valor de \$6.933'205.941.

Del Fondo departamental de educación es importante señalar que así haya ejecutado mayor cantidad de recursos en el 2016 (\$166.869'931.290), igualmente quedaron recursos para invertir por valor de \$\$5.542'466.269.

Respecto a la Secretaria de Planeación cabe señalar dos situaciones, primera, una reducción de \$ 12.549.106.792, en actividades relacionadas con los sectores de agua potable, saneamiento básico y fortalecimiento institucional y segunda un incremento de \$2.145'951.277, para desarrollo de actividades del sector ambiental. En ultimas planeación ejecutó solo el 56,27% de lo presupuestado en el 2016, si se compara con el 72,65% del 2015 se podría decir que la inversión en esta secretaria fue regular.

En la Secretaría de infraestructura se observa en el 2016 una disminución notable de recursos destinados a esta dependencia para inversión en los sectores que debía atender, es así como de \$49.575.068.604 ejecutados en el 2015 pasa a ejecutar únicamente \$14.580.931.319, en este orden de ideas el sector más damnificado fue el de vivienda con \$21.029.418.444, en tal sentido se debe indicar que para el 2016 el departamento no hizo uso de recursos de crédito, ni a superávit de fondos comunes y mucho menos a otros ingresos de capital, como si lo hizo en el 2015 donde destino de los anteriores conceptos las siguientes sumas de dinero:

. Recursos de crédito	17.699'208.506
. Superávit fondo comunes	1.762'000.000
. Otros ingresos de capital	350'000.000

Pero si bien cierto que la Secretaría obtuvo menores recursos para inversión también es cierto que la ejecución de los que se colocaron a disposición fue regular, en este caso realizó el 63,93%.

Otras secretarias como la de Gobierno y Desarrollo Agropecuario presentan bajo niveles de ejecución a pesar de haber sido destino para ellos una buena cantidad de recursos, en esta ocasión lograron invertir el 40,05% y 64,16% respectivamente.

Las demás secretarias reportan un buen nivel de ejecución.



### 2.3.5. Inversión por sectores

Cuadro No.31  
**INVERSIÓN CONSOLIDADA POR SECTORES**  
**PERIODO 2008 – 2015 PRECIOS CORRIENTES**  
**(SIN REGALIAS)**

(Cifras en millones de pesos)

Sector	Ejecución Año	Ejecución Consolidada	Ejecución Año
	2015	2012 - 2015	2.016
<b>Educación</b>	132.703,9	493.502,9	169.174,8
<b>Salud</b>	67.049,0	267.328,9	71.426,1
<b>Agua Potable y Saneamiento básico</b>	16.154,0	41.666,3	6.988,6
<b>Vivienda</b>	23.124,3	41.321,5	2.094,9
<b>G/no planeación y Desarrollo Institucional</b>	11.105,3	33.231,9	8.530,3
<b>Deporte y recreación y cultura</b>	14.183,8	33.833,6	8.292,0
<b>Transporte y equipamiento</b>	15.786,3	30.254,9	7.705,0
<b>Atención grupos vulnerables</b>	10.996,8	15.477,6	9.668,3
<b>Agropecuario</b>	5.141,5	10.590,2	1.603,9
<b>Justicia</b>	2.374,6	5.546,2	1.347,3
<b>Comunicaciones</b>	2.361,6	6.299,1	684,8
<b>Desarrollo Comunitario</b>	938,2	1.685,7	717,8
<b>Promoción del Desarrollo</b>	812,9	3.008,8	2.833,0
<b>Desarrollo Turístico</b>	614,1	1.886,3	224,9
<b>Prevención y atención de desastres</b>	414,9	2.858,1	862,8
<b>Medio Ambiente</b>	375,1	1.985,4	2.521,0
<b>Desarrollo Minero</b>	113,5	295,7	87,4
<b>Ciencia y Tecnología</b>	0,0	109,0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>304.249,8</b>	<b>990.882,1</b>	<b>294.762,9</b>

Aunque en esta oportunidad la administración focaliza su inversión principalmente en los sectores de educación con \$169.174.847.183, salud con \$71.426.141.762, atención a grupos vulnerables con \$9.668.288.833, gobierno planeación y desarrollo institucional con \$8.530.273.211, Deporte recreación y cultura con \$8.292.043.730, transporte y equipamiento con \$7.705.031.625, agua potable y saneamiento con \$6.988.553.137, promoción del desarrollo con \$2.833.042.863, y ambiental con \$2.521.036.126; si se compara el 2015 con el 2016, se puede decir que los sectores de educación, salud, promoción del desarrollo, prevención y atención de desastres y medio ambiente fueron beneficiados con mayores,

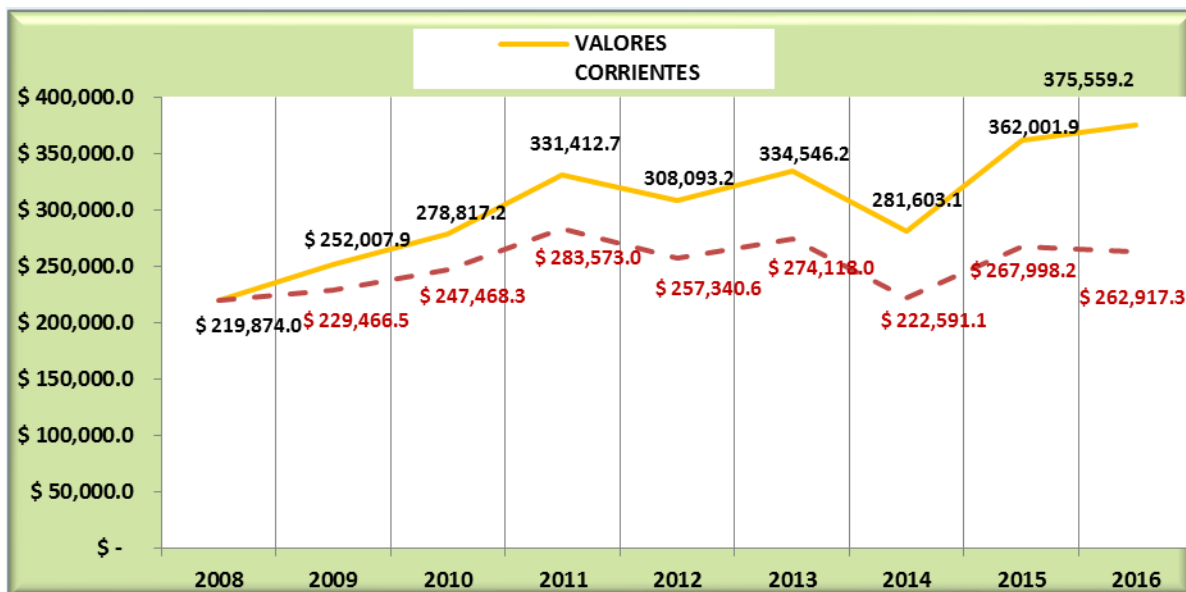


recursos, mientras otros como, vivienda, agua potable, saneamiento básico, transporte, equipamiento, deporte, recreación, cultura, agropecuario, comunicaciones y justicia se vieron diezmados, en unos casos por la poca asignación de recursos y en otros por falta de ejecución de los mismos.

**Cuadro No.32**  
**TENDENCIA DE GASTOS A PRECIOS CORRIENTES Y CONSTANTES**  
**PERIODO 2008 – 2015**

Millones de pesos

Inflación anual	Año	Acumulado	Calores Corrientes	Variación Corriente	Valores Constantes
7,67%	2008	1,0000	\$ 219.874,0	0,00%	\$ 219.874,0
2,00%	2009	1,0982	\$ 252.007,9	14,61%	\$ 229.466,5
2,59%	2010	1,1267	278.817,2	10,64%	\$ 247.468,3
3,73%	2011	1,1687	331.412,7	18,86%	\$ 283.573,0
2,44%	2012	1,1972	308.093,2	-7,04%	\$ 257.340,6
1,94%	2013	1,2204	334.546,2	8,59%	\$ 274.118,0
3,66%	2014	1,2651	281.603,1	-15,83%	\$ 222.591,1
6,77%	2015	1,3508	362.001,9	28,55%	\$ 267.998,2
5,75%	2016	1,4284	375.559,2	3,75%	\$ 262.917,3



En el grafico se observa que a precios constantes el gasto del departamento presenta tres ciclos básicos, uno de manera ascendente en los años comprendidos del 2008 al 2011, otro con fluctuaciones comprendido entre el 2012 y el 2014, y otro con un gasto creciente en los últimos dos años, con tendencia a un promedio de gasto a precios constantes de \$265'000.0000.



Lo anterior no deja de ser preocupante máxime cuando se sabe que el gran componente de dicho gasto es la inversión, donde por lo menos debería de lograrse mayores niveles, pues hasta la fecha ni siquiera se alcanza a superar el gasto e inversión efectuado en los años 2011 y 2013.

### **2.3.6. Ejecución de gastos por fondos**

En el cuadro siguiente se observan las fuentes con las que el departamento dio cumplimiento a los compromisos adquiridos durante el 2016.

**Cuadro No. 33**  
**EJECUCIÓN DE LOS GASTOS POR FONDOS**

<b>CÓDIGO.</b>	<b>DESCRIPCION FUENTE</b>	<b>COMPROMISOS</b>
<b>01</b>	Impuesto de Registro FONPET 20%	2.339.522.441,0
<b>04</b>	Estampilla Pro-Desarrollo	4.272.051.323,6
<b>05</b>	Venta de Bienes y Servicios Medicamentos, Alimento	31.523.619,0
<b>06</b>	Cigarrillo y tabaco (21%)	3.204.227.966,0
<b>07</b>	Otros Licores	1.291.215.850,0
<b>08</b>	Estampilla Pro-Ancianos	4.757.773.000,0
<b>09</b>	Estampilla Pro-Universidad Tecnológica	52.359.598,0
<b>11</b>	Estampilla Pro-Hospitales	99.711.303,0
<b>13</b>	Premios No Reclamados Juegos de Azar	741.728.000,0
<b>15</b>	Venta de Servicios - CIDAR	12.000.000,0
<b>16</b>	Otros Ingresos Ley 643-2001	25.862.000,0
<b>17</b>	Juegos de Suerte y Azar - Reg Subsidiado SSF	129.598.920,0
<b>175</b>	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	87.013.976,0
<b>18</b>	Ingresos Propios Contraloría General del Depto	240.076.456,0
<b>193</b>	SGP - Educación - Conectividad SSF	552.495.773,0
<b>194</b>	51% Monopolio Salud y Educación	9.182.195.157,2
<b>195</b>	SGP Educación Ascensos en el Escalafón	1.506.112.945,0
<b>20</b>	Ingresos Corrientes de libre Destinación	88.443.773.182,0
<b>200</b>	Resol. 16480 05-10-2015 - MEN	3.862.686.989,0
<b>225</b>	Reintegros SGP - Prest. Servicios CSF	197.095.519,0
<b>229</b>	Reintegros - Rentas Cedidas Prestación de Servicio	23.357.073,0
<b>23</b>	Sobretasa al ACPM	3.076.466.155,0
<b>24</b>	IVA - Telefonía Celular - Cultura	134.356.271,0
<b>25</b>	SGP - Educación - Prestación CSF	99.510.995.901,0
<b>26</b>	SGP - Educación Prestaciones	17.709.668.038,0
<b>27</b>	SGP - Cancelaciones de Prestaciones Sociales	6.597.349.539,0
<b>29</b>	Rentas Cedidas Prestación de Servicios	19.184.976.747,0
<b>294</b>	Reintegros 51% Monopolio	136.786.357,0
<b>30</b>	SGP - Salud - Oferta	4.268.189.302,0
<b>303</b>	Rendimientos Dest.Espec. Concurrencia Pasivo P SSF	496.393.007,0





<b>CÓDIGO.</b>	<b>DESCRIPCION FUENTE</b>	<b>COMPROMISOS</b>
304	Rendimientos Dest. Espec .Estampilla Pro-Desarrollo	79.116.528,0
308	Rendimientos Dest.Espec. Estampilla Pro-Anciano	29.880.657,0
31	SGP - Salud - Oferta SSF	4.141.338.085,0
311	Rendimientos Estampilla Pro-Hospitales Universitarios	503.602,0
32	SGP - Acciones Integrales de Salud Pública	5.318.920.440,0
325	Rendimientos SGP - Educación (Calidad)	135.715.726,0
329	Rendimientos Rentas Cedidas Prestación de Servicio	78.261.220,0
33	Campañas Directas - ETV	242.957.496,0
330	Rendimientos SGP - Salud Oferta	14.784.847,0
332	Rendimientos SGP Acciones de Salud Pública	15.857.506,0
342	Rendimientos Fondo de Seguridad	9.500.000,0
346	Rendimientos Provenientes de Rec. Libre destinación	496.221.067,0
40	Rentas Cedidas - Libre Destinación	4.781.622.509,7
403	Superávit - Fondo Pasivo Prestacional SSF	202.674.737,0
404	Superávit - Estampilla Pro-Desarrollo	12.336.167.770,0
405	Superávit - Venta de Bienes y Servicios Medicamentos	19.065.150,0
406	Superávit Cigarrillos y Tabaco	930.355.140,0
407	Superávit - Otros Licores	436.525.910,0
408	Superávit - Estampilla Pro-Ancianos	1.515.774.642,0
409	Superávit Estampilla Pro-Universidad	8.911.359,0
411	Superávit Estampilla Pro-Hospitales Universitarios	12.076.460,0
413	Superávit Premios no Reclamados - Juegos de Azar	162.881.557,0
415	Superávit Centro Integral de Diagnostico Agrop.	5.260.000,0
416	Superávit - Juegos de Suerte y Azar Novedosos	91.260.158,0
423	Superávit - Sobretasa al ACPM	851.833.694,0
424	Superávit IVA - Telefonía Celular Cultura	168.659.772,0
425	Superávit - SGP - Educ Prest. de Serv. CSF	2.091.811.158,0
427	Superávit SGP - Cancelación Prestaciones Sociales	83.701.443,0
429	Superávit Rentas Cedidas Prestac. de Servicios	4.523.670.568,0
430	Superávit Recursos de Capital - SGP Salud Oferta	62.274.897,0
432	Superávit SGP Acciones de Salud Publica	162.401.108,0
433	Superavit Campañas Directas ETV - Funcionamiento	13.465.201,0
440	Superávit RCI Rentas Cedidas Libre Destinación	1.001.450.870,0
442	Superávit - Contribución de Seguridad	539.156.836,0
446	Superávit - Fondos comunes	18.948.702.402,0
448	Desahorro FONPET - SS	6.085.184.146,0
451	Superávit Venta de Bienes y Servicios	157.137.283,0
452	Superávit - Sobretasa a la Gasolina	119.051.600,0
458	Superávit - Indeportes Tabaco	427.198.814,0
46	Ingresos de Capital Libre Destinación	2.434.599.318,0
460	Superávit IVA - Licores Deporte	356.451.638,0
461	Superávit - Rifas - Régimen Subsidiado	21.472.590,0
466	Resol. 4874-2013 Prog Sanea Fiscal y Financ Supera	147.615.785,0
475	Superávit Fondo Rotatorio de Estupefacientes	69.556.273,0
478	Superávit - Sanciones Tributarias	21.615.583,0



<b>CÓDIGO.</b>	<b>DESCRIPCION FUENTE</b>	<b>COMPROMISOS</b>
<b>48</b>	Desahorro FONPET SSF	3.932.018.357,0
<b>487</b>	Superávit - Estampilla Fondo de Pensiones	10.287.731.916,0
<b>488</b>	Superávit - Estampilla Pro-Universidad - Fdo Pens.	2.279.512,0
<b>489</b>	Superávit Fondo de Pensiones Estampilla Pro-Hosp	3.546.364,0
<b>493</b>	Superávit - SGP - Educación - Conectividad CSF	212.543.341,0
<b>494</b>	Superávit - 51% Monopolio	707.636.821,0
<b>496</b>	Superávit - SGP - Calidad - Rendim. Financieros	193.724.877,0
<b>502</b>	Resol. 00712 11-03-15-Población Inimputable	6.418.400,0
<b>51</b>	Venta de B y S (Vacunas-Reg-Cert-Const y otros)	94.392.696,0
<b>52</b>	Sobretasa a la Gasolina 5% Art. 130 ley 488-99	478.064.750,0
<b>58</b>	INDEPORTES TABACO	2.084.363.165,4
<b>59</b>	IVA - Telefonía Celular - Deportes	229.198.358,0
<b>60</b>	IVA Licores - Deportes	408.222.001,0
<b>628</b>	Resol. 003940 del 12-09-14 M Salud-Cont ETV Chikung	18.357.106,0
<b>636</b>	Resol. 1480 06-05-15 Compens.Ley 1393 de 2010	18.530.204,0
<b>639</b>	Superávit Conv. 043-2013 Fdo Adaptacion-Dpto SSF	2.295.018.556,0
<b>640</b>	Resol. 00072 del 22-01-2016 Fort Inst. y Mej.	60.000.000,0
<b>641</b>	Resol. 01288 13-04-16 Minsalud-ETV Zoonosis	59.781.494,0
<b>643</b>	Resol.2360 08-06-16 Exc SaneaAprPat1994-2011	3.661.404.974,0
<b>645</b>	Resol. 0002909 de 06-0815 Prog ETV	105.352.870,0
<b>646</b>	Fortalecimiento Prog Tuberc.MSPS Res 01029-2016	102.122.895,0
<b>647</b>	Fortalecimiento Prog Lepra MSPS Res. 01030-2016	18.968.740,0
<b>648</b>	Población Inimputable -MSPS Res 0971-2016	562.882.000,0
<b>649</b>	Conv. 263-2016 Coldeportes Nal - Dpto	135.453.500,0
<b>650</b>	Conv.Interad. 013-2016 FND-Dpto	85.301.590,0
<b>651</b>	Resol.09537 mayo16-2016 PAE - MEN	955.875.492,0
<b>652</b>	Conv. No. 952 Min Educación - Dpto	332.300.000,0
<b>661</b>	Resol. 15760 de agosto 3-2016 PAE-MEN	78.567.264,0
<b>662</b>	Resol. 15761 de agosto 3-2016 PAE-MEN	199.592.568,0
<b>666</b>	Conv. FNR (Liquidación)	610.988.656,0
<b>667</b>	Resol. 18997 del 30-09-2016 PAE-MEN	365.735.430,0
<b>681</b>	Superávit - Sanciones Discip - Prog. Bienestar Social	6.430.000,0
<b>730</b>	Cancelación Reservas - SGP - Oferta	82.949.745,0
<b>77</b>	S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico SSF	3.909.811.697,0
<b>78</b>	Sanciones Tributarias	1.250.000,0
<b>87</b>	Estampilla Fondo de Pensiones	1.693.663.600,6
<b>88</b>	Estampilla Fondo de Pensiones. Pro-Univ. Tecnolog	12.681.167,0
<b>89</b>	Estampilla Fondo de Pensiones - Pro-Hospitales Uni	<b>25.826.901,0</b>
<b>TOTAL</b>		<b>375.559.192.961,5</b>





### 2.3.7. Indicadores

#### ✓ **Gastos Fiscales per cápita**

En la construcción de los indicadores de la presente vigencia se tuvo en cuenta la población suministrada por el DANE, es decir 957.254 personas.

Funcionamiento per cápita	$\text{Gf} = \frac{\text{Gastos de funcionamiento}}{\text{Población}}$ $= \frac{69,252,286,900}{957.254} = 72.345$	<p>En promedio cada uno de los habitantes del Departamento contribuyó con \$72.345 para afrontar los gastos de la administración Departamental, es decir un 45,62% (\$22.667,2) más de lo aportado en el 2015.</p> <p>No se debe olvidar que el incremento en los gastos de funcionamiento obedeció más que todo al aumento registro en transferencias con el objeto de cubrir sentencias judiciales, capitalización de patrimonios autónomos para pensiones y traslado de recursos al FONPET.</p>
Pensiones per cápita	$\text{Gp} = \frac{\text{Gasto en pensiones y capitalización}}{\text{Población}}$ $= \frac{29.476.307.317}{957.254} = 30.793$	<p>En promedio cada una de los habitantes del Departamento aportó \$30.793 para cancelar pensiones a cargo de la administración Departamental y capitalización de patrimonios autónomos es decir \$15.058 más que en el 2015. Se aclara igualmente que en los \$29.476'307.317 no están los \$1,170'473.000 por concepto de bonos pensionales por que dicho valor se incluyó en el indicador de deuda per cápita.</p>
Inversión Per cápita	$\text{Gp} = \frac{\text{Gasto social}}{\text{Población}}$ $= \frac{294.763,175.018}{957.254} = 307.926$	<p>En promedio cada uno de los habitantes del departamento contribuyó con \$307.926 para la inversión social del Departamento, es decir \$11.682,6 menos de lo aportado en el 2015.</p>
Deuda Percapita	$\text{Gp} = \frac{\text{Gasto deuda pública}}{\text{Población}}$ $= \frac{11,543,731,043}{957.254} = 12.059$	<p>En promedio cada una de las personas del Departamento aportó \$12.059 para el servicio de la deuda, es decir \$1.069,4 menos de lo reportado en el 2015.</p>

Los resultados de los indicadores de funcionamiento, pensiones, inversión y deuda per cápita a cargo de la administración, permiten expresar que el incremento del aporte percapita (\$12.000) es absorbido prácticamente por el gasto realizado en pensiones, capitalización de patrimonios autónomos y deuda pública y demás gastos de funcionamiento, debilitando lógicamente la inversión pública.



### **2.3.8. Sistema general de regalías**

Para la vigencia fiscal correspondiente al periodo año 2016, la administración departamental aforó \$ 109.534,3 millones de los cuales recaudó

Para el periodo comprendido entre 2015 – 2016, la administración departamental presupuestó la suma de \$109.534'303.040, de los cuales recaudó \$96.005,9 millones, con un porcentaje de ejecución del 87.6%, a su vez comprometió recursos por \$95.559.469.365.

Durante el 2015 y 2016 los sectores más beneficiados con los recursos del Sistema General de Regalías fueron:

SECTOR	P/PTO DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJE
Promoción del Desarrollo	4.805.768.308	3.218.153.735	66,96
Fortalecimiento institucional	1.377.816.685	849.750.316	61,67
Educación	13.880.749.981	8.079.508.928	58,21
Transporte	47.255.859.364	42.015.199.345	88,91
Desarrollo Agropecuario	20.715.806.266	20.531.463.198	99,11
Salud	17.387.886.057	16.791.257.114	96,57
Deporte y recreación	4.110.416.379	4.074.136.729	99,12
<b>Total</b>	<b>109.534'303.040</b>	<b>95.559.469.365</b>	<b>87,24</b>

Como se puede observar los sectores que concentraron la mayor cantidad de dinero fueron: Transporte con \$42.015'199.345 y una ejecución del 88,91%, Desarrollo Agropecuario con \$20.531'463.198 y una ejecución del 99,11%, Salud con \$16,791'257.114 y una ejecución del 96,57%, Deporte y recreación con \$4.074'136.729 y una ejecución del 99,12%; mientras otros sectores promoción del desarrollo, fortalecimiento Institucional y Educación ejecutaron menos del 70%.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA	
ESTRUCTURA DE FLUJOS FISCALES DESAGREGADA	
2016	
INGRESOS TOTALES (1)= (2)+(11)	432.370,45
INGRESOS CORRIENTES (2)= (3)+(4)+(5)	363.002,04
TRIBUTARIOS (3)	118.198,67
Vehículos automotores	19.902,40
Registro y anotación	22.758,70
Cerveza	21.619,60
Cigarrillos y tabaco	15.993,10
Sobretasa consumo Gasolina Motor	11.942,30
Estampillas	23.197,60
Otros impuestos	2.784,97
NO TRIBUTARIOS (4)	40.514,69
Ingresos de la propiedad (tasas, multas, arrendamientos y alquileres, con)	19.903,79
Otros no tributarios (operación comercial, fondos especiales, otros)	20.610,90
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS (5)	204.288,68
Gobierno Central Nacional (SGP)	204.288,68
Educación	138.771,49
Salud	65.517,20
GASTOS TOTALES (6)= (7)+(12)	367.952,10
GASTOS CORRIENTES (7)= (8)+(9)	73.188,90
Funcionamiento (8)	69.252,30
Gastos de Personal	21.516,20
Gastos Generales	5.602,30
Transferencias	42.133,80
Pensiones	9.833,20
Previsión Social (Cesantías y otras)	481,20
A Entidades Nacionales (Fonpet y otros)	19.643,10
A Entidades Departamentales	1.251,60
A Entidades Municipales	711,90
Cuota de auditaje	3.173,10
Indemnización por retiros de personal	0,00
Sentencias y Conciliaciones	6.366,40
Otras Transferencias	673,30



<b>Intereses Deuda Pública (9)</b>	3.936,60
<b>Interna</b>	2.699,40
<b>Externa</b>	0,00
<b>Bonos pensionales</b>	1.237,20
<b>DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (10)= (2)-(7)</b>	289.813,14
<b>INGRESOS DE CAPITAL (11)</b>	69.368,41
<b>Regalías-recurso de balance</b>	60.396,15
<b>Otras transferencias de capital (Faep y Otros)</b>	49,31
<b>Rendimientos Financieros (a)</b>	1.781,75
<b>Otros recursos de capital (donaciones, aprovechamientos y reintegros)</b>	7.141,20
<b>GASTOS DE CAPITAL (12)</b>	294.763,20
<b>Formación Bruta de capital (construcción, reparación, mantenimiento prei)</b>	294.763,20
<b>Transferencias de capital</b>	0,00
<b>Déficit de vigencias anteriores por inversión en formación bruta de capital</b>	0,00
<b>Inversión nueva</b>	0,00
<b>DEFICIT O SUPERAVIT DE CAPITAL (13)= (11)-(12)</b>	-
	225.394,79
<b>DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (14)= (1)-(6)</b>	64.418,35
<b>FINANCIACIÓN (15)= (16)+(17)+(18)</b>	0,00
<b>Recursos del Crédito (16)</b>	0,00
<b>Interno</b>	0,00
<b>Desembolsos ( b )</b>	0,00
<b>Amortizaciones ( c )</b>	7.607,20
<b>Externo</b>	0,00
<b>Desembolsos ( d )</b>	0,00
<b>Amortizaciones ( e )</b>	0,00
<b>Recursos del Balance (superávit fiscal, cancelación de reservas) (17)</b>	0,00
<b>Otros Recursos (18)</b>	0,00
<b>DEFICIT O SUPERAVIT PRIMARIO (19)= [(1)-(a)]-[(6)-(9)]</b>	66.573,20
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
<b>FUENTES TOTALES (20)= (1)+(b)+(d)</b>	432.370,45
<b>USOS TOTALES (21)= (6)+( c ) + ( e )</b>	375.559,30
<b>CONTROL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL (22)= (20)-(21)</b>	56.811,15



## **2.4. MARCO FISCAL A MEDIANO PLANO (2016 – 2025)**

### **2.4.1 Contenido del marco fiscal**

El Marco fiscal, 2016 – 2025 sirvió de base no solo para la ejecución inicial de recursos durante la vigencia del 2016 sino también para que, entre otros, se tomara como insumo para la elaboración del plan Departamental de Desarrollo “Risaralda Verde y emprendedora” y lógicamente el nuevo marco fiscal de mediano plazo.

Analizado el marco fiscal se pudo observar que efectivamente contiene el plan financiero, metas de superávit primario, sostenibilidad de la deuda pública, acciones y medidas que sustentan el cumplimiento de metas, estimación del costo de las exenciones tributarias existentes en las vigencias anteriores, relación de pasivos exigibles contingentes, costo fiscal de las ordenanzas, cumplimiento de indicadores de ley 358 de 1997 y ley 610 de 2000, es decir se presentó bajo los lineamientos del artículo 5 de la ley 819 de 2003.

Por su parte el plan financiero contiene entre otros, una estructura de ingresos y gastos, financiación, así como evolución del indicador de ley 617 de 2000.

Durante la revisión al marco fiscal de mediano plazo del 2016, se pudo establecer que este, comprende el período entre el 2015 y 2025.

En lo que tiene que ver con las acciones y medidas que sustentan el cumplimiento de metas se debe señalar, que carecen de cronogramas de ejecución.

### **2.4.2 Cumplimiento ley 617 de 2000**

#### *2.4.2.1. Asamblea Departamental de Risaralda*

<b>A</b>	<b>LIMITE LEGAL DEL GASTO 2016 TOTAL TRANSFERENCIAS (INCLUYE PRESTACIONES DE LEY)</b>	<b>3.193.947.175</b>
	- Total remuneración anual diputados	1.438.714.944
	- Valor máximo de gastos para cada vigencia fiscal (60% de la total remuneración anual diputados)	863.228.966
	- Prestaciones de Ley de los diputados( seguridad social a cargo del empleador, aportes parafiscales y prestaciones sociales- (62%remuneración anual diputados)	892.003.265
<b>B</b>	<b>Ejecución de Gastos</b>	<b>3.157.637.141</b>
	<b>CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000 (A-B)</b>	<b>36.310.034</b>

Fuente: Rendición de cuentas año 2016 e informe de la Dirección de presupuesto



De acuerdo con lo señalado en el artículo 8º de la Ley 617 de 2000, los límites de gastos incurridos por la Asamblea del Departamento, estuvieron dentro de lo establecido.

#### 2.4.2.2 Contraloría General del Risaralda

<b>A</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACIÓN</b>	<b>103.662.191.876</b>
<b>B</b>	- Fonpet (10%) + (1%) para áreas protegidas	6.018.343.859
	-1% para áreas protegidas	1.036.621.919
<b>C</b>	Base de liquidación	96.607.226.098
<b>D</b>	Porcentaje de aplicación Ley 617/00 (3,2% de C)	3.091.431.235
	Más Ingresos de otras entidades sujetas a control Fondo 18	240.076.456
<b>E</b>	Total, ingresos para cálculo de límites de gastos	3.331.507.691
<b>F</b>	Ejecución total de gastos año 2015 – fondo 20 y 18	3.173.081.804
<b>G</b>	<b>CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000 (E – F)</b>	<b>158.425.887</b>

Fuente: Rendición de cuentas año 2016 e informe de la Dirección de presupuesto

Para efectos de verificación del cumplimiento a los límites de gasto de la Contraloría General del Risaralda contemplados en la Ley 617 de 2000, se tuvo en cuenta lo señalado en el artículo 1º de la Ley 1416 de 2012.

Con base en lo anterior y una vez realizados los cálculos para determinar el cumplimiento de la norma se pudo concluir que los gastos realizados por la Contraloría General del Risaralda durante la vigencia 2016 estuvieron acordes a las exigencias de la normatividad actual, es decir no sobrepasaron los límites señalados, incluso el Departamento dejó de transferir al ente de control \$158'425.887.

#### 2.4.2.3 Cumplimiento Ley 617 de 2000, información consolidada del Departamento (Incluye Contraloría)

	<b>INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACIÓN</b>	<b>103.662.191.876</b>
	Menos Fonpet	6.018.343.859
	Menos 1% protección de áreas	1.036.621.919
<b>1</b>	Total Ingresos corrientes libre Destinación – Fonpet – protección áreas	96.607.226.098
<b>2</b>	Gastos De Funcionamiento	34.463.083.377
	- Gastos de personal	15.955.063.828
	- Gastos Generales	5.396.573.826
	- Transferencias	19.129.789.582
	Menos Fonpet ingresos corrientes	6.018.343.859
<b>3</b>	Porcentaje De Gastos Sobre ICLD- Fonpet (2/1)	35,67%
<b>4</b>	Límite De La Ley (%)	52,00%
<b>R</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE LA LEY (R= 4-3)</b>	<b>16,33%</b>

Fuente: Fuente: Rendición de cuentas año 2016 e informe de la Dirección de presupuesto



Una vez consolidada la información del Sector Central, y Contraloría General del Risaralda, y desarrollados los cálculos correspondientes para determinar el cumplimiento de lo establecido en la Ley 617 del 2007, se pudo concluir que durante la vigencia del 2016 la administración departamental se sujetó a lo establecido en la Ley 617 de 2000.





## **2.5. SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**

### **2.5.1. Plan de mejoramiento (auditoría especial a los ingresos corrientes de libre destinación – vigencia fiscal 2015)**

En lo referente al cumplimiento de los objetivos específicos se observó gestión institucional ya que las acciones de mejora pactadas y que se encontraban dentro de los plazos acordados, alcanzaron un grado de observancia del 80% de acuerdo a lo concretado en el plan de mejoramiento analizado.

No obstante lo anterior, persiste la inobservancia en cuanto a la transferencia de los recursos a la Contraloría Departamental, aspecto susceptible de mejora en aras del acatamiento a la normatividad inherente al respecto, por lo que se tipifica como observación administrativa esta irregularidad.

### **SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

Suscrito en Octubre 04 de 2016

<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Acción de Mejora</b>	<b>Calificación</b>	<b>Observación</b>
<b>1</b>	Omisión en el ajuste del Presupuesto de Ingresos	Hacer seguimiento al recaudo a los Ingresos Corrientes de libre destinación con corte a junio 30 y con corte a 31 de octubre de la vigencia	90%	El seguimiento a las ejecuciones presupuestales del Departamento, de tracto sucesivo por la Contraloría, a efectos del monitoreo a las transferencias realizadas por la Administración, al cierre de operaciones del año 2016 no fueron consonantes con los datos de cierre de la Gobernación, por efecto de los ingresos en el mes de diciembre. Esta situación hace que no se cumpla de forma eficaz con el compromiso adquirido en el plan de mejoramiento.
<b>2</b>	Registros extemporáneos en ejecución presupuestal. Imprecisión e inconsistencia en la información suministrada por la Gobernación de Risaralda al ente de control fiscal.	Exigencia de oportunidad, consistencia y veracidad en la información que se reporta para ser registrada en el presupuesto de ingresos del Departamento. Enviar ejecuciones que correspondan al cierre de mes	90%	Los reportes entregados a la División Administrativa de la Contraloría, muestran las ejecuciones acordes hasta el mes de noviembre de 2016; no obstante, igual que en el numeral anterior, los datos de cierre de ejecución presupuestal no son eficaces en cuanto a oportunidad.
<b>3</b>	Omisión en la transferencia por el valor real a la Contraloría del Risaralda	Hacer seguimiento al recaudo a los Ingresos Corrientes de libre destinación con corte a junio 30 y con corte a 31 de octubre de la vigencia. Realizar el ajuste de la transferencia de ley que son inherentes al cálculo de LOS INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	60%	Con los datos suministrados por la Administración se tiene que el Departamento de Risaralda transfirió en el año 2016 a la Contraloría la suma de \$2.933.005.340 y no \$ 3.091.431.235,14, dejando de transferir a la Contraloría la suma de \$158.425.887,14.



- ✓ **Hallazgo administrativo N°09. Omisión en las transferencias de los recursos por el valor total a la Contraloría General del Risaralda.**

**Condición:** La Administración Departamental dejó de transferir \$158.425,887,14 en la vigencia fiscal correspondiente al año 2016 a la Contraloría General del Risaralda. De acuerdo a los documentos que reposan en la Dirección Financiera de la Contraloría General del Risaralda, el valor total transferido por la Gobernación durante la vigencia 2016 fue de \$2.933.005.340.

Conforme al artículo 1º de la Ley 1416 de 2010, el equipo Auditor efectuó el cálculo correspondiente al valor real de los ingresos de 2016, que sirviera de base para las transferencias a esta Departamental, obteniendo los siguientes resultados:

CONCEPTOS	VALOR
I.C.L.D RECAUDO 2016	103,662,191,876,00
- FONPET (Según autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público)	6.018.343.859,00
- 1% Ley 99 Áreas protegidas	1.036.621.918,76
= Presupuesto base para la transferencia a la Contraloría	96.607.226.098.24
Transferencia de Ley 3.2%	3.091.431.235,14
Valor Transferido por la Gobernación	2,933.005.348,00
Diferencia a favor de la Contraloría	158,425,887.14

**Efecto:** Afectación del presupuesto de funcionamiento de la Contraloría, al transferir un menor valor de los recursos durante la vigencia fiscal 2016.

#### **2.5.2 Plan de mejoramiento (certificación de las finanzas y dictamen sobre la razonabilidad de los estados contables - vigencia fiscal 2015)**

Con ocasión de las Certificación de las Finanzas de la Gobernación de Risaralda para la vigencia fiscal 2015, en se suscribió el Plan de mejoramiento que contenía los hallazgos de carácter contable, presupuestales y de tesorería, considerandos dentro de la razonabilidad de los Estados Contables para la vigencia 2015

El seguimiento efectuado a los hallazgos de carácter contable se presentaron en el Dictamen sobre la razonabilidad a los Estados Contables para la vigencia fiscal 2016.



Las acciones de mejora relacionadas con presupuesto y tesorería fueron tres, una nueva oportunidad de mejora y dos que no lograron el 80% del Plan de Mejoramiento suscrito en el 2015 con ocasión del mismo ejercicio, a las cuales se les hizo el respectivo seguimiento en este informe, cuyo resultado se presenta a continuación:

### **SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

Suscrito en Junio 03 de 2015

No.	Descripción	COMPROMISOS	Calificación	Observación
1	2. EDUCACIÓN. Presunta lesión del patrimonio representado en el perjuicio de de intereses patrimoniales del Estado producida por una gestión ineficiente e inoportuna.	Dar cumplimiento de la norma relacionado con el reconocimiento y pago de Cesantías - FOCE, así como apropiar y trasladar los recursos necesarios para tal fin de manera oportuna.	100	en el análisis efectuado por el equipo auditor se hallaron 20 resoluciones expedidas para el pago de las cesantías al personal administrativo pagadas oportunamente.
2	Superávit Presupuestal Muy Elevado (viene del 2013)	<b>Sec Gobierno:</b> Se hace énfasis en que ya se ha avanzado en acciones de mejoramiento evidenciadas en un Plan de Mejoramiento Institucional Nro. 442 de auditoría anterior en la cual se da respuesta al hallazgo administrativo enfocado en la inversión de los recursos del FONSET, incluye la elaboración del Plan Integral de Seguridad y Convivencia Ciudadana aprobado en el mes de septiembre de 2014, igualmente se elaboró un Plan de Acción y el respectivo Plan Operativo Anual de Inversión (POAI). Con lo anterior se está dando ejecución a los recursos en un 100% que fueron apropiados en el presupuesto. <b>Sec Planeación</b> Presupuesto Participativo, compra de predios para al protección de microcuencas, Recurso de Agua potable y saneamiento básico. <b>Sec. Infraestructura.</b> Revisiones periódicas del cumplimiento de los requisitos de licencias y permisos para la ejecución de las obras.	70%	Esta departamental viene insistiendo desde el 2012 sobre la necesidad de ejecutar los recursos del Fondo de Seguridad, sin embargo y a pesar de que se cuenta con un Plan Integral de Seguridad y Convivencia ciudadana, un Plan de acción y un Plan Operativo de Inversiones, las ejecuciones continúan siendo muy bajas como lo evidencia este informe, tanto del Fondo como de la Secretaría de Gobierno, donde el Fondo de Seguridad comprometió el 18.8% de sus recursos, esto es \$548.6 millones, y la Secretaría de Gobierno ejecutó el 40% del presupuesto asignado, es decir el \$1.812.6 millones. Las evidencias aportadas en la plataforma son del 2013.  Secretaría de Planeación. Para el Presupuesto Participativo la Entidad dispuso en el 2016 de \$3.261.6 millones y comprometió \$363 millones. Los documentos aportados en la plataforma de la Gobernación como evidencias son anteriores a julio de 2016. Ejecución presupuestal de gastos 56.6 % (\$11.363.2 millones), continua siendo deficiente. Las otras dos acciones propuestas fueron ejecutadas en el 2015.  Sec. Infraestructura, en el presupuesto inicial de 2017, solicitó se incluyera una partida para adelantar los procesos contractuales, es así como en el presupuesto del 2017 se encuentran como Superávit \$14.531 millones, cuando antes estas cuentas en el presupuesto inicial solamente quedaba abierta con \$1.000. La ejecución presupuestal de 2016 fue del 63.9% (\$14.580.9 millones). Continua siendo deficiente.



No.	Descripción	COMPROMISOS	Calificación	Observación
3	Devolución de Dineros Por No Ejecución.	Capacitar y acompañar a los funcionarios encargados de formular los proyectos en los municipios, para que presenten los proyectos en forma correcta. -Enviar oficio a los alcaldes para que los recursos del iva a la telefonía que se destinen a los municipios para financiar los proyectos, sean adicionados al presupuesto del municipio. - Mediante oficio informar: Una vez firmado el convenio los alcaldes deberán iniciar los actos contractuales para la respectiva ejecución de los proyecto. Asesorar y acompañar a los 14 municipios del Departamento para la formulación y ejecución de los proyectos por parte de la Dirección de Cultura.	70%	La Fecha límite para la acción de mejora era diciembre 31 de 2016, las capacitaciones se realizaron así: Una por parte del Ministerio el 28 de junio/16, una dirigida a Quinchia y Santuario en agosto 12/16, entre el 21 de febrero y el 15 de marzo de 2017, se capacitaron los municipios, excepto Apia y Balboa. No hay informes sobre seguimiento al trámite de los proyectos, se aportó lo documentos enviados por los municipios, pero no se evidenció ningún pronunciamiento. Al cierre de 2016 quedaron en las cuentas bancarias recursos por devolver tanto dirigidos a Cultura como a Deportes.8

Como pudo observarse, a pesar de llevar varias vigencias con estos hallazgos la administración no ha podido corregir las deficiencias planteadas, aunque en términos generales, el superávit disminuyó y los recursos para devolver disminuyeron, aunque estos últimos no debieran de presentarse. Además, se considera el hecho de tener recursos del superávit en el presupuesto inicial, lo que propicia su ejecución.

Dado que las dos acciones de mejora quedaron por debajo del 80%, deben de incluirse en el nuevo plan de mejoramiento, con nuevas acciones de mejora tendientes a corregir en forma definitiva las debilidades planteadas.

Una vez ejercido el derecho de contradicción sobre la razonabilidad de los Estados Contables y la auditoria especial de control financiero, se consolidaron los resultados del Plan de mejoramiento obteniendo una calificación del 82.03%



**2.6. TABLA DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

HALLAZGO	Nº.	VALOR (\$)
ADMINISTRATIVO	9	
DISCIPLINARIO	2	
FISCAL	3	\$87.080.590
PENAL	0	
SANCIONATORIA	0	
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>\$87.080.590</b>

BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR		
BENEFICIOS CUANTIFICABLES	3	\$290.614.23
BENEFICIOS NO CUANTIFICABLES	2	